شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٢
قائمة الارباح او الخسائر الدورية المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٧

KPMG
حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـزة – القاهرة الكبـرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــى :Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـــة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي كوربوريشن

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة جي بي كوربوريشن "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة

والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا 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 المسئولين 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 طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

محمد أشرف على كاشف
سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢٦)
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٥

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
استثمارات في شركات تابعة	(٦)	٢ ٢١٠ ٨٥٧ ٣٩٠	٢ ١٩٦ ٢٣٨ ٣٨٠
مدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة	(١٥)	٢٢ ١٧٤ ٥٩٢	١ ٤٥١ ٩٥٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢ ٢٣٣ ٠٣١ ٩٨٢	٢ ١٩٧ ٦٩٠ ٣٣٧
الأصول المتداولة			
مدينون وأرصدة مدينة اخري	(٧)	٧٥ ٤٨٦ ١٨٥	٤٢ ٨٩٨ ٧٧٤
المستحق من أطراف ذوي علاقة	(٨)	٧٤٨ ٤٠٦ ٠٨٨	١ ١٤١ ٨١١ ٧٥٢
نقدية وما في حكمها	(٩)	٧٥٢ ٥٨٦	٣٠ ٠٢٦ ٢٨٩
إجمالي الأصول المتداولة		٨٢٤ ٦٤٤ ٨٥٩	١ ٢١٤ ٧٣٦ ٨١٥
إجمالي الأصول		٣ ٠٥٧ ٦٧٦ ٨٤١	٣ ٤١٢ ٤٢٧ ١٥٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٠ - أ)	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠
احتياطي قانوني	(١١)	١٤٧ ٥٣٥ ٥٨٧	١٤٧ ٥٣٥ ٥٨٧
احتياطيات أخرى	(١٢)	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠
الأرباح المرحلة		٣٤٤ ٠٤٩ ٨٢١	٧٤٣ ٤٤٥ ٢٤١
إجمالى حقوق الملكية		٢ ٧٢٠ ٣٧٢ ٨٠٨	٣ ١١٩ ٧٦٨ ٢٢٨
الإلتزامات المتداولـــة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	٣٣٧ ٣٠٤ ٠٣٣	٢٩٢ ٦٥٨ ٩٢٤
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣٣٧ ٣٠٤ ٠٣٣	٢٩٢ ٦٥٨ ٩٢٤
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٣ ٠٥٧ ٦٧٦ ٨٤١	٣ ٤١٢ ٤٢٧ ١٥٢

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

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

عباس السيد

العضو المنتدب

نادر غبور

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح او الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح رقم	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ جنيه مصري	٢٠٢٥ جنيه مصري	٢٠٢٦ جنيه مصري	٢٠٢٥ جنيه مصري
مصروفات إدارية و عمومية	(١٧)	(٣٢٧ ٩٩٧ ٣٨٥)	(٤١٧ ١٤٨ ٧٣٣)	(١٤٥ ٢٤٥ ٨٣٦)	(١٤٠ ٣٥٣ ٩٠٦)
تحميل مصروفات إدارية و عمومية علي الشركات التابعة		٣٢٧ ٩٩٧ ٣٨٥	٤١٦ ٩٨٣ ٥٩٤	١٤٥ ٢٤٥ ٨٣٦	١٤٠ ١٨٨ ٧٦٧
مخصصات انتفي الغرض منها		-	١٦٥ ١٣٩	-	-
مجمل (الخسارة) / الربح		-	-	-	(١٦٥ ١٣٩)
(تكاليف) ايرادات تمويلية- بالصافي	(١٦)	(١٠ ٥٦٤ ٦٤٦)	٢٦ ٨٨٥ ٦٩٨	(٨ ٨٣٥ ١٧٦)	٧ ٤٢٤ ٣٥٦
تحميل تكاليف / (إيرادات) تمويلية - بالصافي علي الشركات التابعة		١٠ ٥٦٤ ٦٤٦	(٢٦ ٨٨٥ ٦٩٨)	٨ ٨٣٥ ١٧٦	(٧ ٤٢٤ ٣٥٦)
صافى (خسارة)/ ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		-	-	-	(١٦٥ ١٣٩)
ضرائب الدخل – الجارية		-	(٨١ ٧٨٢)	-	-
صافى (خسارة)/ ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		-	(٨١ ٧٨٢)	-	(١٦٥ ١٣٩)
نصيب السهم الأساسى في الربح / (الخسارة)	(١٤)	-	(٠,٠٠٠٠٨)	-	(٠,٠٠٠١٥)

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

شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
بنود الدخل الشامل				
صافى ربح / (خسارة) الفترة بعد ضرائب الدخل	-	(٨١ ٧٨٢)	-	(١٦٥ ١٣٩)
الدخل شامل	-	(٨١ ٧٨٢)	-	(١٦٥ ١٣٩)

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

شركة جى بى كوربوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

بيـــان	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٤ ٧٧٢ ٦٢٦	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	١ ٤٦٤ ٠٥٣ ٢٣٢	٣ ٧٦٧ ٦١٣ ٢٥٨
محول الي الاحتياطي القانوني	–	٧٢ ٧٦٢ ٩٦١	–	(٧٢ ٧٦٢ ٩٦١)	–
توزيعات ارباح	–	–	–	(٤٧٥ ٤٨٩ ٥٦٢)	(٤٧٥ ٤٨٩ ٥٦٢)
بنود الدخل الشامل:					
صافى خسارة الفترة	–	–	–	(٨١ ٧٨٢)	(٨١ ٧٨٢)
الدخل الشامل	–	–	–	(٨١ ٧٨٢)	(٨١ ٧٨٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤٧ ٥٣٥ ٥٨٧	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	٩١٥ ٧١٨ ٩٢٧	٣ ٢٩٢ ٠٤١ ٩١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤٧ ٥٣٥ ٥٨٧	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	٧٤٣ ٤٤٥ ٢٤١	٣ ١١٩ ٧٦٨ ٢٢٨
توزيعات ارباح	–	–	–	(٣٩٩ ٣٩٥ ٤٢٠)	(٣٩٩ ٣٩٥ ٤٢٠)
بنود الدخل الشامل:					
صافى (خسارة)/ ربح الفترة	–	–	–	–	–
الدخل الشامل	–	–	–	–	–
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤٧ ٥٣٥ ٥٨٧	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	٣٤٤ ٠٤٩ ٨٢١	٢ ٧٢٠ ٣٧٢ ٨٠٨

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

شركة حى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠٢٥
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		-	-
تسويات			
مخصصات		-	(٢٦١ ٩٨١)
فوائد مدينة		١١٧ ٨٢٩	٩٩ ٧٣٧
فوائد دائنة		(٧ ٣١٣ ٢٣٧)	(٧٨٤ ٧٦٧)
		(٧ ١٩٥ ٤٠٨)	(٩٤٧ ٠١١)
التغير في:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٣٢ ٥٨٧ ٤١١)	٤ ٩٩٦ ٥٩٩
المستحق من أطراف ذوي علاقة		٤٠٠ ٧١٨ ٩٠١	٥٨٥ ٧٠٦ ٦٧٦
دائنون وأرصدة دائنة الأخرى		٤٤ ٦٤٥ ١٠٩	(١٦٨ ١٦٨ ٧٤٤)
توزيعات أرباح		(١٩ ٤٧٠ ٤٢٠)	(٩٥ ٥٦٤ ٥٦٢)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٣٨٦ ١١٠ ٧٧١	٣٢٦ ٠٢٢ ٩٥٨
ضرائب الدخل المدفوعة		-	(٣٥ ٩٧٥ ٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٣٨٦ ١١٠ ٧٧١	٢٩٠ ٠٤٧ ٩٥٨
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
استثمارات في شركات تابعة		(١٤ ٦١٩ ٠١٠)	(٤٩٥ ٠٠٠)
المدفوع تحت حساب زيادة الاستثمار		(٢٠ ٧٢٢ ٦٣٥)	٨٤ ٠٨٤ ٧٥٣
فوائد دائنة-محصلة		-	٧٨٤ ٧٦٧
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الإستثمار		(٣٥ ٣٤١ ٦٤٥)	٨٤ ٣٧٤ ٥٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٣٧٩ ٩٢٥ ٠٠٠)	(٣٧٩ ٩٢٥ ٠٠٠)
فوائد مدينة – مدفوعة		(١١٧ ٨٢٩)	(٩٩ ٧٣٧)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٣٨٠ ٠٤٢ ٨٢٩)	(٣٨٠ ٠٢٤ ٧٣٧)
صافى التغير في النقدية		(٢٩ ٢٧٣ ٧٠٣)	(٥ ٦٠٢ ٢٥٩)
النقدية و ما في حكمها فى أول الفترة		٣٠ ٠٢٦ ٢٨٩	٧ ٣٧٩ ٩١١
النقدية و ما في حكمها فى نهاية الفترة	(٩)	٧٥٢ ٥٨٦	١ ٧٧٧ ٦٥٢

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

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة جى بى كوربوريشن "شركة مساهمة مصرية" "الشركة" فى ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جى بى كابيتال للتجارة والتأجير التمويلى طبقا 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.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣ تمت الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جى بى كوربوريشن، وقد تم التأشير فى السجل التجارى لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣.
- يقع مقر الشركة الرئيسى فى المنطقة الصناعية أبو رواش ك ٢٨ طريق مصر أسكندرية الصحراوى، جمهورية مصر العربية.
- تقوم الشركة فى تجارة وتوزيع و تجميع وتسويق جميع وسائل النقل بما فى ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والمينى باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات البناء 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 محليا و المستوردة و التصدير و بيع جميع المنتجات و البضائع المتسوردة و المحلية بالنقد و بالأجل.
- إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم عائلة الدكتور رؤوف غبور وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٣.٣٨% و شركة العليان السعودية الأستثمارية المحدودة بنسبة ٣.٤٠٪ و شركة The Miri Strategic Emerging Markets Fund LP بنسبة ٧.٣٧٪ و مساهمين أخرون بنسبة ٢٥.٨٥٪ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢- إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٣- القوائم المالية المجمعة

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

٤- عملة التعامل والعرض

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

٥- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي بيان بأهم البنود التي يتم استخدام التقديرات والحكم الشخصي فيها:-
  - الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية وغير المالية.
  - الاعتراف بالأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة وقياسها.

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 الاسترشاد 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.

٦- استثمارات في شركات تابعة

البيان	نسبة المساهمة		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	مباشرة	غير مباشرة	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة أر جي إنفستمينت	٩٩.٩٩٪	–	١ ٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠	١ ٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠
شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)	١٠٠٪	–	٥٠٦ ٤٨٠ ٠٩١	٥٠٦ ٤٨٠ ٠٩١
الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)*	٩.٢١٪	٩٠.٧٩٪	٣٣١ ٩٥٦ ٢١٠	٣١٨ ١٤١ ١٢٠
شركة جي بي جلوبال**	١٠٠٪	–	٢٦٧ ٤٩٣ ٤٢٤	٢٦٧ ٤٩٣ ٤٢٤
شركة جي بي كينيا	١٠٠٪	–	١٤٥ ٢٣٢ ٧٥٦	١٤٥ ٢٣٢ ٧٥٦
الشركة الدولية لصناعه مكونات السيارات	٥١٪	–	٣٨ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٨ ٢٥٠ ٠٠٠
شركة اوتوميلك لتجاره السيارات ش.م.م*	٢٠٪	٦٣%	٧ ٨٠٠ ٤٩٩	٧ ٨٠٠ ٤٩٩
شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م"*	١٪	٩٣٪	١ ٥٤١ ٢٥٢	١ ٥٤١ ٢٥٢
شركة جى بى لتكنولوجيا الحلول الرقمية ش.م.م	٩٩.٥٪	–	٩٩٥ ٠٠٠	٩٩٥ ٠٠٠
شركة جى بى لتصنيع الحافلات "ش.م.م"*	٠.٢٪	٩٩٪	٨٠٥ ٨٨٠	١ ٩٦٠
شركة جي بي تنزانيا	٨٠٪	–	٢٨٦ ٢٣٠	٢٨٦ ٢٣٠
شركة ان ار جي للخدمات الاستثمارية "ش.م.م"	٩٩٪	٠.٥٪	٢٤٧ ٥٠٠	٢٤٧ ٥٠٠
شركة غبور للخدمات الاستثمارية "ش.م.م"	٩٩٪	٠.٥٪	٢٤٧ ٥٠٠	٢٤٧ ٥٠٠
شركة جي بي اوتومتيف لتجاره وصناعه السيارات*	٠.٠٠٠٠٠٣٦%	٩٩.٩٩٩٩٩٦٤٪	١٠	١٠
الاجمالي			٢ ٣٠٤ ٦٤٣ ٣٢٢	٢ ٢٩٠ ٠٢٤ ٣١٢
الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة***			(٩٣ ٧٨٥ ٩٣٢)	(٩٣ ٧٨٥ ٩٣٢)
الصافي			٢ ٢١٠ ٨٥٧ ٣٩٠	٢ ١٩٦ ٢٣٨ ٣٨٠

* تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها حيث انها يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأت المستثمر فيها حيث أن هذه الشركات مملوكة بشكل مباشر وغير مباشر لشركة جى بى كوربوريشن.

** قامت الشركة برفع دعوى تحكيمية ضد الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية خلال عام ٢٠٢٢. وقد أقيمت هذه الدعوى نتيجة الأضرار والخسائر الجسيمة التي لحقت بالشركة بسبب الاجراءات التي قامت بها الحكومة الجزائرية ضد نشاط الشركة واستثماراتها بدولة الجزائر من خلال المساهمة غير المباشرة للشركة بنسبة ٥٤٪ من اسهم شركة جي بي أر أوتو ونسبة ٤٨.٨٪ في اسهم شركة جي بي أر سيرفيس اللتان تم تأسيسهما بدولة الجزائر. و الجدير بالذكر أن الأضرار التي لحقت بالشركة يتمثل حدها الأدنى في خسارة رأس المال المستثمر والبالغ حوالى ٢٤ مليون دولار أمريكي، وذلك بخلاف الربح الفائت والفوائد، ومازالت اجراءات الدعوي التحكيمية جارية.

***تتمثل خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في كل من شركة جي بي كينيا والشركة الدولية لصناعة مكونات السيارات و شركة جى بى جلوبال، وذلك نتيجة الخسائر المرحلة المتراكمة بكل منهما. وقد ترتب على ذلك تخفيض رصيد الاستثمارات في شركات تابعة بمبلغ ٢٨٢ ٣١٧ ٦٠ فيما يخص شركة جي بي كينيا، وبمبلغ ٦٠٠ ٩١٢ ١٣ فيما يخص الشركة الدولية لصناعة مكونات السيارات، وبمبلغ ٠٥٠ ٥٥٦ ١٩ فيما يخص شركة جى بى جلوبال.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الخصم تحت حساب الضريبة	٢ ٢٧٥ ٨٣٠	١ ٦٦٧ ٢٠٢
مصروفات مدفوعة مقدما	١ ٣٩٢ ٤٣٠	٣٨ ٩١٥ ٨٧٨
أرصدة مدينة أخرى	١ ٩٧٣ ٦٠٦	٢ ٣٠١ ٤٦٨
دفعات مقدمة	–	١٤ ٢٢٦
ايرادات مستحقة (تحميل مصروفات علي الشركات التابعة)	٦٩ ٨٤٤ ٣١٩	–
الإجمالي	٧٥ ٤٨٦ ١٨٥	٤٢ ٨٩٨ ٧٧٤

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

مستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)	٨٥٠ ٥٢٥ ٨٢٨	١ ٣٣١ ٩٨٣ ٨٤٤
شركة أر جي إنفستمينت	٢٣٣ ٥٧٣ ٦٨٠	٢٤٧ ١٣٦ ٦٨٣
جي بي كابيتال للاستثمارات المالية "ش.م.م"	٢٣٢ ٤١٦ ٤٨٥	٢٣١ ٣٧٥ ٣٦١
شركة جي بي تنزانيا	١٦٢ ٧٨٤ ٤٥٩	١٤١ ٣٩٣ ٦٣٨
شركة جي بي للتاجير التمويلي والتخصيم "ش.م.م"	٢٠ ٨١٦ ٢٨٠	١٩ ٦٧٨ ٢١٩
شركة جي بي اوتو رينتال ترانسبورت "ش.م.م"	٢٢٦ ١٠٠	٩ ٥٧٤ ٧٤٢
شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "ائتمان"	٧٥٦ ٢٧١	٨ ٨٧٠ ٥٥٦
شركة درايف للتخصيم والخدمات المالية غير مصرفية "ش.م.م"	٣ ٥٥١ ٢٥٢	٣٠٣ ٤٤٤
شركة جي بي لتصنيع الحافلات "ش.م.م"	٢ ٠٠١ ٣٨٩	١ ٢٧٤ ٤٢٢
شركة جي بي كابيتال للتوريق "ش.م.م"	١٣١ ١٠٠	١ ٢٠٠ ٢٥٧
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م"	١ ١٩٩ ٦٨٥	٩٧٢ ١٦٠
شركة ام.ان.تي تيك القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"	٩٥٥ ٧٩٩	٩٥٥ ٧٩٩
شركة اتومبيلك لتجارة السيارات "ش.م.م"	٧٨٤ ٦٣٥	٦٥٣ ٥٣٥
شركة جي بي اوتوموتيف لتجارة وصناعة السيارات	٦٤٦ ٢٥٤	٤٢٠ ١٥٥
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	–	٣٦٢ ٠٧٥
شركة ماسترز اوتوموتيف	٤٨٩ ١٥٤	٣٥٨ ٠٥٤
شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م"	٧٢٩ ١٨٦	٢٥٥ ٧٧٧
شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	٣٨٦ ٧٦٣	١٩٠ ٨٤٧
شركة جي بي للاستيراد والتصدير	٣٠٩ ٤٥٣	١٧٣ ٥٣٧
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)	٣٥٢ ٦٩٤	١٧١ ٥٩٥
شركة درايف لتجارة السيارات " ش.م.م"	٣٠٥ ٦٨٥	٥٩ ٨٠٠
جي بى لتاجير الاتوبيسات "ش.م.م"	٥٤ ٣٢٦	٤ ٨٦٤
شركة جي بي كينيا	٥٣ ٠٠٨	–
الإجمالي	١ ٥١٣ ٠٤٩ ٤٨٦	١ ٩٩٧ ٣٦٩ ٣٦٤

مستحق إلي أطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة جي بي جلوبال بي في	١٠	١٠
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	٢ ٠٢٩ ٩٥٢	–
شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"	٩ ٦٨٩ ٣٠١	٢ ٨٧٦ ٤٥٨
شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"	٩ ٣٢٤ ٢٥٣	٤ ٦٠١ ٥١٩
شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	٨ ٦٤٠ ٨١٢	١٢ ٨٩٢ ١٠٦
الشركة المصرية الدولية لصناعة مكونات السيارات	٢٢ ٧٢٧ ٩٦٧	٢٢ ٧٢٧ ٩٦٧
شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية "ش.م.م"	٣٧٥ ٨٠٣ ١٤٣	٣٣٢ ٧٦٥ ٦٢١
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)	٣٣٦ ٤٢٧ ٩٦٠	٤٧٩ ٦٩٣ ٩٣١
الإجمالي	٧٦٤ ٦٤٣ ٣٩٨	٨٥٥ ٥٥٧ ٦١٢
صافي المستحق من أطراف ذات علاقة	٧٤٨ ٤٠٦ ٠٨٨	١ ١٤١ ٨١١ ٧٥٢

- قامت الشركة بإبرام عقد بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦ كما قامت الشركة بتجديد العقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ و لمدة خمس سنوات بين الشركة وشركاتها التابعة والزميلة في مجموعة شركات جى بى كوربوريشن (جي بي اوتو سابقا) على أساس أن جميع الشركات مملوكة لمجموعة واحدة من المساهمين كما أن بينهم معاملات تجارية متعددة. وقد أتفق 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 المقاصة بين إجمالي المبالغ المستحقة لكل طرف لدى الأطراف الأخرى وإجمالي المبالغ المستحقة عليه لصالح كافة الأطراف الأخرى، على أن يتم إظهار الرصيد الناتج عن المقاصة بميزانية كل طرف سواء كان الرصيد دائن أو مدين على أن يتم اتخاذ المركز المالي في كل فترة كأساس لإجراء المقاصة والتسوية بين كافة الشركات.
- وبناء على ما سبق قامت الشركة بإجراء مقاصة بين المبالغ المدينة المستحقة من الشركات التابعة والزميلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و المبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصة رصيد مدين بمبلغ ٧٤٨ ٤٠٦ ٠٨٨ جنيه مصري مستحق من باقي شركات المجموعة.
- قامت الشركة خلال الفترة بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في تحويلات نقدية وخدمات أخرى مرتبطة بالنشاط. و قد قامت الشركة خلال الفترة بسداد مبلغ ٧٦ ٩٤٨ ٧٢١ جنيه مصري مرتبات الإدارة العليا بالشركة.

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة			طبيعة المعاملات				
	رصيد اول مدة	سداد مصروفات بالنيابة / توزيع مصروفات	تحويلات/ ومقاصة ارصدة	أعادة تقييم رصيد	*فوائد	ايجارات	رصيد اخر المدة
الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)	١ ٣٣١ ٩٨٣ ٨٤٤	١١٢ ٠٣٥ ١٥٤	(٥٩٣ ٤٧٤ ٩٩٠)	–	–	(١٨ ١٨٠)	٨٥٠ ٥٢٥ ٨٢٨
شركة أر جي إنفستمينت	٢٤٧ ١٣٦ ٦٨٣	٢٥٢ ٠٨٧	(١٣ ٨١٥ ٠٩٠)	–	–	–	٢٣٣ ٥٧٣ ٦٨٠
جي بي كابيتال للاستثمارات المالية "ش.م.م"	٢٣١ ٣٧٥ ٣٦١	١ ٠٤١ ١٢٤	–	–	–	–	٢٣٢ ٤١٦ ٤٨٥
شركة جي بي تنزانيا*	١٤١ ٣٩٣ ٦٣٨	٦٤ ٣٠٠	٧٤٥ ٦٦١	١٣ ٢٦٧ ٦٢٣	٧ ٣١٣ ٢٣٧	–	١٦٢ ٧٨٤ ٤٥٩
شركة جي بي للتأجير التمويلي والتخصيم "ش.م.م"	١٩ ٦٧٨ ٢١٩	١ ١٣٨ ٠٦١	–	–	–	–	٢٠ ٨١٦ ٢٨٠
شركة جي بي اوتو رينتال ترانسبورت "ش.م.م"	٩ ٥٧٤ ٧٤٢	٦١٤ ٢٢٢	(٩ ٩٦٢ ٨٦٤)	–	–	–	٢٢٦ ١٠٠
شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "ائتمان"	٨ ٨٧٠ ٥٥٦	٤٨١ ٦٨٣	(٨ ٥٩٥ ٩٦٨)	–	–	–	٧٥٦ ٢٧١
شركة درايف للتخصيم والخدمات المالية غير مصرفية "ش.م.م"	٣٠٣ ٤٤٤	٣ ٢٤٧ ٨٠٨	–	–	–	–	٣ ٥٥١ ٢٥٢
شركة جي بي لتصنيع الحافلات "ش.م.م"	١ ٢٧٤ ٤٢٢	٧٢٦ ٩٦٧	–	–	–	–	٢ ٠٠١ ٣٨٩
شركة جي بي كابيتال للتوريق "ش.م.م"	١ ٢٠٠ ٢٥٧	١٦٠ ٧٧٧	(١ ٢٢٩ ٩٣٤)	–	–	–	١٣١ ١٠٠
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م"	٩٧٢ ١٦٠	٢٢٧ ٥٢٥	–	–	–	–	١ ١٩٩ ٦٨٥
شركة ام.ان.تي تيك القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"	٩٥٥ ٧٩٩	–	–	–	–	–	٩٥٥ ٧٩٩
شركة اتوميلك لتجارة السيارات "ش.م.م"	٦٥٣ ٥٣٥	١٣١ ١٠٠	–	–	–	–	٧٨٤ ٦٣٥
شركة جي بي اوتوموتيف لتجارة وصناعة السيارات	٤٢٠ ١٥٥	٢٢٦ ٠٩٩	–	–	–	–	٦٤٦ ٢٥٤
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	٣٦٢ ٠٧٥	٣٠٧ ٩٧٣	(٢ ٧٠٠ ٠٠٠)	–	–	–	(٢ ٠٢٩ ٩٥٢)
شركة ماسترز اوتوموتيف	٣٥٨ ٠٥٤	١٣١ ١٠٠	–	–	–	–	٤٨٩ ١٥٤
شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م"	٢٥٥ ٧٧٧	٤٧٣ ٤٠٩	–	–	–	–	٧٢٩ ١٨٦
شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	١٩٠ ٨٤٧	١٣٥ ٩١٦	٦٠ ٠٠٠	–	–	–	٣٨٦ ٧٦٣
شركة جي بي للاستيراد والتصدير	١٧٣ ٥٣٧	١٣٥ ٩١٦	–	–	–	–	٣٠٩ ٤٥٣
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)	١٧١ ٥٩٥	١٣١ ١٠٠	٤٩ ٩٩٩	–	–	–	٣٥٢ ٦٩٤
شركة درايف لتجارة السيارات " ش.م.م"	٥٩ ٨٠٠	٢٤٥ ٨٨٥	–	–	–	–	٣٠٥ ٦٨٥
جى بى لتاجير الاتوبيسات "ش.م.م"	٤ ٨٦٤	٤٩ ٤٦٢	–	–	–	–	٥٤ ٣٢٦
شركة جي بي كينيا	–	–	٥٣ ٠٠٨	–	–	–	٥٣ ٠٠٨

	رصيد اول المدة	سداد مصروفات بالنيابة / توزيع مصروفات	تحويلات/ ومقاصة ارصدة	أعادة تقييم رصيد	فوائد	ايجارات	رصيد اخر المدة
شركة جي بي جلوبال بي في	(١٠)	–	–	–	–	–	(١٠)
شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"	(٢ ٨٧٦ ٤٥٨)	٣٠٣ ١٥٧	(٧ ١١٦ ٠٠٠)	–	–	–	(٩ ٦٨٩ ٣٠١)
شركة جى بى اوجيستكس "ش.م.م"	(٤ ٦٠١ ٥١٩)	٥١٧ ٣٣٠	(٥ ٢٤٠ ٠٦٤)	–	–	–	(٩ ٣٢٤ ٢٥٣)
شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	(١٢ ٨٩٢ ١٠٦)	٣٧٠ ٥٨١	٣ ٨٨٠ ٧١٣	–	–	–	(٨ ٦٤٠ ٨١٢)
الشركة المصرية الدولية لصناعة مكونات السيارات	(٢٢ ٧٢٧ ٩٦٧)	–	–	–	–	–	(٢٢ ٧٢٧ ٩٦٧)
شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية "ش.م.م"	(٣٣٢ ٧٦٥ ٦٢١)	١٧٠ ٦٧٠	(١٢ ١٤١ ٤٧٢)	(٣١ ٠٦٦ ٧٢٠)	–	–	(٣٧٥ ٨٠٣ ١٤٣)
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)	(٤٧٩ ٦٩٣ ٩٣١)	١٦٩ ٥٦٨ ٢٣٩	(٢٦ ٣٠٢ ٢٦٨)	–	–	–	(٣٣٦ ٤٢٧ ٩٦٠)

*يمثل هذا المبلغ قيمة الفوائد عن القرض الممنوح لشركة جي بي تنزانيا و البالغ قيمته ٢ ٧٤٥ ٧٥٢ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقا للعقد المبرم في ١ يناير ٢٠٢٥. و ويحمل فائدة ثابتة بنسبة ٧٪ سنويًا، و يستحق القرض السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

– تحميل المصاريف على الشركات التابعة

تقوم الشركة بتحميل بعض شركاتها التابعة بمصروفاتها الإدارية والبيعية والتسويقية والتمويلية وقد بلغ الذي تم تحميله خلال الفترة مبلغ ٣٣٨ ٥٦٢ ٠٣١ جنيه مصري حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، (مقابل مبلغ ٣٩٠ ٠٩٧ ٨٩٦ جنيه مصري حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥).

٩- نقدية وما في حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
حسابات جارية لدى البنوك	٧٥٢ ٥٨٦	٣٠ ٠٢٦ ٢٨٩
	٧٥٢ ٥٨٦	٣٠ ٠٢٦ ٢٨٩

١٠- رأس المال

أ - راس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليار جنيه مصري (خمسة مليار جنيه مصري).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ 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 علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأسمية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ جنيه مصري مقسمة إلي ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنية مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصري، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلا 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 علي زيادة راس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري وكذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري إلي ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) وذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه 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 ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ جنية مصري (مبلغ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٤٨٥ ٤٤٦ ٦٨٦ جنية مصري تمويلاً من الحساب عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ على إعدام أسهم خزينة الشركة ومقدارها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الأسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و وتم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢.
- وقد قامت شركة مصر المقاصة قبول تنفيذ قرار تخفيض راس المال بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ .

ب- أسهم الخزينة

- بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصي ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٠.٩١٤٪ من إجمالي اسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ اعتبارا من جلسة يوم ٢ مارس ٢٠٢٠ و حتي 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 علي 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 ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بأجمالي قيمة قدرها ١٩ ٥٧٠ ٧٦٥ جنيه مصري تم تبويب ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للاسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ ٩ ٥٧٠ ٧٦٥ جنية مصري ضمن احتياطيات اخري (إيضاح رقم ١٢).
- وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع عدد ٢ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ٦.٧٥ مليون جنية مصري تم تبويب مبلغ ٢ مليون جنية مصري تخفيض للاسهم الخزينة يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤.٧٥ مليون جنية ضمن الاحتياطات اخري (إيضاح رقم ١٢).
- وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ٣٠.٢٣٢ مليون جنية مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢.٢٣٢ مليون جنية مصري ضمن الاحتياطات الاخري (إيضاح رقم ١٢).
- هذا وقد قامت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١ بشراء عدد ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٣٨.٦٨١ مليون جنية مصري تم تبويب ٨.٥١٠ مليون جنية مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للاسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ ٣٠.١٧٢ مليون جنية مصري ضمن احتياطيات اخري (إيضاح رقم ١٢).
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ على إعدام أسهم خزينة الشركة ومقدارها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الأسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و تم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢.

١١- احتياطي قانوني

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
احتياطي قانوني	١٤٧ ٥٣٥ ٥٨٧	١٤٧ ٥٣٥ ٥٨٧

- طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني، وذلك بعد اعتماد نتائج أعمال الشركة من الجمعية العامة. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.
- تم ترحيل علاوة الاصدار إلى الاحتياطى الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بناء على اعتماد الجمعية العامة العادية فى ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

١٢- احتياطيات أخرى

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

	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظامي الإثابة والتحفيز **	علاوة إصدار * (احتياطي خاص)	الإجمالي
	٨٨ ٨٨٢ ٣٠٠	١ ٠٥٤ ٤٠٥ ١٠٠	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨٨ ٨٨٢ ٣٠٠	١ ٠٥٤ ٤٠٥ ١٠٠	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠

* تتمثل علاوة إصدار الأسهم في 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 بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية في ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

- وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ٦.٧٥ مليون جنية مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤.٧٥ مليون جنية مصري ضمن الاحتياطات الاخري .

- وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ٣٠.٢٣٢ مليون جنية مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢.٢٣٢ مليون جنية مصري ضمن الاحتياطات الأخرى.

** يتمثل الرصيد في نظام لمزايا العاملين على أساس المدفوعات المبنية على أسهم ومسددة في شكل أسهم وتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ منح المزايا وتم الاعتراف بالقيمة العادلة للنظام في قوائم الدخل على مدار فترة الحظر طبقا لتقديرات الإدارة لما سيتم تنفيذه خلال فترة المنح هذا و قد انتهي هذا النظام بنهاية عام ٢٠١٨.

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب	٣ ٩٨٢ ٣٣٣	٣ ٢٠٥ ٢٠٩
موردين	٦٦٤ ٢٧٣	٥ ١٠١ ٦٥٣
مصروفات مستحقة	٣٢٨ ٦١٠ ١٠٧	٢٨٣ ٢٨٩ ٧٧٢
أرصدة دائنة أخرى	٦٦٣ ٧٤٤	١ ٠٣٤ ٥٧٠
أوراق الدفع	٣ ٣٨٣ ٥٧٦	٢٧ ٧٢٠
الإجمالي	٣٣٧ ٣٠٤ ٠٣٣	٢٩٢ ٦٥٨ ٩٢٤

١٤- نصيب السهم الأساسي من الربح

- يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح للأسهم العادية خلال الفترة كما يلي:
- وافقت الجمعية العامة بالإجماع بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ علي توزيع ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ و قدره ٣٧٩ ٩٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (بواقع ٣٥ قرشاً للسهم الواحد في إجمالي رأس المال ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جم) علي أن يتم السداد علي قسطين: القسط الأول بواقع ٢٠ قرشاً للسهم الواحد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ و القسط الثاني بواقع ١٥ قرشاً للسهم الواحد بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٦.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح / (خسارة) الفترة	–	(٨١ ٧٨٢)
مقسوماً على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة)	–	(٠.٠٠٠٠٨)

١٥- مدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة جي بي كينيا	٩٨ ٠٤٣ ٨٠٤	٩٨ ٠٤٣ ٨٠٤
شركة جي بي تنزانيا	١ ٤٥١ ٩٥٧	١ ٤٥١ ٩٥٧
الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)	٢٠ ٧٢٢ ٦٣٥	–
الإجمالي	١٢٠ ٢١٨ ٣٩٦	٩٩ ٤٩٥ ٧٦١
الانخفاض في قيمة مدفوع تحت حساب الاستثمار *	(٩٨ ٠٤٣ ٨٠٤)	(٩٨ ٠٤٣ ٨٠٤)
صافي المدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة	٢٢ ١٧٤ ٥٩٢	١ ٤٥١ ٩٥٧

*يتمثل الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة جي بي كينيا نتيجة الخسائر المرحلة، مما أدى إلى تخفيض مدفوع تحت حساب الاستثمارات في شركات تابعة بمبلغ ٩٨ ٠٤٣ ٨٠٤.

١٦- (تكاليف) / ايرادات تمويلية بالصافي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد دائنة	٧ ٣١٣ ٢٣٧	٧٨٤ ٧٦٧
ارباح ترجمة فروق عملات اجنبية	–	٢٦ ٢٠٠ ٦٦٨
اجمالي الإيرادات التمويلية	٧ ٣١٣ ٢٣٧	٢٦ ٩٨٥ ٤٣٥
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	(١١٧ ٨٢٩)	(٩٩ ٧٣٧)
خسائر ترجمة فروق عملات اجنبية	(١٧ ٧٦٠ ٠٥٤)	–
اجمالي التكاليف التمويلية	(١٧ ٨٧٧ ٨٨٣)	(٩٩ ٧٣٧)
صافي (التكاليف)/الايرادات التمويلية	(١٠ ٥٦٤ ٦٤٦)	٢٦ ٨٨٥ ٦٩٨

١٧- مصروفات إدارية و عمومية

تتمثل المصروفات الإدارية في المرتبات والأجور وما في حكمها، والاشتراكات، ومصاريف الاستشارات القانونية والمالية وغيرها، والمصاريف الحكومية، ومصاريف الانتقالات والاتصالات، بالإضافة إلى بعض المصاريف الأخرى.
وقد بلغ إجمالي المصروفات الإدارية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغًا قدره بمبلغ ٣٨٥ ٩٩٧ ٣٢٧ مقابل مبلغ و قدره ٧٣٣ ١٤٨ ٤١٧ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. وتقوم الشركة بتحميل هذه المصروفات على شركاتها التابعة وفقًا لما هو موضح بإيضاح رقم (٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

١٨- الموقف الضريبي

أولا : الضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية :

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات السنوية فى المواعيد القانونية.
- تم الفحص والتسوية والسداد حتى عام ٢٠٢٢.
- لم يتم طلبها للفحص السنوات من عام ٢٠٢٣ الى ٢٠٢٥ و حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

ثانيا : ضريبة القيمة المضافة :

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد المقررة قانونا.
- تم الانتهاء من الفحص و التسوية والسداد حتى عام ٢٠٢٣ .
- لم يتم طلبها للفحص السنوات عام ٢٠٢٤ – ٢٠٢٥ و حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

ثالثاً : ضريبة كسب العمل:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة علي المرتبات و ما في حكمها و توريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً.
- تم الانتهاء من الفحص والتسوية والسداد حتى عام ٢٠٢٢ .
- جاري فحص عام ٢٠٢٣.
- لم يتم طلبها للفحص من عام ٢٠٢٤ – ٢٠٢٥ و حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

رابعاً : ضريبة الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة :

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.
- تم سداد المدة الثانية عن عام ٢٠٢٦.
- لم تطلب الشركة للفحص منذ بداية النشاط الي عام ٢٠٢٥ و حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

خامسا : ضريبة الدمغة :

- تقوم الشركة بالالتزام بأحكام قانون ضريبة الدمغة ويتم توريدها في المواعيد القانونية .
- تم الإنتهاء من الفحص والتسوية و السداد حتى عام ٢٠١٧ .
- جارى الفحص لسنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ .
- لم يتم الفحص السنوات من عام ٢٠٢٠ الي عام ٢٠٢٥ و حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

١٩- إدارة المخاطر المالية

١٩-١ عناصر المخاطر المالية

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

- تتمثل مخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي. ولا يوجد خطر أسعار العملات الأجنبية ولا يوجد خطر اسعار العملات الاجنبية لدي الشركة نتيجة عدم وجود تعاملات تجارية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية.

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

- لا تتعرض الشركة لمخاطر اسعار الفائدة حيث انها لا تقوم بعمليات اقتراض.

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، و نتيجة عدم وجود نشاط بالشركة لا تتعرض لخطر الائتمان.
- بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

ج- مخاطر السيولة

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

١٩-٢ 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 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 الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

- وفيما يلي صافي القروض إلى حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٣٧ ٣٠٤ ٠٣٣	٢٩٢ ٦٥٨ ٩٢٤
(يخصم): النقدية وما في حكمها	(٧٥٢ ٥٨٦)	(٣٠ ٠٢٦ ٢٨٩)
صافي القروض	٣٣٦ ٥٥١ ٤٤٧	٢٦٢ ٦٣٢ ٦٣٥
حقوق الملكية	٢ ٧٢٠ ٣٧٢ ٨٠٨	٣ ١١٩ ٧٦٨ ٢٢٨
صافي القروض إلى حقوق الملكية	٠.١٢٣	٠.٠٨٤

تقدير القيمة العادلة

- يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.
- لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلا لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

٢٠- الإلتزامات المحتملة

لايوجد إلتزامات محتملة خلال الفترة.

٢١- الإرتباطات الرأسمالية

لايوجد إرتباطات رأسمالية خلال الفترة.

٢٢- أهم السياسات المحاسبية

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

٢٢-١ 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 الأخر.

٢٢-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال 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.

٢٢-٣ الادوات المالية:

١) الأعتراف والقياس الأولي

- يتم الأعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الأعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرةً إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

٢) التصنيفات والقياس اللاحقه

الأصول المالية

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:-
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفعات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
- عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.
- إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

أصول المالية – تقييم نموذج الأعمال:

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

- لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لاصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع).
- تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والارباح والخسائر:

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح او الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر .عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل إلى لأرباح او الخسائر.

٢٢-٤ الاضمحلال:

١) الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للاتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر
- الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانيه المتوقعه لمده ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدي عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو

جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية الشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يومًا.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار."
- الخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانيه المتوقعه

- هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
- يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

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

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قائمه المركز المالي

- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفتريه للأصول.
- بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

اعدام الدين

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

محاسبة التغطية

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

٢٢-٥ عقود التأجير

- يحل معيار المحاسبة المصرى (٤٩) محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) – القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى.
- يقدم معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.
- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

الإعتراف و القياس

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:
- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفى القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.
- التزام عقد التأجير يتم قياسة في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الايجار بمعدل استخدام الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم

الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقًا في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
  - التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
  - تعديلات على عقد الإيجار.
  - إعادة تقييم مدة الإيجار.
- إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهرًا بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها.

٢٢-٦ النقدية وما في حكمها

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

٢٢-٧ رأس المال

أ- **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".

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

- عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه 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.

٢٢-٨ 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 لدي الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذ 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 قائما علي أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

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

ج- مزايا الاشتراك المحدد

- يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدى 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 الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- مزايا إنهاء الخدمة

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

٢٢-٩ المخصصات

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

٢٢-١٠ تحقق الإيراد

أ- التوزيعات

- يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الارباح او الخسائر في تاريخ الذي ينشا فيه حق لشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

ب- أرباح بيع الاستثمارات

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

٢٢-١١ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

١- ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه

الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا 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.
  (٢) و لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم 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 للشركة. 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 الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الأثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-١٢ <u>توزيعات الأرباح</u>

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

٢٢-١٣ <u>الأرقام المقارنة</u>

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

٢٣-أحداث هامة

– تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط. مما أدى إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار وعدم التأكد في المنطقه ، هذا وتقوم الإدارة بمتابعة المستجدات عن قرب وتقييم الأثر المحتمل على عمليات الشركة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية ، هذا وتعدّ هذه الأحداث من الأحداث التي لا تتطلب تعديلا وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧. وتُعدّ الأوضاع متسارعة التطور، كما أن تأثير التصعيد يخضع لدرجة عالية من عدم التأكد. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية ،لا يمكن للشركة تحديد أثر هذه الأحداث بصورة يمكن الاعتماد عليها.

– قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩.٠٠٪ و٢٠.٠٠٪ و١٩.٥٠٪ على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٥٠٪.

– قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩.٠٠٪ و٢٠.٠٠٪ و١٩.٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم السابق.عند ١٩.٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها.

– قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩.٠٠٪ و٢٠.٠٠٪ و١٩.٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم السابق.عند ١٩.٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها.

– طبقًا للقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٢٦، الصادر بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٦ ، بتعديل بعض أحكام قانون نظام التأمين الصحي الشامل الصادر بالقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨، سيتم اعتبار المساهمة التكافلية إيرادًا ضريبيًا تتولى مصلحة الضرائب المصرية فحصها وربطها وتحصيلها من المخاطبين بأحكام القانون كما سيتم السماح بخصم المساهمة التكافلية ضمن التكاليف واجبة الخصم عند تحديد الوعاء الضريبي.

– طبقًا للقانون رقم ١٥١ لسنة ٢٠٢٦، الصادر بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦، بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ مادة ٤٦ مكرر ٤ ، تحدد الأرباح الرأسمالية الخاضعة للضريبة المتحققة من التصرف في الأوراق المالية غير المقيدة بالبورصة المصرية، او الحصص علي أساس الفرق بين سعر بيع او استبدال او اي صورة من صور التصرف في هذه الأوراق او الحصص و تكلفة اقتنائها ، بعد خصم عمولة الوساطة. و حال كان سعر البيع او الاستبدال او التصرف بالقيمة العادلة يضاف الي تكلفة الأقتناء قيمة ما يعادل سعر الائتمان و الخصم المعلن من البنك المركزي عن كل سنة من سنوات الأحتفاظ بشرط ألا يتم التصرف في هذه الأوراق او الحصص قبل مضي ثلاث سنوات، و يكون احتساب تكلفة الأقتناء علي اساس المتوسط المرجح ، و ذلك وفقاً لما تحدده الائحة التنفيذية لهذا القانون.

– وقد قامت الشركة بدراسة أثر القرارات والتعديلات المشار اليها أعلاه على عمليتها ومركزها المالي ولم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢٤-أحداث لاحقة

– قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، و عليه تقرر رفع سعري عائد الأيداع و الأقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي ليصل إلى ٢٠.٠٠٪ و٢١.٠٠٪ ٢٠.٥٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠.٥٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.