

شركة جى بى كورپوريشن
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **كازم حسن**
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٣
قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٩



حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي كوربوريشن

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي كوربوريشن "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتخصص مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم يتم موافقتنا بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لإحدى الشركات الشقيقة (إم إن تي - بي في)، والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث تمتلك المجموعة ما يقارب ٤٢.٩٣% من أسهم هذه الشركة. وذلك للتحقق من صحة احتساب نصيب المجموعة من أرباح هذا الاستثمار، والذي قامت الإدارة بتسجيله خلال الفترة المالية والبالغ ٤٠٩.٩ مليون جنيه مصري، والذي سبق التحفظ عليه في القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات المحتملة للأمر الموضح في فقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ"، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة 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

القاهرة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٦

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢٥

شركة جى بى كورپوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٠.٧٢٩.٦٤٠	١٢.٢٨١.٩٣٤	(١٧)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
١.٦٧٢.٨٦٨	١.٧٩١.٥٦٦	(١٨-١)	أصول حق انتفاع
٩٨٦.٤٧٤	٩٩٧.١١٨	(١٩)	أصول غير ملموسة و شهرة
١٥.٧٣٢.٤٢٦	١٦.٢٣٠.٤٦٥	(٣٤)	إستثمارات في شركات شقيقة
٤١٧.١٩٧	٤٨٩.٥٣٧	(٣٥)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٩.١٤٦.٥٥٦	١١.٨٨٠.٠٦٩	(١٣)	عملاء و أوراق قبض طويلة الاجل
٢٣٤.٨٨٦	٢٣٧.٩٣٨	(١١-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٤٧.٢٨٢	٣٤٧.٢٨٢	(١٥-١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٩.٢٦٦.٨٢٩	٤٤.٢٥٥.٩٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٨٦٦.٠٩٦	٨٦٧.٠٩٦	(٤٢)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٤.٦٤٩.٧٣٤	٢٢.٩٩٨.٤٣٢	(١٢)	المخزون
١٤.١٥٧.٩٤٩	١٦.٥٧٠.٨٣٥	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٥.٨١٨.٦٠٢	٥.٢٦٨.٦٨٧	(١٥-ب)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤.٨٥٢	٨.٩٥٢	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩.٥٢٣.٥٥٣	١٠.٩٥١.٥٠٠	(١٦)	النقدية وما في حكمها
٥٥.٠٢٠.٧٨٦	٥٦.٦٦٥.٥٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
٩٤.٢٨٧.٦١٥	١٠٠.٩٢١.٤١١		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١.٠٨٥.٥٠٠	١.٠٨٥.٥٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
١٩٢.٠٤٤	٢٠١.٤٠٠	(٤١)	احتياطي مخاطر الملائة المالية
٣.٩٤٣	-	(٤٠)	احتياطي مخاطر عام
٩١٠.٨٩٤	٩١٣.٣٢١	(٢٢)	إحتياطي قانوني
٦.٧٩٤.٤٧٧	٦.٨٩٩.٢٨١	(٢٣)	إحتياطيات أخرى
٣.٤٥٢.١٨٧	٤.٢١٢.٤٤٤		إحتياطي القيمة العادلة
١٦.٣٥٢.٣١٨	١٨.٨٨٠.٣١٦		أرباح مرحلة
٢.٨٨٠.٠٤٦	١.٢٦٢.٠٠٦		صافي ربح الفترة / العام
٣١.٦٧١.٤٠٩	٣٣.٤٥٤.٢٦٨		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١.٨٠١.٤٤٢	١.٦٧٣.٦٣٣	(٢٤)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٣٣.٤٧٢.٨٥١	٣٥.١٢٧.٩٠١		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
١٠.٧٢١.٨٨٠	١٣.٧٧٢.٢٦٦	(٢٦)	قروض
٤٠.٠٠٠	-	(٣٨)	سندات
١.٣٥٢.٨٠٥	٩٨٩.٦٦٧		أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
١.٥٥٤.٣١١	١.٧٤٠.٣٦٦	(١٨-ب)	التزامات عقود أصول حق انتفاع
٢٢.٩٥٥	١٥.٨٨٧	(٢٨)	مخصص ضمان
٨٠٩.٧٧١	١.٠٦١.١٧١	(١١-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤.٥٠١.٧٢٢	١٧.٥٧٩.٤٥٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٧٧١.٦٧٩	٩٠١.٦٩٣	(٢٨)	المخصصات
١.١٥٨.٦٣٣	٧٣٠.٧٩٨	(١١-١)	التزامات ضرائب الدخل
٢٧.١٩٩.٤٦٢	٢٨.٧٠٣.٧٠٨	(٢٦)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
١٩.٥٦٨	٢.٠٥٨	(٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠	(٣٨)	سندات
٣٢٠.٧٨١	٢٧٠.٣٠٦	(١٨-ب)	التزامات عقود أصول حق انتفاع
١٦.٧٦٢.٩١٩	١٧.٥٢٥.٤٩٠	(٢٧)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦.٣١٣.٠٤٢	٤٨.٢١٤.٠٥٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٠.٨١٤.٧٦٤	٦٥.٧٩٣.٥١٠		إجمالي الالتزامات
٩٤.٢٨٧.٦١٥	١٠٠.٩٢١.٤١١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب
نادر غبور

رئيس القطاعات المالية للمجموعة
عباس السيد
** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى كورپوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
١٩.٠٨٩.٥٣٩	٢٦.٩٠٣.٥٩٦	٣٥.٨٤٩.٩٩٢	٤٨.٤٧٤.٣٧٤	(٥)	إيرادات النشاط
(١٦.١٨٧.٤٣٢)	(٢٢.٣٦٥.١٦٨)	(٣٠.١٩٥.٢٢٢)	(٤١.٠٥٢.٤٨١)	(٥)	تكاليف النشاط
٢.٩٠٢.١٠٧	٤.٥٣٨.٤٢٨	٥.٦٥٤.٧٧٠	٧.٤٢١.٨٩٣		مجمعل الربح
٢٤٥.١٩٢	٢.٢٤٦.٤٦٤	٣٧١.٧١٣	٣٥٦.٧٧٦	(٦)	إيرادات أخرى
(٦٤٨.١٩٩)	(٧٨٩.٣٠٠)	(١.٢٨٥.٢٤٥)	(١.٧٣٥.٥٤٥)	(٣٦)	مصروفات بيعية و تسويقية
(٨٤٤.٠٧٩)	(١.٢٤٥.٣٨٢)	(١.٦٦١.٧٥٩)	(٢.٠٦٦.١٩٥)	(٣٦)	مصروفات إدارية و عمومية
(١.٨٨٥)	(٨٩.٧٢٤)	(٢٥.٠٠٦)	(٩٠.٢٥٣)	(٨)	(مصروفات) أخرى
-	(١٨٠.٩٤٢)	-	(١٨٠.٩٤٢)		خسائر ائتمانية متوقعة من خلال قائمة الدخل الشامل - خدمات مالية غير مصرفية
١٤.٣٠٧	٤١.٢٦٦	(٢.٧٩٤)	(٤٤.٤٥٦)	(٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
١.٦٦٦.٩٤٣	٢.٤٧٦.٨١٠	٣.٥١٦.٦٧٩	٣.٦٦١.٢٧٨		أرباح أنشطة التشغيل
(٨٥٣.٧٥٦)	(١.٣٣٩.٢٦٥)	(١.٥٣٧.٩٣٧)	(٢.٢٨٠.٩٩٢)	(٧)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٤٥١.٦٣٠	١٢٥.٣٨١	٥١٠.٩٩٠	٤١٠.١٤٠	(٣٤)	أرباح استثمارات في شركات شقيقة
١.٢٦٤.٨١٧	١.٢٦٢.٩٢٦	٢.٠٢٤.٧٣٢	١.٧٩٠.٤٢٦		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٣١.٦٦١)	(٥٢٧.٧٣٤)	(٣٨٨.٨١٩)	(٧٣٤.٧٨٧)	(١١-١١)	ضرائب الدخل
١.٠٣٣.١٥٦	٧٣٥.١٩٢	١.٦٣٥.٩١٣	١.٠٥٥.٦٣٩		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
					يتم توزيعه على النحو التالي:
١.٠٤٦.٩٩٩	٨٢٦.٢٥٩	١.٦٧٢.٦٢١	١.٢٦٢.٠٠٦		مساهمي الشركة الأم
(١٢.٩٤٣)	(٩١.٠٦٧)	(٣٦.٧٠٨)	(٢٠٦.٣٦٧)		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١.٠٣٣.١٥٦	٧٣٥.١٩٢	١.٦٣٥.٩١٣	١.٠٥٥.٦٣٩		
٠,٩٦٤	٠,٧٦١	١,٥٤١	١,١٦٣	(١٠)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة جى بى كورپوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
١ ٠٣٣ ١٥٦	٧٣٥ ١٩٢	١ ٦٣٥ ٩١٣	١ ٠٥٥ ٦٣٩		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٢٢ ٦٢٨)	(٦٣٣ ٨٩٦)	(٢٧١ ٦١٥)	٢٥٦ ٩٦٠		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
-	٥٢ ٥٢٦	-	١١٠ ٧٤٤		صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة
-	٥٦١ ٩٧٣	-	٩٣٤ ٥٣١		صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة
(٢ ١١٥)	(٨١٣)	(٤ ٢٧٠)	(٢ ٣٠١)	(١١-٢)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٢٢٤ ٧٤٣)	(٧٠ ٢١٠)	(٢٧٥ ٨٨٥)	١ ٢٩٩ ٩٣٤		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٤٠٩	(١٢١ ٠٧٩)	٨٢٨	(٢٢٣ ٧٢١)	(١١-٢)	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٢٢٤ ٣٣٤)	(١٩١ ٢٨٩)	(٢٧٥ ٠٥٧)	١ ٠٧٦ ٢١٣		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٨٠٨ ٨٢٢	٥٤٣ ٩٠٢	١ ٣٦٠ ٨٥٦	٢ ١٣١ ٨٥٢		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٨٦٠ ٧٦٨	١ ١١٣ ٦٠١	١ ٤٣٩ ٧٣٣	٢ ٢٤٦ ٨١٢		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :- مساهمي الشركة الأم أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(٥١ ٩٤٦)	(٥٦٩ ٦٩٩)	(٧٨ ٨٧٧)	(١١٤ ٩٦٠)		
٨٠٨ ٨٢٢	٥٤٣ ٩٠٢	١ ٣٦٠ ٨٥٦	٢ ١٣١ ٨٥٢		

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

(جمهورية مصر العربية)

التعداد لأغلب المجلات
الروصيد في ٣٩ ديسمبر ٢٠٢٤ المحتفل
تسويات علي رصيد أول الأمد
الروصيد في ٣٩ ديسمبر ٢٠٢٤ المحتفل

إجمالي الدخل الشامل
صافي ربح الشركة
معتق: ناتج تحليل الأصول بعد الأثر الضريبي
بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

معلومات مع ملكي الشركة
أختصاصي مخاطر العتلة المالية
ناتج تعديل تكلفة الاصول
اختصاصي مخاطر عام / خاص
تصفية شركات تابعة
توزيعات أرباح

محور للإحياء القانوني
إجمالي المعاملات مع مكسي الشركة
٢٠ يونيو ٢٠٢٥

[illegible]

شركة جي بي كوربوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٢٤ ٧٣٢	١٧٩٠ ٤٢٦		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
١٨٣٩ ١٣٨	٢٥٧١ ٣٩٥	(٧)	<u>يتم تصويته بما يلي:</u>
٥١٨ ٢٠٨	٧٣٥ ٢٨٧	(١٩٠١٨٠١٧)	فوائد مدينة
٩٧ ٢٢٦	١٥٧ ١٣٤	(٢٨)	إهلاك و استهلاك الفترة
(١٠ ٢١٣)	٦٩ ٣١٣		صافي حركة المخصصات
(٢٥١ ٢٢٠)	(٣١٣ ٨٣٢)	(٧)	صافي حركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(١٤٣ ٧٦٣)	(٥٦ ٠٧١)	(٦)	فوائد دائنة
(٥١٠ ٩٩٠)	(٤١٠ ١٤٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٥٧ ٢٩٢)	(٧٧ ٤١٦)		أرباح استثمارات في شركات شقيقة
٣٤٠٥ ٨٦٦	٤٤٦٦ ٠٩٦		(خسائر) ترجمة عملات اجنبية غير محققة
			<u>التغير في:</u>
(٢ ٤٤٤ ٠٣٦)	١ ٨١١ ٣٩٣		المخزون
(٦ ١٩٩ ٧٠٦)	(٤ ٥٤١ ٥٤٦)		عملاء وأوراق القبض
(١١٩ ٩٣٤)	٥٤٩ ٢٠٦		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧ ٠٢٤	(٦ ٧٢٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(١٧ ٥١٠)		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٦٣ ٣٧٦)	(١٩٤ ٤٤٠)		المدفوعات ايجار أصول حق انتفاع
٤ ٢٥٥ ٩٨١	٤ ٣١١ ٩٣٥		القروض والسلفيات - متحصلات
(١١٧ ٧٢٢)	٦١٥ ٨٦٣		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**
(١ ٢٠٥ ٩٤٣)	٦ ٩٩٤ ٢٦٩		<u>التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨ ٥٥٠)	(٢٨٨ ٤٩١)		مخصصات - مستخدمة
(٧٠٩ ٤٣٢)	(١ ١٣٧ ٩٩٥)		ضرائب دخل المسندة
(١٣٣ ٢١٩)	(٨١ ٦٣٥)		توزيعات أرباح منفوعة- عاملين و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ٠٦٧ ١٤٤)	٥ ٤٨٦ ١٤٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢ ٠٣١ ٢٨٨)	(٢ ٠٣٧ ٠٤٧)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣ ٢١٤)	(١١٥)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
٢٨١ ٢٩٥	٣١٧ ٤٧٨		فوائد دائنة - محصلة
-	٢٣ ٠٦٢		المحصل من بيع استثمارات
٥٣ ٨٤٦	-		صافي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة
(٥٢ ١٨٣)	(٧٧ ٠٠٠)		المدفوع في استثمارات أخرى و شركات شقيقة.
٣١٠ ٢٠٧	٣٣٠ ٧٠٧		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(١ ٤٤١ ٣٣٧)	(١ ٤٤٢ ٩١٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٤٠ ٠٠٠)	(٤٠ ٠٠٠)		سندات
(٢١٧ ٠٠٠)	(٢١٧ ٠٠٠)		توزيعات ارباح
٥ ٩٧٢ ٨٣٣	٢٤٢ ٦٩٧		القروض والسلفيات متحصلات
(٦٠ ٦٥٨)	(٣٦٣ ٠٣٨)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(١ ٦٦٩ ٠٦٩)	(٢ ٤٤٠ ٦٩٩)		فوائد مدينة - مدفوعة
٣ ٩٨٦ ١٠٦	(٢ ٨١٨ ٠٣٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤٧٧ ٦٢٥	١ ٢٢٥ ١٩٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٧ ٤٢٢ ٥٤٩	٩ ٥٢٤ ٠٠٩		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٧٥ ٠٢١)	٢٠٤ ٣٩٥		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
٧ ٨٢٥ ١٥٣	١٠ ٩٥٣ ٥٩٧	(١٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

** تم استبعاد مبلغ ١٧٢ ٦٧٢ ٠٠٠ جنيه مصري من التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى حيث انها تمثل رصيد دائنو التوزيعات غير المسدد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ حيث ان هذا المبلغ يمثل معاملة غير نقدية.

١- نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جى بى كوربوريشن "شركة مساهمة مصرية" "الشركة" 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.

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 في السجل التجاري لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣.

يقع مقر الشركة الرئيسى 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 و تجميع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأوتوبيسات والمينى باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات البناء وتحويل التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات ووسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم عائلة الدكتور رؤوف غبور وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٣.٣٨% و شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة بنسبة ٣.٦١% و شركة The Miri Strategic Emerging Markets Fund LP بنسبة ٧.٣٧% و مساهمين آخرون بنسبة ٢٥.٦٤%.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

٣- عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنية المصري.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير 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 بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- قياس القيم العادلة

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

هـ- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات

تقارير القطاعات

سيارات الركوب	تجارة و توزيع و تجميع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
سيارات نقل وأتوبيسات	تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
دراجات بخارية / المركبات ذات ثلاث عجلات	تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و المركبات ذات ثلاث عجلات بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
الخدمات المالية غير المصرفية	تقديم خدمات الاستثمار والتمويل العقاري والتأمين و التخصيم والتأجير التمويلي والتشغيلي و التمويل متناهي الصغر ويتضمن بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط..
الإطارات	الاتجار في إطارات سيارات الركوب و وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها.
العمليات الأخرى	الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

١- نسبة إجمالي الإيرادات علي القطاعات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	%
سيارات الركوب	٢٤ ٧٢٥ ٦٦٥	%٦٨,٩٧	٣١ ٢١٠ ٢٣٨	%٦٤,٣٩
سيارات نقل وأتوبيسات	٢ ٦٤٠ ٥٨٤	%٧,٣٧	٤ ٩٠٦ ٠٠٢	%١٠,١٢
درجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	١ ٠٨٣ ٩٨٤	%٣,٢٣	١ ٥٦٦ ٤٠٨	%٣,٢٣
الخدمات المالية الغير مصرفية	٥ ١٧٧ ٢٧٥	%١٤,٤٤	٨ ٤٥٤ ٣٨٢	%١٧,٤٤
الأطارات	١ ٨٩٨ ٤٧٤	%٥,٣٠	١ ٩٥٦ ٣٠٠	%٤,٠٤
أنشطة تجارية أخرى	٣٢٤ ٠١٠	%٠,٩٠	٣٨١ ٠٤٤	%٠,٧٨
	٣٥ ٨٤٩ ٩٩٢	%١٠٠	٤٨ ٤٧٤ ٣٧٤	%١٠٠

٢- نسبة الإيرادات من العمليات الأجنبية من إجمالي الإيرادات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	%
سيارات الركوب	٦ ٣٨٠ ٦٤٤	%٢٥,٨١	٤ ٥٥٤ ٥٧٥	%١٤,٥٩
درجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	١٥٥ ٦١٠	%١٤,٣٦	١٣١ ٢٢٠	%٨,٣٨

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	%
ب-نتائج القطاعات				
سيارات الركوب	٣ ٦٩٤ ٢٠٩	%٦٥,٣٣	٤ ١٥٦ ٠٤٨	%٥٦,٠٠
سيارات نقل وأتوبيسات	٥١٣ ٠١٢	%٩,٠٧	٩١٤ ٢٤٨	%١٢,٣٢
درجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	١٤٢ ٧٧٤	%٢,٥٢	١٧٩ ٤٧٦	%٢,٤٢
الخدمات المالية الغير مصرفية	٩٠٢ ٧٨٨	%١٥,٩٧	١ ٦٩٨ ٤٣٩	%٢٢,٨٨
الأطارات	٣٢١ ٥٤٨	%٥,٦٩	٣٥١ ٨٤٣	%٤,٧٤
أنشطة تجارية أخرى	٨٠ ٤٣٩	%١,٤٢	١٢١ ٨٣٩	%١,٦٤
	٥ ٦٥٤ ٧٧٠	%١٠٠	٧ ٤٢١ ٨٩٣	%١٠٠

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	%
ت-الأصول				
سيارات الركوب	٤٢ ٥٥٤ ٠٢٢	%٤٥,١٣	٤٤ ١٨٠ ١٥٢	%٤٣,٧٨
سيارات نقل وأتوبيسات	٤ ٨٦٨ ١٢٣	%٥,١٦	٥ ٨١٥ ٢٩١	%٥,٧٦
درجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	٩٨٦ ٩٥٥	%١,٠٥	٩٧٩ ٤٧٠	%٠,٩٧
الخدمات المالية الغير مصرفية	٣٨ ٤٣٦ ٢٤٧	%٤٠,٧٦	٤٤ ٠٨٥ ٢٢٥	%٤٣,٦٨
الأطارات	٢ ٥٥٠ ٩٧١	%٢,١٨	٢ ٣٣٢ ٢٤٠	%٢,٣١
أنشطة تجارية أخرى	٥ ٣٩١ ٢٩٧	%٥,٧٢	٣ ٥٢٩ ٠٣٣	%٣,٥٠
	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥	%١٠٠	١٠٠ ٩٢١ ٤١١	%١٠٠

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	%
ث-الالتزامات				
سيارات الركوب	٣١ ٤٠٦ ٣٠٥	%٥١,٦٤	٣٣ ٠٥٨ ٦٥٢	%٥٠,٢٥
سيارات نقل وأتوبيسات	٣ ٥٩٨ ٣١٣	%٥,٩٢	٤ ١٢٣ ٢٣٩	%٦,٢٧
درجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	٨٦٩ ٩٤٧	%١,٤٣	٩٥٤ ٩٧١	%١,٤٥
الخدمات المالية الغير مصرفية	١٨ ٢٨٦ ٠٩٢	%٣٠,٠٧	٢٢ ٥٤٦ ٢٧٩	%٢٤,٢٧
الأطارات	١ ٧٦٣ ٤٧١	%٢,٩٠	٢ ١٧١ ٥٩٢	%٣,٣٠
أنشطة تجارية أخرى	٤ ٨٩٠ ٦٣٦	%٨,٠٤	٢ ٩٣٨ ٧٧٧	%٤,٤٦
	٦٠ ٨١٤ ٧٦٤	%١٠٠	٦٥ ٧٩٣ ٥١٠	%١٠٠

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ه- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٤٢ ٣٤٤ ١٢٢	٥٣ ٨٤٣ ٦٢٨	الإيرادات
(٦ ٤٩٤ ١٣٠)	(٥ ٣٦٩ ٢٥٤)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
٣٥ ٨٤٩ ٩٩٢	٤٨ ٤٧٤ ٣٧٤	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
		الإيراد المجموع
٥ ٩٦٩ ٢٦٣	٧ ٩٠٢ ٣٢٤	نتيجة القطاعات
(٣ ١٤ ٤٩٣)	(٤ ٨٠ ٤٣١)	مجمول ربح القطاعات التشغيلية
٥ ٦٥٤ ٧٧٠	٧ ٤٢١ ٨٩٣	إستبعاد مجمول ربح المعاملات بين القطاعات
		مجمول الربح المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٣٢ ١٧٨ ٧٩٥	١٤٣ ١٩٠ ٠٧٠	الأصول
(٣٧ ٨٩١ ١٨٠)	(٤٢ ٢٦٨ ٦٥٩)	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
٩٤ ٢٨٧ ٦١٥	١٠٠ ٩٢١ ٤١١	إستبعاد أصول بين قطاعات المجموعة
		إجمالي الأصول المجمعة
٨٣ ٢٩٨ ٩٤١	٩١ ٤٦٧ ٩٧٥	الإلتزامات
(٢٢ ٤٨٤ ١٧٧)	(٢٥ ٦٧٤ ٤٦٥)	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
٦٠ ٨١٤ ٧٦٤	٦٥ ٧٩٣ ٥١٠	إستبعاد إلتزامات بين قطاعات المجموعة
		إجمالي الإلتزامات المجمعة

ح- أرباح وخسائر أخرى

الإجمالي المجموع	تسويات بين	إجمالي التقارير	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	القطاعات	القطاعية	
٣١٣ ٨٣٢	-	٣١٣ ٨٣٢	إيرادات تمويلية
(٢ ٥٧١ ٣٩٥)	١٣٨ ٢٩٥	(٢ ٧٠٩ ٦٩٠)	فوائد مدنية ومصرفيات بنكية
٧٣٥ ٢٨٧	-	٧٣٥ ٢٨٧	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجموع	تسويات بين	إجمالي التقارير	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	القطاعات	القطاعية	
٢٥١ ٢٢٠	-	٢٥١ ٢٢٠	إيرادات تمويلية
(١ ٨٣٩ ١٣٨)	٣٣٧ ٨٩١	(٢ ١٧٧ ٠٢٩)	فوائد مدنية ومصرفيات بنكية
٥١٨ ٢٠٨	-	٥١٨ ٢٠٨	إهلاك و إستهلاك

شركة جى بى اس كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المصنفة للتزام الشركة الدورية المجمعة - عن الفترة الدورية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
 (جميع الأرقام الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا أن كل خلاف ذلك)

هـ- تقرير المصاحبات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج العمليات

إجمالي	نشطة تجارية أخرى	الائتمات	مصرفية	الخدمات المالية الغير مصرفية	مبيعات تجارية / اشركات ذات كيان و أربع عيولت	مبيعات على الائتمانات	مبيعات ركوبه	ت- نتائج العمليات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٣٥ ٨٤٩ ٩١٢	٤٨ ٤٧٤ ٣٧٤	٣٢٤ ٠١٠	٣٨١ ٠٤٤	١ ٨٤٨ ٤٧٤	١ ٩٥٦ ٢٠٠	٥ ١٧٧ ٧٦٥	٨ ٤٥٤ ٣٨٣	٢ ٦٤٠ ٥٨٤
(٣٠ ١٥٥ ٣٢٢)	(٤١ ٥٢٤ ٤٨١)	(٢٤٣ ٥٧١)	(٧٥٩ ٢٠٥)	(١ ٥٧٦ ٩٢٦)	(١ ٦٠٤ ٤٥٧)	(٤ ٢٧٤ ٤٨٧)	(٦ ٧٥٥ ١٤٣)	(٣ ١١٧ ٥٧٢)
٥ ٥٥٤ ٧٧٠	٧ ٤٦٦ ٨٩٣	٨٠ ٤٣٩	١٢١ ٨٣٩	٣٦٦ ٥٤٨	٢ ٥١١ ٨٤٣	٩٠٢ ٢٨٨	١ ٦٩٨ ٤٣٩	٥ ١٣٠ ١٢٢
(١ ٧٨٥ ٢٤٥)	(١ ٧٣٥ ٥٥٥)							٩١٤ ٢٤٨
(١ ٦٦١ ٧٥٩)	(١ ٦٦١ ٧٥٩)							
(٢٥ ٠٠٦)	(٩٠ ٢٥٣)							
(٢ ٧٩٤)	(٤٤ ٤٥٦)							
٣٧١ ٧١٣	٣٥٦ ٧٧٦							
-	(١٨٠ ٩٤٢)							
٣ ٠٥١ ٦٧٨	٣ ٦٦١ ٦٧٨							
٥٦٠ ٩٦٠	٤١٠ ١٤٠							
(١ ٥٣٧ ٣٣٧)	(٢ ٢٨٠ ٩١٦)							
٤ ٠٤٤ ٧٣٢	١ ٧٨٠ ٤٤٦							
(٢ ٨٨٠ ٨١٩)	(١ ٧٢٤ ٧٨٧)							
١ ١٦٥ ٩١٣	١ ٠٥٥ ٦٣٩							
١ ١٧٢ ٦٦١	١ ١٦٢ ٠٠٦							
(٢٦ ٧٠٨)	(٢٠٦ ٣٧٧)							
١ ١٤٥ ٩١٣	١ ٠٥٥ ٦٣٩							

٦- إيرادات أخرى
 إيرادات بيع أسطول للشركة
 إيرادات بيع حرفة
 إيرادات مستوردة
 إيرادات حوافز
 الإجمالي

٢٠٢٥	٢٠٢٦
١٤٣ ٧٦٣	٥٦ ٠٧١
٧٥ ٨٩٤	٩٦ ٥٢٦
٤٨ ٥١٠	٨٩ ٢٧١
١٠٣ ٤٦٦	١١٤ ٩٠٨
٣٧١ ٧١٣	٣٥٦ ٧٧٦

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢٩٠.١١٥	٢٢٠.٧١٢	فوائد دائنة
٢٣.٧١٧	٣٠.٥٠٨	فوائد البيع بالتقسيط
٣١٣.٨٣٢	٢٥١.٢٢٠	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٢.٥٧١.٣٩٥)	(١.٨٣٩.١٣٨)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٢٣.٤٢٩)	٤٩.٩٨١	(خسائر) / أرباح فروق ترجمة صلات أجنبية
(٢.٥٩٤.٨٢٤)	(١.٧٨٩.١٥٧)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٢.٢٨٠.٩٩٢)	(١.٥٣٧.٩٣٧)	صافي التكاليف التمويلية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(٩٠.٢٥٣)	(٢٥.٠٠٦)	٨- مصرفات أخرى
(٩٠.٢٥٣)	(٢٥.٠٠٦)	صافي حركة المخصصات

٩- خسائر الائتمانية متوقعة

إيضاح رقم	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	مخصصات انتفي الغرض منها خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	فروق عملة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
صافي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض	(٤٥٤.٦١٥)	(٤٩.٧٨١)	٥.٢٢٢	٢٤٩.١٥٠	(٤.٢٢٢)	(٢٥٤.٢٤٦)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٣٨.٠٣٧)	-	-	-	(٢.٦٢٨)	(١٤٠.٦٦٥)
صافي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٥٨.١٧٦)	(٧٧٦)	٨٦٩	-	(٨.٦٥٧)	(٦٦.٧٤١)
صافي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وأرصدة البنوك	(٤٥٦)	(٦)	١٧	-	(١.٦٥٢)	(٢.٠٩٧)
	(٦٥١.٢٨٤)	(٥٠.٥٦٣)	٦.١٠٧	٢٤٩.١٥٠	(١٧.١٥٩)	(٤٦٣.٧٤٩)

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٠- نصيب السهم في الربح

نصيب السهم في صافي الأرباح المجمعة

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم في صافي أرباح الفترة المجمعة على المتوسط المرجح للأسهم العادية خلال الفترة كما يلي:

وافقت الجمعية العامة بالإجماع بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ علي توزيع أرباح 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 يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١ ٢٦٢ ٠٠٦	١ ٦٧٢ ٦٢١
صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم	
مقسوماً علي:	
١ ٠٨٥ ٥٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف)	
١,١٦٣	١,٥٤١
نصيب السهم الأساسي في الربح جنيه مصري	

١١- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ ١٥٨ ٦٣٣	٧٤٤ ١٢٠
الرصيد في ١ يناير	
(١ ١٣٧ ٩٩٥)	(٧٢٣ ٠٠٨)
ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / للعام	
٧١٠ ١٦٠	١ ١٣٧ ٥٢١
ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / للعام (إيضاح ١١-ت)	
٧٣٠ ٧٩٨	١ ١٥٨ ٦٣٣

شركة جي بي كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١-حساب الدخل (تابع)

ب-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	أوراق دفع		بنود الدخل الشامل*	مخصص ضمان	مخصص مخزون	مخصص مرحلة	إيضاح رقم
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
أصول ضريبية مزجلة							
الرصيد في ١ يناير	١١١ ٧٦٨	٧٣٤ ٨٨٦	(١٥)	٤ ٥٥٢	١٩ ٢٠٥	١٢٢ ٢٣٥	--
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	١٢٣ ١١٨	٣ ٠٥٢	--	--	(٧ ٢٧٣)	٦ ٣٩٥	--
الرصيد في نهاية الفترة / العام	٢٣٤ ٨٨٦	٧٣٧ ٩٣٨	(١٥)	٤ ٥٥٢	١١ ٩٣٢	١٢٨ ٦٣٠	--
الالتزامات الضريبية المؤجلة							
الرصيد في ١ يناير المحمل	(٤٩٥ ٩٠٧)	(٨٠٩ ٧٧١)	--	(٣٤٠ ٦٦٣)	--	(١ ٥٢٥)	(٤٦٧ ٥٨٣)
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	(٧١ ٦٦٣)	(٢٧ ٦٧٩)	--	--	--	--	(٢٧ ٦٧٩)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	(٢٤٢ ٢٠١)	(٢٢٣ ٧٢١)	--	(٢٢٣ ٥٧٤)	--	--	(١٤٧)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	(٨٠٩ ٧٧١)	(١ ٠٦١ ١٧١)	--	(٥٦٤ ٢٣٧)	--	(١ ٥٢٥)	(٤٩٥ ٤٠٩)
صافي الرصيد في نهاية الفترة / العام	(٥٧٤ ٨٨٥)	(٨٢٣ ٢٣٣)	(١٥)	(٥٥٩ ٦٨٥)	١١ ٩٣٢	١٢٧ ١٠٥	(٤٩٥ ٤٠٩)
الصفافي							
الرصيد في ١ يناير المحمل	(٣٨٤ ١٣٩)	(٥٧٤ ٨٨٥)	(١٥)	(٣٣٦ ١١١)	١٩ ٢٠٥	١٢٠ ٧١٠	(٤٦٧ ٥٨٣)
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	٥١ ٤٥٥	(٢٤ ٦٢٧)	--	--	(٧ ٢٧٣)	٦ ٣٩٥	(٢٧ ٦٧٩) (ت-١١)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	(٢٤٢ ٢٠١)	(٢٢٣ ٧٢١)	--	(٢٢٣ ٥٧٤)	--	--	(١٤٧)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	(٥٧٤ ٨٨٥)	(٨٢٣ ٢٣٣)	(١٥)	(٥٥٩ ٦٨٥)	١١ ٩٣٢	١٢٧ ١٠٥	(٤٩٥ ٤٠٩)

* تم تحميل مصروف الضريبة المؤجلة الخاص بنود الدخل الشامل ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١١- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٧ ٢٠٥	١٠٢ ٢٨٩
١٥ ٠١٧	١٣ ٠٩٠

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ث- مصروف ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(٧١٠ ١٦٠)	(٣٧٠ ٦٦٧)
(٢٤ ٦٢٧)	(١٨ ١٥٢)
(٧٣٤ ٧٨٧)	(٣٨٨ ٨١٩)

ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١١-أ)

ضرائب مؤجلة - (إيضاح ١١-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

ت- تسويات لأحساب سعر الضريبة الفعال

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١ ٧٩٠ ٤٢٦	٢ ٠٢٤ ٧٣٢
٢٢,٥%	٢٢,٥%
٤٠٢ ٨٤٦	٤٥٥ ٥٦٥
٣٣١ ٩٤١	(٦٦ ٧٤٦)
٧٣٤ ٧٨٧	٣٨٨ ٨١٩
٤١,٠٤%	١٩,٢٠%

صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل

سعر ضريبة الدخل وفقاً للقانون

ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب

تسويات

ضريبة الدخل كما تظهر بقائمة قائمة الأرباح او الخسائر

سعر الضريبة الفعلي

ث- البنود التي يعترف بها في بنود الدخل الشامل الاخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١١٠ ٧٤٤	(٢٤ ٧٠٩)	٨٦ ٠٣٥	-	-	-
٩٣٤ ٥٣١	(١٩٩ ٥٠٤)	٧٣٥ ٠٢٧	-	-	-
(٢ ٣٠١)	٤٩٢	(١ ٨٠٩)	(٤ ٢٧٠)	٨٢٨	(٣ ٤٤٢)
١ ٠٤٢ ٩٧٤	(٢٢٣ ٧٢١)	٨١٩ ٢٥٣	(٤ ٢٧٠)	٨٢٨	(٣ ٤٤٢)

صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة

صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة

نتائج تعديل تكلفة الأصول

١٢- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥ ٣١٨ ١٥٢	٥ ٦٧٤ ٣٧٢
١٠ ٦١٨ ٣٩٧	١١ ٩٢٣ ٠٦٠
٤ ١١٧ ٩٤٤	٣ ٥١٦ ٥١٧
١ ٨٠٠ ٧٥٤	٢ ٠٨٤ ٨٠٨
٥٣٢ ٩١٥	٦٤٨ ٤٩٧
٧١٤ ٣٦٦	١ ٠٦٤ ٨٥٤
١٤١	١ ١٩٩
٢٣ ١٠٢ ٦٦٩	٢٤ ٩١٣ ٣٠٧
(١٠٤ ٢٣٧)	(٢٦٣ ٥٧٣)
٢٢ ٩٩٨ ٤٣٢	٢٤ ٦٤٩ ٧٣٤

بضاعة بالطريق

سيارات وحافلات ومقطورات

مكونات سيارات ومواد خام

قطع غيار بغرض البيع

إنتاج تحت التشغيل

إطارات

زيوت

الإجمالي

* الإنخفاض في قيمة المخزون

الصافي

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	تدعيم الأنخفاض خلال الفترة	مخصصات انتفي الغرض منها خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	فروق صنة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢٦٣ ٥٧٣)	(٢ ٢٩٣)	١٥٨ ٣٧٨	٩ ١٠٧	(٥ ٨٥٦)	(١٠٤ ٢٣٧)
(٢٦٣ ٥٧٣)	(٢ ٢٩٣)	١٥٨ ٣٧٨	٩ ١٠٧	(٥ ٨٥٦)	(١٠٤ ٢٣٧)

صافي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- عملاء و أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة	
٣ ١٠١ ٦٣٩	٩ ٤٩١ ٦٢٤	عملاء و أوراق قبض طويلة الأجل
٨ ٩٠٢ ٨٧٠	٣ ١١٧ ٠٧٧	عملاء بالقيمة العادلة
(٩٣ ٨٦٦)	(٣ ٢٩٦ ٦٢٨)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
١١ ٩١٠ ٦٤٣	٩ ٣١٢ ٠٧٣	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٣٠ ٥٧٤)	(١٦٦ ٠١٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
١١ ٨٨٠ ٠٦٩	٩ ١٤٦ ٠٥٦	الصافي

١٤- عملاء و أوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة	
٦ ٩٦٢ ٩٢٤	١٣ ١١٦ ٧٧١	إجمالي أوراق القبض
(١٧٦ ٤٤٣)	(٣ ٠٦٥ ٣٣٦)	فوائد غير مستهلكة
٦ ٧٨٦ ٤٨١	١٠ ٠٥١ ٤٣٥	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٣ ٤٠٨ ٥٥٤	٨٦٤ ٤٣٤	عملاء
٦ ٥٩٩ ٤٧٣	٣ ٥٣٠ ٦٧٩	عملاء بالقيمة العادلة
١٦ ٧٩٤ ٥٠٨	١٤ ٤٤٦ ٥٤٨	الإجمالي
(٢٢٣ ٦٧٣)	(٢٨٨ ٥٩٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
١٦ ٥٧٠ ٨٣٥	١٤ ١٥٧ ٩٤٩	الصافي

يتمثل الجدول التالي في الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض وفقاً لنموذج الخسائر المتوقعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :

١- الخدمات المالية الغير مصرفية

المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر	المرحلة ٢: الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدى غير مضمحلة	المرحلة ٣: الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدى المضمحلة التامة	الإجمالي
٢١ ٢٨١ ٣٤٨	٤٩٣ ٩٨٤	٧١٣ ٠٠٣	٢٢ ٤٨٨ ٣٣٥
(١٨ ٦٧٢)	(٢ ٧٨١)	(٣٧ ٨٣٠)	(٥٩ ٢٨٣)
٢١ ٢٦٢ ٦٧٦	٤٩١ ٢٠٣	٦٧٥ ١٧٣	٢٢ ٤٢٩ ٠٥٢

٢- قطاع سيارات الركوب والنقل و أوتوبيسات و المركبات الثنائية وثلاثية العجلات والعمليات الأخرى

الرصيد	*نسبة الخسائر المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	الصافي
٢ ٢٨٥ ٩٠٣	٢,١٧%	(٤٩ ٦٤٠)	٢ ٢٣٦ ٢٦٣
٣ ٣٠٣ ٢٨٩	٣,١٠%	(١٠٢ ٢٥٦)	٣ ٢٠١ ٠٣٣
٣٣٧ ١٥٠	٢,١٩%	(٧ ٣٩٥)	٣٢٩ ٧٥٥
١٣٣ ٥٩٩	٥,٧٢%	(٧ ٦٤٧)	١٢٥ ٩٥٢
١٠٢ ٤٧١	١٠,٨٧%	(١١ ١٣٥)	٩١ ٣٣٦
٢٤ ٨٨٠	١٧,٠٢%	(٤ ٢٣٤)	٢٠ ٦٤٦
٢٩ ٥٢٤	٤٢,٨٧%	(١٢ ٦٥٧)	١٦ ٨٦٧
٦ ٢١٦ ٨١٦		(١٩٤ ٩٦٤)	٦ ٠٢١ ٨٥٢

* تتباين النسب طبقاً لطبيعة كل قطاع من القطاعات المجموعة وطبيعة سداد العملاء داخل كل قطاع (عملاء باوامر توريد بتكليف - عملاء حكومية - عملاء أجل - عملاء تأمين و ضمان خارجي - عملاء أخرى)

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	احتياطي و فائض عمليات التوريق
٣٤٧ ٢٨٢	٣٤٧ ٢٨٢	
٣٤٧ ٢٨٢	٣٤٧ ٢٨٢	

يتمثل الرصيد في القيمة المتوقع استردادها في تاريخ استحقاق كل عملية توريق في تاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام.

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ٢٧٦ ١٩٥	١ ٣٩٨ ٤٥٢	دفعات مقدمة للموردين
٩٠٩ ٨٢٥	١ ١٨٠ ٣٢٧	ضرائب خصم
١٦٣ ٢٥٩	٣٩٤ ٠٩٧	ضرائب القيمة المضافة
-	٣ ٦٤٦	فوائد مستحقة
٣٢٣ ١٦١	٦٠٨ ٤٥٣	أيرادات مستحقة
٢١٤ ٨٩٧	٤٧٩ ٦١٧	اعتمادات مستنديه
٥٥ ٧٥٠	٥٤ ٠٠٨	احتياطي و فائض عمليات التوريق
٧١٠ ٩٧٤	٦٣٨ ٥٤٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢٦ ٣٠٩	٨٦ ٠٠٩	تأمينات لدى الغير
٥٧٠ ١٧٩	٣٤٠ ١٣٣	غطاء خطابات الضمان
٥٥ ٦٠٤	٣٠ ٨٣٧	مستحق من عملاء
١٢٥ ٧١٧	١١٢ ٥٤٢	سلف وعهد للعاملين
٧٥٤ ٠١٦	٥٠٤ ١١٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٩ ٥٤٢	٤٥ ٩٩٦	مصلحة الجمارك
٥ ٣٣٥ ٤٢٨	٥ ٨٧٦ ٧٧٨	الإجمالي
(٦٦ ٧٤١)	(٥٨ ١٧٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥ ٢٦٨ ٦٨٧	٥ ٨١٨ ٦٠٢	الصافي

١٦- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥ ٩٨٥ ٤٦٧	٤ ٩١٨ ٧٤٦	ودائع لأجل
٣ ٩٦٦ ٣٥٥	٣ ٥٢٧ ٩٣٣	نقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها
١ ٠٠١ ٧٧٥	١ ٠٧٧ ٣٣٠	شيكات تحت التحصيل
١٠ ٩٥٣ ٥٩٧	٩ ٥٢٤ ٠٠٩	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية
(٢ ٠٩٧)	(٤٥٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وأرصدة البنوك
١٠ ٩٥١ ٥٠٠	٩ ٥٢٣ ٥٥٣	الصافي

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات للثمة للعالم المالية الدولية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	تصنيفات في أماكن مستأجرة	تجهيزات وأثاث مكتبية	حاسب الي	وسائل نقل والتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني
١١ ٦٤٣ ٢٠٧	٢ ٦٩٣ ٩٦٣	١٧٦ ٦٦٢	١ ٦٠٩ ٧٧٢	٢٩٨ ٢٠٠	١ ٣٠٨ ٨٥٧	١ ٥٢٥ ٤٥٥	٤ ٠٣٠ ٢٩٨
٣ ٦٦٤ ١٨٨	٢ ٨٠٣ ٠٠١	٤ ٠٢٥	١٨٨ ٢٤٨	٤٧ ٥٨٨	٤٨٦ ٣٠٩	١٣١ ٠٠٤	٤ ٠٠٣
(٣٠٩ ٧٦١)	(١ ٢٠١ ٥٦٠)	١٣ ٤٣٤	١٦٨ ٣٣٧	١٠ ٨٨٣	٤٧٢ ٥٥٥	٢٢٣ ٣٢١	٣ ٢٦٤
(٣٣٩ ٠٢٠)	(١٧ ٣٩٥)	-	(٣٣ ١٣٠)	(١ ٩٩٢)	(١٢٧ ٤٨٧)	(٦٥ ٧٧٣)	(٤٢ ٧٤٣)
(١٣٤ ٣٣١)	-	(٧٢٥)	(٢٤ ١٤٢)	(٣ ٨٩٧)	(١٢ ٢٥٩)	(١٢ ٩٧٠)	(٧٠ ٣٣٨)
١٤ ٥٢٤ ٢٧٨	٤ ٢٢٨ ٠٠٩	١٩٣ ٤٠٦	١ ٨٩٨ ٥٨٤	٣٥٠ ٧٨٢	٢ ١٢٧ ٩٧٥	١ ٨٠١ ٠٣٧	٣ ٩٢٤ ٤٨٥

١٤ ٥٢٤ ٢٧٨	٤ ٢٢٨ ٠٠٩	١٩٣ ٤٠٦	١ ٨٩٨ ٥٨٤	٣٥٠ ٧٨٢	٢ ١٢٧ ٩٧٥	١ ٨٠١ ٠٣٧	٣ ٩٢٤ ٤٨٥
٢ ٠٣٧ ٠٤٧	١ ٧٤١ ٨٩٤	١ ٢٠٨	٣٤ ٨٢٧	١٤ ٨٥٩	١٨٦ ٥٢٠	٥٧ ٧٢٩	-
-	(٨١٤ ٣٤٨)	٨ ٧١٧	١٢٦ ٣١٠	-	٥٦٣ ٥٢٣	-	١١٦ ٠٢٨
(٢٩٣ ٩٨١)	-	-	(٢٠ ٥٥٩)	(٤ ٠٨٩)	(١٩١ ٠١٥)	(٥ ١٥٩)	(٧٣ ١٦٤)
٨٠ ٤٨٣	٢٥٦	١٨٤	٢٤ ٢٦٧	٢ ١٣٠	١١ ٦٨٣	٦ ٥٧٥	٢٥ ٣٨٩
١٦ ٣٤٧ ٨٢٣	٥ ١٥٥ ٨١١	٢٠٣ ٥١٤	٢ ٠٦٣ ٤٢٩	٣٦٣ ١٨٢	٢ ٦٩٨ ٤١٧	١ ٨١٠ ١٩٢	٤ ٠٠٢ ٧٧٨

٣ ٤٥٠ ٠٠٦	-	٨٤ ٣٣٠	٨٨٤ ٥٦٨	٢٤٩ ٠٥٩	٢٥٤ ٧٧٨	٩٤٣ ٩٣٠	١ ٠٣٣ ٣٤١
٥٦٤ ٠٧٢	-	٨ ٦٥٦	١٣٨ ٥٩٤	٢٦ ٧٢٠	٢٠٣ ٠٣٨	١٤٠ ٩٧٤	٤٦ ٠٩٢
(١٥٠ ٧٨٠)	-	-	(١٥ ٦٦٣)	(٩٨٦)	(٧٤ ٢٨٧)	(٥٢ ٩٥٧)	(٦ ٨٨٨)
(١١ ٤٣٢)	-	-	(٤ ١٨٥)	-	(٥٧٧)	(٦ ٦٧١)	-
(٥٧ ٢٢٨)	-	(٨٢٦)	(٦٦ ٢٨٧)	(٣ ٣٨١)	(١ ٣٦٨)	(٨ ٨١١)	(١٦ ٥٥٥)
٣ ٧٩٤ ٢٣٨	-	٩٢ ١٦٠	٩٧٧ ٠٢٨	٢٧١ ٤١٢	٣٨١ ٥٨٤	١ ٠١٦ ٤٦٥	١ ٠٥٥ ٩٩٠

٣ ٧٩٤ ٢٣٨	-	٩٢ ١٦٠	٩٧٧ ٠٢٨	٢٧١ ٤١٢	٣٨١ ٥٨٤	١ ٠١٦ ٤٦٥	١ ٠٥٥ ٩٩٠
٣٤٣ ٧٤٩	-	٥ ٩٠٩	٧٩ ٤٨٢	١٦ ٧٥١	١٤٠ ٥١٨	٧٦ ٨٥٥	٢٤ ٢٣٤
(٩٤ ٢٩٧)	-	-	(١٠ ٤٣٤)	(٣ ٣٦١)	(٧٦ ١٥٥)	(٣ ٩٧١)	(٣٧٥)
٢١ ٧٩٩	-	٢٠٩	٨ ٣٢٤	١ ٥٨٩	٩٨٨	٣ ٦٩١	٦ ٩٩٧
٤ ٠٦٥ ٨٨٩	-	٩٨ ٢٧٧	١ ٠٥٤ ٤٠٠	٢٨٦ ٣٩٢	٤٤٦ ٩٣٥	١ ٠٢٣ ٠٤٠	١ ٠٨٦ ٨٤٦
٨ ٩٩٣ ٢٠١	٢ ٦٩٣ ٩٦٣	٩٢ ٣٣٢	٧٢٥ ٢٠٤	٤٩ ١٤١	١ ٠٥٤ ٠٧٩	٥٨١ ٥٢٥	٢ ٩٩٦ ٩٥٧
١٠ ٧٢٩ ٦٤٠	٤ ٢٢٨ ٠٠٩	١٠١ ٢٤٧	٩٢١ ٥٥٧	٧٩ ٣٦٩	١ ٧٤٦ ٣١١	٧٨٤ ٥٧٢	٢ ٨٦٨ ٤٩٥
١٢ ٢٨١ ٩٣٤	٥ ١٥٥ ٨١١	١٠٥ ٢٣٧	١ ٠٠٩ ٠٢٩	٧٧ ٢٩٠	٢ ٢٥١ ٤٨٢	٦٧٧ ١٥٣	٢ ٩١٥ ٩٢٢

* تشمل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتجهيزات بالمصانع والمعارض التي يتم أبعادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- أصول والتزامات حق انتفاع

أصول حق انتفاع	أراضي ومباني	الإجمالي
التكلفة		
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	١ ٨٤٨ ٨٧٣	١ ٨٤٨ ٨٧٣
الإضافات خلال العام	٨٢٣ ٩٨٠	٨٢٣ ٩٨٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٢٥٢ ١٠٦	٢٥٢ ١٠٦
الاستيعادات خلال العام	(١٤٦ ٣٢٣)	(١٤٦ ٣٢٣)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(٢٦ ٨٨٤)	(٢٦ ٨٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢ ٧٥١ ٧٥٢	٢ ٧٥١ ٧٥٢
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٢ ٧٥١ ٧٥٢	٢ ٧٥١ ٧٥٢
الإضافات خلال الفترة	٥٠٧ ١١٦	٥٠٧ ١١٦
الاستيعادات خلال الفترة	(٥٦ ٣٢٦)	(٥٦ ٣٢٦)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٣٥ ٩٩٤	٣٥ ٩٩٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣ ٢٣٨ ٥٣٦	٣ ٢٣٨ ٥٣٦
مجمع الإهلاك		
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٣٣ ٧٨٤	٧٣٣ ٧٨٤
إهلاك العام	٤٠٧ ٧٥٥	٤٠٧ ٧٥٥
الاستيعادات خلال العام	(٦٦ ٧٦٢)	(٦٦ ٧٦٢)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٤ ١٠٧	٤ ١٠٧
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ٠٧٨ ٨٨٤	١ ٠٧٨ ٨٨٤
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	١ ٠٧٨ ٨٨٤	١ ٠٧٨ ٨٨٤
إهلاك الفترة	٣٧٤ ٨٦٩	٣٧٤ ٨٦٩
الاستيعادات خلال الفترة	(١٨ ٦٢٠)	(١٨ ٦٢٠)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	١١ ٨٣٧	١١ ٨٣٧
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١ ٤٤٦ ٩٧٠	١ ٤٤٦ ٩٧٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١ ٧٩١ ٥٦٦	١ ٧٩١ ٥٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ٦٧٢ ٨٦٨	١ ٦٧٢ ٨٦٨
- يمثل حق الانتفاع في ايجار مخازن ومعارض، تستخدم في أنشطة شركات المجموعة.		
ب- التزامات عقود أصول حق انتفاع		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣ ٤٩١ ٤٠٢	٣ ٣٠٦ ١١٠	٣ ٣٠٦ ١١٠
(١ ٤٨٠ ٧٣٠)	(١ ٤٣١ ٠١٨)	(١ ٤٣١ ٠١٨)
٢ ٠١٠ ٦٧٢	١ ٨٧٥ ٠٩٢	١ ٨٧٥ ٠٩٢
اجمالي التزامات عقود تأجير غير المخصصة		
الفوائد على التزامات عقود التأجير		
صافي القيمة الحالية لأجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع		
يقسم الي:		
الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير		
الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير		
٢٧٠ ٣٠٦	٢٢٠ ٧٨١	٢٢٠ ٧٨١
١ ٧٤٠ ٣٦٦	١ ٥٥٤ ٣١١	١ ٥٥٤ ٣١١

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

١٩- أصول غير ملموسة وشهرة

شهرة	برامج حاسب آلي	* حق استخدام علامة تجارية	الإجمالي
التكلفة			
الرصيد في ١ يناير	٨٥٨ ٧٣١	١٧٧ ٣٧٥	١ ٢٤٥ ١٠٦
الإضافات خلال الفترة	-	-	١١٥
أثر التغيرات في ترجمة كيانات اجنبية	-	-	٢٨ ٨٠٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨٨٧ ٥٣٨	١٧٧ ٣٧٥	١ ٢٧٤ ٥٨٨
مجمع الاستهلاك			
الرصيد في ١ يناير	٤٧ ٧٩٠	١٠٦ ٤٢٤	٢٥٩ ١٩٢
الإستهلاك خلال الفترة	-	٢ ٩٥٦	١٦ ٦٦٨
أثر التغيرات في ترجمة كيانات اجنبية	-	-	١ ٦١٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤٩ ٤٠٠	١٠٩ ٣٨٠	٢٧٧ ٤٧٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨٣٨ ١٣٨	٦٧ ٩٩٥	٩٩٧ ١١٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨١٠ ٩٤١	٧٠ ٩٥١	٩٨٦ ٤٧٤

الشهرة

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

قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٠% في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) في الأردن بغرض اقتناء النشاط القائم في العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جى كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ١٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٦٩٢ مليون جنيه مصري، قامت المجموعة خلال ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بزيادة حصتها في شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) من ٥٠% إلى ٨٣,٣٣%.

قامت المجموعة في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧ بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة المصريه الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أليك) (شركة مساهمة مصرية) و قد نتج علي الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصري

قامت المجموعة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في شركة الفانقة الدولية لتجارة السيارات بغرض اقتناء النشاط القائم في الأردن الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة الفانقة الدولية لتجارة السيارات وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢,٩ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١٤٢ مليون جنيه مصري.

وفيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٩١ ٩٤٦	٦٦٩ ٣٨٧
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠
١٤٢ ٣٢٢	١٣٧ ٦٨٤
٨٣٨ ١٣٨	٨١٠ ٩٤١

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، الا في حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الاختبار خلال العام.

اختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستخدامية والتي تم تحديدها على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

* حق استخدام علامة تجارية

في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى كورپوريشن (جى بى أوتو سابقاً) بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي (سيتي) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢١٠ مليون جنيه مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى كورپوريشن. و بناء على هذا الاستحواذ حصلت الشركة على حق استخدام العلامة التجارية لأحد الموردين الرئيسيين بالشركة المتعلق بنشاط قطاع الدراجات البخارية و المركبات ذات ثلاث عجلات و مركبات الكيبوت بمبلغ ١٧٧ مليون جنيه مصري في تاريخ الاستحواذ.

شركة جي بي كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٨٥.٥٠٠	١.٠٨٥.٥٠٠

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

رأس المال المصدر والمدفوع (١.٠٨٥.٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٤٤ ٦٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري مقسمة إلي ٦٤٤٤ ٦٤٥ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ٣٣٧ ٥٤٥ ٠٠٠ ١٣٥ جنيه مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة الغير عادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٦٤٤ ٦٤٥ ٠٠٠ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١.٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون لتفدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ ٠٠٠ جنيه مصري (مبلغ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ ٠٠٠ جنيه مصري نقداً وبمبلغ ٤٨٥ ٤٤٦ ٦٨٦ ٠٠٠ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة علي عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ ٠٠٠ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١.٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

وافقت الجمعية العامة الغير عادية بالاجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ علي اعدام اسهم خزينة الشركة ومقدارها ٨٥٠٩ ٧٣٣ ٠٠٠ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الأسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١.٠٨٥ ٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢٢.

وقد قامت شركة مصر المقاصة قبول تنفيذ قرار تخفيض رأس المال بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢١- أسهم خزينة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بعد أقصى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة والتي تمثل نسبة قدرها ٠,٩١٤% من إجمالي اسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ اعتباراً 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 اعتباراً من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور علي شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوزار مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

هذا وخلال الفترة من ٣ مارس ٢٠٢٠ وحتي ١٨ مارس ٢٠٢٠ قد قامت الشركة بشراء عدد ١٠ مليون سهم بأجمالي قيمه قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري تم تبويب مبلغ ١٠ مليون جنيه كاسهم خزينة يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٢٣)

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم بأجمالي قيمه قدرها ٦٧٥٠ ألف جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤٧٥٠ ألف جنيه مصري ضمن الاحتياطيات الأخرى

وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بأجمالي قيمه قدرها ٣٠ ٢٣٢ ألف جنيه 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 ألف جنيه مصري ضمن الاحتياطيات الأخرى

هذا وخلال الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١ وحتي ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ قد قامت الشركة بشراء عدد ٨٥٠٩ ٧٣٣ ٠٠٠ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٣٨ ٦٨١ ألف جنيه مصري تم تبويب ٨٥١٠ ألف جنيه مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للأسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمة الاسمية و البالغ قدره ٣٠ ١٧٢ ألف جنيه مصري ضمن احتياطيات أخرى

وافقت الجمعية العامة الغير عادية بالاجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ علي اعدام اسهم خزينة الشركة ومقدارها ٨٥٠٩ ٧٣٣ ٠٠٠ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الأسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١.٠٨٥ ٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٣ اغسطس ٢٠٢٢ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢٢.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٢ - الإحتياط القانوني

٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢٠٢٦ يونيو ٣٠
٧١٠ ٢٤٥	٩١٠ ٨٩٤
٢٠٠ ٦٤٩	٤٣ ٩٧٥
-	(٤١ ٥٤٨)
٩١٠ ٨٩٤	٩١٣ ٣٢١

الرصيد في ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

تسويات على الإحتياطي القانوني

الرصيد في نهاية الفترة / العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي لشركات المجموعة يتم تجنب نسبة ٥٠% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني، وذلك بعد اعتماد نتائج أعمال الشركة من الجمعية العامة. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ما بين ٢٠% - ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ١٤٧ ٥٣٦ ألف جنيه مصري خاص بالشركة الأم أما باقي الرصيد فيتمثل في الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

٢٣ - الاحتياطات الأخرى

إحتياطي القيمة		إحتياطي فائض		إحتياطي ناتج ترجمة	
العادلة لأسهم	ناتج تعديل	* علاوة إصدار	الاجمالي	العمليات الأجنبية	المحولات من الإحتياطي الخاص الي الأرباح المرحلة
حواجز نظام الاثابه	تكلفة أصول	(إحتياطي خاص)			
والتحفيز	ثابتة				
٨٨ ٨٨٢	٤٥ ٢٠٢	٩٠٤ ٠٤١	٦ ٧٩٤ ٤٧٧	٥ ٧٥٦ ٣٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ المعدل
-	-	-	٢٢٦ ٣٥٩	٢٢٦ ٣٥٩	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	(١١٩ ٧٤٦)	(١١٩ ٧٤٦)	-	المحول من الإحتياطي الخاص الي الأرباح المرحلة
-	(١ ٨٠٩)	-	(١ ٨٠٩)	-	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٨٨ ٨٨٢	٤٣ ٣٩٣	٧٨٤ ٢٩٥	٦ ٨٩٩ ٢٨١	٥ ٩٨٢ ٧١١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

• علاوة الإصدار

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 لمقتضيات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢٠٢٦ يونيو ٣٠
<u>٩.٤.٤١</u>	<u>٧٨٤ ٢٩٥</u>

علاوة إصدار

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني. في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٢٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الاسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٢٥١ ألف جنيه مصري، كما تم تخفيض علاوة الأصدار بمبلغ ٩٥٧ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩٥٧٠ ألف جنيه مصري و القيمة الاسمية للأسهم والبالغ ١٠ مليون جنيه مصري.

كما تم زيادة علاوة الإصدار بمبلغ ٤٧٥٠ الف جنية مصري تمثل الفرق بين سعر بيع اسهم الخزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٧٥٠ الف جنية مصري والقيمة الاسمية للاسهم البالغة ٢ مليون جنية مصري

*** 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 طبقاً للتقديرات الإدارية لما سيتم تنفيذه خلال فترة المنح هذا وقد انتهى هذا النظام بنهاية عام ٢٠١٨.

شركة جي بي كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١-أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي									
رأس المال	المسند تحت حساب	احتياطات	احتياطي قانوني	احتياطي مخاطر الملاءة المالية	إحتياطي التهمة العادلة	الأرباح المرحلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٣٠.٥٦٩	٨٢٦	١.٨٥٣.٢٢٣	٩٩٧.٨٠	٨.٥٦٩	٩٧.٠٩	٦٦.٦٦٦	١.٨٠٦.٤٤٢	٢.٠٦٦.١٠٩	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي (خسارة) للفترة / العام
-	-	٣٠.٦٠١	-	-	-	-	٣.٠٦١	(٩٩.٥٩١)	دائع ترجمة العملات الأجنبية
-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٨.٧٢٧)	التغير في الحقوق غير المسيطرة مع عدم التأثير فـالسيطرة
-	-	-	-	٨.١٥٠	-	-	-	(١٣.٠٠٢)	الحول للإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	-	-	٦.٨٠٥	(٢٧.٩٨٣)	صافي للتغير في الأصول المالية بالتقمة العادلة
-	-	١٢.٠٦٢	-	-	-	(١٢.٠٦٢)	-	-	الحول لإحتياطي مخاطر الملاءة المالية
-	-	-	-	-	-	-	(٢.٢٧٧)	(٦.١٩٠)	توزيعات أرباح
٨.٢٥٥	(٨٢٦)	-	-	-	-	-	٧.٤٢٩	٨٢٦	المسند تحت حساب زيادة رأس المال
٥٣٨.٨٢٤	-	١.٩٢٧.٩٨٦	١.٠٧.٩٢٠	٨.٥٦٩	٧٠.٥١٤	(١٨٠.٦٩٠)	١.٦٧٢.٦٢٢	١.٨٠٦.٤٤٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة التي لديها حصة مؤثرة في أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة (شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي) ١٦,٦٧%، غيور القلم ٣٢%، شركة جي بي للتاجير التمويلي والتخصيم "ش.م.م" ٤,٥%، وشركة اوفو ميبك لتجارة السيارات ١٧% وشركة توزيع وسائل النقل تي في دي ٧,٥%) قبل أي تسويات بين القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧.١٨٦.٩٠٦	٧.١٦٣.٤٠٣	الأصول غير المتداولة
١٧.٠٤٦.٢٣٥	١٨.٢٩٦.٧٥٩	الأصول المتداولة
(٣.١٩٦.٢٤٠)	(٤.٢٠٦.٢٨٣)	الالتزامات غير المتداولة
(١٣.٩٩٨.٩٨١)	(١٣.٩١٠.٢٣٥)	الالتزامات المتداولة
١.٨٢٨.١٤٣	١.٨٥٤.٠٠٢	حصة صافي أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في صافي الأصول
٧.٨٦٩.٨٥٤	١٢.٢٧٩.٩٦٩	إيرادات النشاط
(١.١٦٤.٧٧٦)	(٤.٤٣٦.٤٧١)	صافي (خسارة) للفترة / العام
(١.٩٥.٢٥٠)	(٥٠.٩٨٥)	حصة صافي أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في صافي (خسارة) للفترة / العام

٢٥-إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين ويتجنب المخاطر. لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية، وفريق والمخاطر على أفضل هيكل رأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتخفيض قيمة التوزيعات المطبوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموعة.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتشكل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصصاً منها التذمة. ويتشكل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المجمع بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة	
٤٢.٤٧٥.٩٧٤	٣٧.٩٦٦.٢٤٢	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٧٤٥.٣٦١	٩٠٠.٩٦١	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٤٣.٢٢١.٢٣٥	٣٨.٨٢٢.٣٠٣	أوراق دفع قصيرة الأجل – موزين
(١٠.٩٥١.٥٠٠)	(٩.٥٢٣.٥٥٣)	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٣٢.٢٦٩.٨٣٥	٢٩.٢٩٨.٧٥٠	يخصم:
٢٣.٤٥٤.٢٦٨	٢١.٦٧١.٤٠٩	التذمة وما إلى حكمها
٨.٨١٥.٥٦٧	٧.٦٢٧.٣٤١	صافي القروض
		حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

شركة جي بي كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
	الجزء الجاري	الجزء طويل الاجل	الإجمالي	الجزء الجاري	الجزء طويل الاجل	الإجمالي
بنوك سحب على المكشوف	١٧ ٤٥٠ ٤٠٧	-	١٧ ٤٥٠ ٤٠٧	١٧ ٨٨٥ ٩٢٨	-	١٧ ٨٨٥ ٩٢٨
قروض	١١ ٢٥٣ ٣٠١	١٣ ٧٧٢ ٢٦٦	٢٥ ٠٢٥ ٥٦٧	١٠ ٧٢١ ٨٨٠	١٠ ٧٢١ ٨٨٠	٢٠ ٠٣٥ ٤١٤
الإجمالي	٢٨ ٧٠٣ ٧٠٨	١٣ ٧٧٢ ٢٦٦	٤٢ ٤٧٥ ٩٧٤	٢٧ ١٩٩ ٤٦٢	١٠ ٧٢١ ٨٨٠	٣٧ ٩٢١ ٣٤٢

أ - بنوك سحب على المكشوف

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أقل من سنة	١٧ ٤٥٠ ٤٠٧	١٧ ٨٨٥ ٩٢٨
	١٧ ٤٥٠ ٤٠٧	١٧ ٨٨٥ ٩٢٨

ب - قروض

حصلت المجموعة على قروض بنكية متوسطة وطويلة الاجل بغرض تمويل عقود بيع السيارات وعقود تأجير تشغيلي وتمويلي و أصول ثابتة وقد بلغت مدة السداد لهذه القروض ٥ سنوات لكل عملية يتم تمويلها بضمان الحقوق المالية عن العقود المبرمة والناشئة عن تلك العقود تجاه عملاء شركات المجموعة.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أقل من سنة	١١ ٢٥٣ ٣٠١	٩ ٣١٣ ٥٣٤
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	١٣ ٧٧٢ ٢٦٦	١٠ ٧٢١ ٨٨٠
	٢٥ ٠٢٥ ٥٦٧	٢٠ ٠٣٥ ٤١٤

الضمانات

قامت شركة جي بي كورپوريشن (الشركة القابضة) بإصدار كفالات تضامنية لصالح الشركة كضمان لدي البنوك سواء العاملة في مصر أو الخارج.

سعر الفائدة

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة القروض والسلفيات القائمة بالجنيه المصري و الدولار الأمريكي ٢٠,٨٢% و ٧,٧٨% على التوالي خلال الفترة الحالية ، كما بلغت سعر الفائدة بالجنيه المصري و الدولار الأمريكي ٢١,٩١% و ٨,٣٠% على التوالي خلال عام ٢٠٢٥.

٢٧-دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائون تجاريون	١١ ٠٥٥ ٠١٢	١١ ١٥١ ٢٧٣
أرصدة دائنة أخرى	٥٠٦ ٥٠٢	٤٨٢ ٤٨٦
مقدمات من العملاء	٩٩٩ ٨٥٦	٨٤٠ ٤٨٤
مصلحة الضرائب	٦٧ ٤٦٠	٦٩ ٠٢٧
ضريبة القيمة المضافة	٣٤٦ ٦٨٧	٢٩٧ ٦٨٦
مصرفات مستحقة	١ ٩٩٠ ٤٤١	١ ٦٥٦ ٥٢٢
فوائد مستحقة	٧٩٨ ٩١٥	٦٦٨ ٢١٩
تأمينات من الغير	١٧١ ٠٦٧	٢١٠ ٣٣٣
أوراق دفع	٧٤٥ ٣٦١	٩٠٠ ٩٦١
التزامات تأجير تمويلي	٥٠٧ ٥٠٧	١٧١ ٤٦٨
دائون توزيعات	١٧٢ ٦٧٢	١ ١٢٥
إيرادات مؤجلة	١٢٣ ٢٦٦	٩٨ ٥٤٠
مستحق لعملاء التوريد	٤٠ ٧٤٤	٢١٤ ٧٩٥
	١٧ ٥٢٥ ٤٩٠	١٦ ٧٦٢ ٩١٩

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨-المخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي
٩١ ٠٨٤	١٢٦ ٠٣٦	٥٧٧ ٥١٤	٧٩٤ ٦٣٤	
٣٣ ٦٢٨	٦٧ ٤١٦	٣٥٨ ٥٤٦	٤٥٩ ٥٩٠	
-	(١٨ ٨٦٢)	(١١ ٣٧٣)	(٣٠ ٢٣٥)	
-	(٤٠ ٥٢١)	(٢٦١ ٩٣٥)	(٣٠٢ ٤٥٦)	
-	-	(٣ ٩٥٣)	(٣ ٩٥٣)	
١٢٤ ٧١٢	١٣٤ ٠٦٩	٦٥٨ ٧٩٩	٩١٧ ٥٨٠	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٢٨ ٧٩٣	١٠٧ ١٥٢	٤٧٣ ٩٢٨	٧٠٩ ٨٧٣
تدعيم المخصصات خلال العام	٢١ ٤٠٠	٦٣ ٥١٠	٤١٩ ٩٠٨	٥٠٤ ٨١٨
استخدام المخصصات خلال العام	(٨٠٨)	(٢٤ ٩٩٣)	(٧ ٤٨٥)	(٣٣ ٢٨٦)
مخصصات إنتفى الغرض منها	(٥٨ ١٩٨)	(١٨ ٧٧٤)	(٣٠٢ ٤٧١)	(٣٧٩ ٤٤٣)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١٠٣)	(٨٥٨)	(٦ ٣٦٦)	(٧ ٣٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩١ ٠٨٤	١٢٦ ٠٣٧	٥٧٧ ٥١٣	٧٩٤ ٦٣٤

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية عن طريق المورد وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١٣٤ ٠٦٩ ألف جنيه مصري في نهاية العام لمطالبات الضمان المتوقعة (عن المكون المحلي) في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها. يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ١٥ ٨٨٧ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٢ ٩٥٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى نظراً لوجود خلاف في تفسير بعض أحكام القوانين واللوائح المتعلقة بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات وفقاً للقرارات رقم ٩١، ٩٢ من المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٨)، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

يتم توزيع حركة المخصصات علي حساب المصروفات الأخرى و حساب المبيعات

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٢٩- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

تعرض المجموعة نتيجة لأشطتها 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 المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

٢- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	الأصول	الالتزامات
دولار أمريكي	٥ ٤٢٠ ٨٥٧	(٧ ٢٧٤ ٤٢٧)
يورو	١١٥ ٨٦٦	(٢٤ ٠٨٩)
عملات متنوعة	٢٦ ٩٧٥	(٢١٧ ٨٥٨)
		الصافي
		١٣٥ ٣٦٤
		(٢ ١٩٢ ٠٧٥)
		الصافي
		(١ ٨٥٣ ٥٧٠)
		(١٩٠ ٨٨٣)
		(١٧٧ ٤٨٨)

٢- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض بعض شركات المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود اقروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٤٨٠ ٠٨٣ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢ ٩٢١ ٣٤٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥). وجدير بالإشارة تم استخدام معظم هذه القروض والسلفيات (قطاع الخدمات المالية غير المصرفية) لعقود عملاء بغرض تمويل عقود بيع السيارات وعقود تأجير تشغيلي وتمويلي. ويتم تحويلها بضمان الحقوق المالية عن العقود المبرمة والناشئة عن تلك العقود تجاه عملاء شركات المجموعة.

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٤٦٧ ٩٨٥ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٤ ٩١٨ ٧٤٦ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ودائع لأجل - دولار أمريكي	٥ ٦٨٦ ٩٨٦	٤ ٦٣٤ ٧٨٨
ودائع لأجل - يورو	٧٥ ٤٧١	١٠٠ ٣٧٦
ودائع لأجل - جنيه مصري	٢٢٣ ٠١٠	١٨٣ ٥٨٢
	٥ ٩٨٥ ٤٦٧	٤ ٩١٨ ٧٤٦

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري [لا إذا ذكر خلاف ذلك])

ب-مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة	
٢٨ ٩٧٥ ٤٦٠	٣٠ ١٢٠ ٥٨٥	أوراق القبض والعملاء
٥ ٦٨٢ ٧١٠	٦ ٢٢٤ ٠٦٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٩ ٦١٧	١٤٢ ٨٨٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠ ٩٥٣ ٥٩٧	٩ ٥٢٤ ٠٠٩	النقدية
٤٥ ٧٦١ ٣٨٤	٤٦ ٠١١ ٥٤٣	الإجمالي
٤٦٣ ٧٥٠	٦٥١ ٢٨٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة السابقة
%١,٠١	%١,٤٢	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة الي إجمالي المديونيات

ت-مخاطر السيولة

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

٢-تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا الى تسويات ائتمانية مقدرة للاصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل 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 المجموعة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

شركة جي بي كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة

للقوائم المالية المجمعة لشركة جي بي كوربوريشن "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة حيث تتمثل نسبة الاستثمار المباشر وغير المباشر فيما يلي :

أسم الشركة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة آر جي إنفستمنت ش.م.م	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) ش.م.م	%٩٩,٩٥	%٩٩,٩٥
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصدر) ش.م.م	%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣
شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة هرم للنقل و التجارة ش.م.م	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة جي بي للتأجير التمويلي والتخصيم ش.م.م	%٥٥,٠٠	%٥٥,٠٠
شركة جي بي فوتو ريشال ترانسبورت ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي حلاب	%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠
شركة ماستر أوتوموتيف كمباني ش.م.م	%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠
شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)	%٨٣,٣٣	%٨٣,٣٣
شركة جي بي فوجيستنك ش.م.م	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
شركة جي بي كانيبال ش.م.م	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة خليف لتجارة السيارات	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة دليف أوتوموتيف ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة دليف للتمويل والخدمات المالية غير مصرفية ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة غبور القم	%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠
شركة جي بي جلويل	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي آر-تو **	%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠
شركة جي بي آر للخدمات **	%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة ش.م.م	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة غبور للتجارة العامة (تحت التصفية)	%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠
شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة ريني بارنس لقطع غيار السيارات ش.م.م	%٩٥,٧٨	%٩٥,٧٨
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل " الميكانيكي " ش.م.م	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أيك)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (إيرس)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي كانيبال للتوزيع ش.م.م	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
جي بي للاستيراد والتصدير	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي كانيبال بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي ريل اسيت مورجيدج فاينانس بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة توزيع وسائل النقل في في دي ش.م.م	%٩٤,٥٠	%٩٤,٥٠
شركة اوتوبيلك لتجارة السيارات ش.م.م	%٨٣,٠٠	%٨٣,٠٠
شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في	%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠
شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة اس ام اي كريبت فاسيليتس كومياني بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي جلويل بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي اونوماتيف لتجارة وصناعة السيارات	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "نشان"	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
الشركة الدولية لصناعه مكونات السيارات ش.م.م (تحت التصفية)	%٥١,٠٠	%٥١,٠٠
شركة جي بي كينيا	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي كانيبال للتصكيك ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي تزنليا	%٨٨,٨٣	%٨٨,٨٣
شركة الغنلة الدولية لتجارة السيارات	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي لتأجير الآتريبيسات ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي للحلول التكنولوجية	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة ان آر جي للخدمات الاستثمارية ش.م.م	%٩٩,٥٠	%٩٩,٥٠
شركة غبور للخدمات الاستثمارية ش.م.م	%٩٩,٥٠	%٩٩,٥٠

* تم تبويب تلك الإستثمارات ضمن استثمارات في شركات تابعة حيث تسيطر المجموعة علي المنشأة المستثمر فيها حيث يحق لها عوائد متغيرة خلال مشاركتها وتقدرتها علي

التأثير علي العوائد من خلال سلطتها علي المنشأة المستثمر فيها.

** قامت الشركة برفع دعوى تحكيمية ضد الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية خلال عام ٢٠٢٢. وقد أقيمت هذه الدعوى نتيجة الأضرار والخسائر الجسيمة التي لحقت بالشركة بسبب الإجراءات التي قامت بها الحكومة الجزائرية ضد نشاط الشركة وإستثماراتها بدولة الجزائر من خلال المساهمة غير المباشرة للشركة بنسبة ٥٤% من اسهم شركة جي بي آر أوئو ونسبة ٤٨,٨% في اسهم شركة جي بي آر سيرفيس للثان تم تأسيسهما بدولة الجزائر. تجدر الإشارة الى أن الأضرار التي لحقت بالشركة يمثل حدها الأدنى في خسارة رأس المال المستثمر والبالغ حوالى ٢٤ مليون دولار أمريكي، وذلك بخلاف الربح الفائت والقوائد، ومازلت إجراءات الدعوى التحكيمية جارية.

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١-الارتباطات الرأس مالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ١.٢٠.٥٠٥ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مبلغ ٥٢٥ ٤٧٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) وتتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداؤه عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٢- الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة في صورة خطابات ضمان وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة بالجنيه المصري والعملات الأجنبية من المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لها والموضح بالآلاف جنيه المصري كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣ ٦٠٠ ١٠٦	٣ ٦١٤ ٠٨٢	دولار أمريكي
٢ ٤٤٣ ٩١٦	١ ٩٢٩ ٩٨٠	جنيه مصري
٢٩٣ ٩٤١	٢٧٦ ٠٣٧	ين ياباني
٩٦ ١٩٢	٢٢ ٢٢٢	يورو
-	٨٦ ٦٥٠	كرونة سويدية
-	٤ ٤٢٠	يوان صيني

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمة الشركة و الشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوي علي هذه الشركات.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦ ٥٧٥	٣٦ ٤١٠	شركة سيالك - الجزائر
٧٨ ٤٣٢	٧٨ ٠٧٧	شركة أليمانكو - الجزائر
٣ ٧٦٤	٥ ٣٦٣	مجموعة شركات ام ان تي بي في
١١١	-	أي بي سي سابلاري شين سوليوشن ليميتد
٧ ٦٩٧	-	جارى مساهمين القلم
٢٣ ٠٣٨	٢٣ ٠٣٩	جارى مساهمين الترياق
١٤٩ ٦١٧	١٤٢ ٨٨٩	الإجمالي
(١٤٠ ٦٦٥)	(١٣٨ ٠٣٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من
٨ ٩٥٢	٤ ٨٥٢	أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٠٥٨	٢ ٠٥٨	شركة واهدان
-	١٧ ٥١٠	جارى مساهمين القلم
٢ ٠٥٨	١٩ ٥٦٨	

شركة جي بي كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المعلقة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي بيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

إسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	٥٠.٠٨٦	٩١.٣٠٠
مجموعة شركات ام ان تي بي في	شركة شقيقة	تحويلات نقدية	(١.٥٩٩)	(٤٢.٩٦٧)

٣٤- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تصويبات علي رصيد أول المدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدل	توزيعات	نصيب الشركة في الدخل الشامل	أرباح / (خسائر) الفترة	إضافات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤٢,٩٣%	١٢.٨٥٣.٣٢٠	٢.٤٦٠.٢١٨	١٥.٣١٣.٥٣٨	-	-	٤٠٩.٩٨٥	-	١٥.٧٢٣.٥٢٣
٢٧,٨%	١٢٥.٧٠١	-	١٢٥.٧٠١	-	-	(١٦.٠٦٠)	-	١٠.٩٦٤
٢٣,٣٣%	١٥٢.٩٨٣	-	١٥٢.٩٨٣	(٢١.٢٢٠)	٣٢.١١٩	١٢.٩٥٩	-	١٧٦.٨٤٩
٣٧,٥٠%	١٤٠.٢٠٤	-	١٤٠.٢٠٤	-	-	٣.٢٥٦	٧٧.٠٠٠	٢٢٠.٤٩٠
	١٣.٢٧٢.٢٠٨	٢.٤٦٠.٢١٨	١٥.٧٣٢.٤٢٦	(٢١.٢٢٠)	٣٢.١١٩	٤١٠.١٤٠	٧٧.٠٠٠	١٦.٢٣٠.٤٦٥

* قامت شركة ام ان تي بي في (هولندا) خلال يونيو ٢٠٢٦ بإتمام صفقة استثمارية استراتيجية مع الأهلي كابيتال القابضة. ونتيجة لإتمام هذه الصفقة، تم تخفيض نسبة ملكية جي بي كورب في شركة ام ان تي بي في (هولندا) لتصبح ٦٤,٩٣% بدلاً من ٤٤,٠١% قبل تنفيذ الصفقة.

٣٥- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي التغير في القيمة العادلة	استيعادات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٧,٦١%	٤١٤.١٩٧	٩٥.٤٠٢	(٢٢.٠٦٢)	٤٨٦.٥٣٧
١٠,٠٠%	٢.٠٠٠	-	-	٢.٠٠٠
٩,٠٠%	٥٠٠	-	-	٥٠٠
١٠,٠٠%	٥٠٠	-	-	٥٠٠
	٤١٧.١٩٧	٩٥.٤٠٢	(٢٢.٠٦٢)	٤٨٩.٥٣٧

* لم يتم تعريب هذه الاستثمارات كشركات شقيقة نظر لعدم وجود تأثير هام علي السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات.

** تمثل قيمة الاستيعادات في صافي المبالغ النفدي المحصل مقابل الأسهم المستعدة من الاستثمار و البالغ عددها ٨٤٥ سهماً.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٦- قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣٥ ٨٤٩ ٩٩٢	٤٨ ٤٧٤ ٣٧٤	إيرادات النشاط
(٣٠ ١٩٥ ٢٢٢)	(٤١ ٠٥٢ ٤٨١)	تكاليف النشاط
٥ ٦٥٤ ٧٧٠	٧ ٤٢١ ٨٩٣	مجموع الربح
٣٧١ ٧١٣	٣٥٦ ٧٧٦	إيرادات أخرى
(٢٥ ٠٠٦)	(٩٠ ٢٥٣)	(مصروفات) أخرى
(٢ ٧٩٤)	(٤٤ ٤٥٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
٥١٠ ٩٩٠	٤١٠ ١٤٠	أرباح استثمارات في شركات شقيقة
٢٢٠ ٧١٢	٢٩٠ ١١٥	فوائد دائنة
٣٠ ٥٠٨	٢٣ ٧١٧	فوائد البيع بالتقسيط
(٢٤١ ٥٠٥)	(٣٣٠ ١٤٠)	مصروفات بنكية
(١ ٥٩٧ ٦٣٣)	(٢ ٢٤١ ٢٥٥)	فوائد مدينة
-	(١٨٠ ٩٤٢)	خسائر ائتمانية متوقعة من خلال قائمة الدخل الشامل - خدمات مالية غير مصرفية
(١ ٥٩٩ ٤٩٥)	(٢ ٠٤٢ ١٣٠)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٢٥٢ ٨٦٩)	(٤٦٦ ٩٨٩)	مصروفات بيعه وتسويق
(١٨٥ ٧١١)	(٢١٩ ٦٠٨)	إيجارات
٤٩ ٩٨١	(٢٣ ٤٢٩)	صافي (خسائر) / أرباح فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(٢٣٥ ٣٤٠)	(٣٠٥ ٦٤٥)	اهلاكات واستهلاكات
(١١١ ٢٦٤)	(١١٥ ٢٠٠)	استشارات و خدمات مهنية
(٣٠ ٧٤٦)	(٢٦ ٨٩٨)	انتقالات
(٣٥ ٨٦٨)	(٣٨ ٢٠٨)	مصروف سيارات
(٧٧ ٢٧٢)	(٧٨ ٩٥٢)	رسوم حكوميه
(٨٦ ٧٥٥)	(٨٩ ١٩٨)	حاسب آلي
(٤٦ ٣٥٩)	(٦٠ ٢٥٩)	مصروفات أخرى
(٣٥ ٣٣٩)	(٥٢ ٦٢١)	تأمين
(٣١ ٥٢٢)	(٣٣ ٧٤٨)	مصروفات أمن
(١١ ٥٧٩)	(١٦ ٥٥٥)	تدريب عاملين
(٢ ٠١٩)	(٣ ٣٥٤)	إصلاح وصيانته
(٤٠ ٦٠٣)	(٥٠ ٠٢٦)	تجهيزات إدارية
(٢٠ ٦٩٨)	(٢٢ ٥٩٩)	مياه وكهرباء
(٤٧ ٧٦٠)	(٥٧ ٥٩١)	تبرعات وعلاقات عامه
(٨٨ ٣٥٩)	(١١٩ ٥٠٣)	صندوق التأمين الصحي
(٧ ٤٤٦)	(٢ ١٥٦)	شحن خدمات بريدية
٢ ٠٢٤ ٧٣٢	١ ٧٩٠ ٤٢٦	صافي ربح الفترة قبل الضرائب

٣٧- عمليات التوريق

٣٧- أ قامت المجموعة (قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية) بإبرام عقود حوالة مالية اصدرت للشركات التابعة وتمثل البيانات الخاصة بعمليات التوريق فيما يلي:

تمثل محفظة التوريق في حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح المحيل والتي تم احوالها الي المحال اليه. وقد قام المحيل بإحالة حقوق مالية ومستحقات آجلة الدفع بغرض اصدار سندات توريق و بلغت اصدارات ٢٠٢٦ التي تمت صفر من اجمالي ٦١٦ ٩٠٠ ٢٤ من القيمة الاجمالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
<u>القيمة الحالية</u>	<u>القيمة الإجمالية</u>	<u>القيمة الحالية</u>	<u>القيمة الإجمالية</u>
١٣ ٩٤٦ ٨٨٧	٢٤ ٠٦٩ ٨٧٤	١١ ٩٠٥ ٧١٥	٢٤ ٩٠٠ ٦١٦

٣٧- ب و قامت المجموعة (قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية) بإبرام عقود حوالة مالية اصدرت للشركات الغير تابعة وتمثل البيانات الخاصة بعمليات التوريق فيما يلي:

تمثل محفظة التوريق في حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح المحيل والتي تم احوالها الي المحال اليه. وقد قام المحيل بإحالة حقوق مالية ومستحقات آجلة الدفع بغرض اصدار سندات توريق و بلغت اصدارات ٢٠٢٦ التي تمت ١٣٦ ١٢٨ ١٢ من اجمالي ٥٤٦ ٦٠٢ ٧٨ من القيمة الاجمالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
القيمة الحالية	القيمة الاجمالية	القيمة الحالية	القيمة الاجمالية
٧٨ ٦٠٢ ٥٤٦	٣٤ ٥٥٤ ٥٩١	٣٦ ٩٤٩ ٥١٨	٧٦ ١٣٥ ٣٢٢

اعتمدت شركة درايف للتمويل برنامج إصدار سندات علي عدة إصدارات بنظام الطرح الخاص وهي عبارة عن سندات اسمية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل الي اسهم علي عدة إصدارات لمدة (٣) سنوات بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط اثنين مليار جنيه مصري لا غير) ولمدة لا تقل عن ثلاثة عشر شهرا لكل اصدار ، وذات مرتبة متساوية في اولوية السداد و الضمان مع مرتبة الديون المالية طويلة الاجل الحالية و المستقبلية للشركة المصدرة باستثناء الامتيازات المقررة قانونا و باستثناء القروض المضمونة الواردة بمفكرة المعلومات وفقا لقرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٥٤ لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته ، وبقيمة اسمية (١٠٠) جنيه للسند الواحد.

وقد تم طرح الإصدار الأول من البرنامج بمبلغ ٧٠٠ مليون جنيه مصري بتاريخ ٢٣/٦/٢٠٢٢ وذلك على نحو التالي :

الشرح (أ): سندات اسمية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل الي اسهم وغير قابلة للاستدعاء المعجل ولمدة ثلاثة عشر شهر (١٣) شهر تبدأ من اليوم التالي من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقيمة قدرها ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثلثمائة مليون جنيه مصري لا غير) بقيمة اسمية ١٠٠ جم (فقط مائة جنيه مصري لا غير) للسند الواحد تستهلك شهريا اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقسط شهري ثابت بمبلغ ٢٣ ٠٧٦ ٩٢٣ جنيه مصري وذات عائد سنوي ثابت يبلغ ١٤% ويحتسب بدءا من اليوم التالي لتاريخ غلق باب الاكتتاب ويصرف شهريا اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق باب الاكتتاب .

الشرح (ب): سندات اسمية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل الي اسهم وقابلة للاستدعاء المعجل بدء من الكوبون رقم (١٤) (الشهر ١٤ للصدار) ولمدة ستون (٦٠) شهر تبدأ من اليوم التالي من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقيمة اجمالية قدرها ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط اربعمائة مليون جنيه مصري لا غير) بقيمة اسمية ١٠٠ جم (فقط مائة جنيه مصري لا غير) للسند الواحد تستهلك علي مدار ٦٠ شهر اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقسط شهري ثابت ٦٦٦ ٦٦٦ ٦٦٦ جنيه مصري وذات عائد سنوي ثابت يبلغ ١٣,٥% ويحتسب بدءا من اليوم التالي لتاريخ غلق الاكتتاب ويصرف شهريا اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق الباب الاكتتاب .

٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
قيمة الاجمالية	تكلفة الاقتراض	المحول من ائثر من عام	المدفوع	الصافي
٣٥٦ ٩٢٣ ٠٧٧	(١ ٩٠٧ ٠٧٢)	٣٤٠ ٥٣٤ ١٦٠	(٦١٥ ٥٥٠ ١٦٥)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٣٤٣ ٠٧٦ ٩٢٣	(٢ ٥٤٢ ٧٦٣)	(٢٤٠ ٥٣٤ ١٦٠)	-	-
٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤ ٤٤٩ ٨٣٥)	-	(٦١٥ ٥٥٠ ١٦٥)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠

أقساط مستحقة خلال عام

أقساط مستحقة ائثر من عام

الإجمالي

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التسويات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قامت إدارة الشركة خلال العام المالي الحالي بإعادة إثبات بعض بنود القوائم المالية عن السنوات السابقة وفيما يلي بيان بأرصدة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتعديلات عليها و الخاصة بمجموعة شركات ام ان تي بي في و شركة دريف للتحويل والخدمات المالية غير المصرفية :

إيضاح رقم	قبل التعديل	التسويات	بعد التعديل
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠	-	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠
أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	١ ٦٧٢ ٨٦٨	-	١ ٦٧٢ ٨٦٨
أصول حق انتفاع	٩٨٦ ٤٧٤	-	٩٨٦ ٤٧٤
أصول غير ملموسة و شهرة	١٥ ٢٧٢ ٢٠٨	٢ ٤٦٠ ٢١٨	١٥ ٢٧٢ ٢٠٨
إستثمارات في شركات شقيقة	٤١٧ ١٩٧	-	٤١٧ ١٩٧
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	٩ ٣٧٠ ١٦٢	(٢٢٤ ١٠٦)	٩ ٣٧٠ ١٦٢
عملاء و أوراق قبض طويلة الأجل	٢٣٤ ٨٨٦	-	٢٣٤ ٨٨٦
أصول ضريبية مؤجلة	٣٤٧ ٢٨٢	-	٣٤٧ ٢٨٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٣٧ ٠٣٠ ٧١٧	٢ ٢٣٦ ١١٢	٣٩ ٢٦٦ ٨٢٩
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٧ ٠٣٠ ٧١٧	٢ ٢٣٦ ١١٢	٣٩ ٢٦٦ ٨٢٩
الأصول المتداولة			
	٨٦٦ ٠٩٦	-	٨٦٦ ٠٩٦
أصول محتفظ بها بغرض البيع	٢٤ ٦٤٩ ٧٣٤	-	٢٤ ٦٤٩ ٧٣٤
المخزون	١٣ ٤٦٥ ١٣١	٦٩٢ ٨١٨	١٤ ١٥٧ ٩٤٩
عملاء وأوراق قبض	٥ ٨١٨ ٦٠٢	-	٥ ٨١٨ ٦٠٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٤ ٨٥٢	-	٤ ٨٥٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	٩ ٥٢٣ ٥٥٣	-	٩ ٥٢٣ ٥٥٣
التقنية وما في حكمها	٥٤ ٣٢٧ ٩٦٨	٦٩٢ ٨١٨	٥٥ ٠٢٠ ٧٨٦
إجمالي الأصول المتداولة	٩١ ٣٥٨ ٦٨٥	٢ ٩٢٨ ٩٣٠	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥
إجمالي الأصول	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠	٢ ٩٢٨ ٩٣٠	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠
حقوق الملكية			
	١ ٠٨٥ ٥٠٠	-	١ ٠٨٥ ٥٠٠
رأس المال المصدر و المدفوع	١٩٢ ٠٤٤	-	١٩٢ ٠٤٤
احتياطي مخاطر الملائة المالية	٣ ٩٤٣	-	٣ ٩٤٣
احتياطي مخاطر عام	٩١٠ ٨٩٤	-	٩١٠ ٨٩٤
إحتياطي قانوني	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	(١٨٥ ٢٩٩)	٦ ٧٩٤ ٤٧٧
إحتياطيات أخرى	٢ ٠١٢ ٣٩٣	١ ٤٣٩ ٧٩٤	٣ ٤٥٢ ١٨٧
إحتياطي القيمة العادلة	١٤ ٧٢٤ ١١٧	١ ٦٢٨ ٢٠١	١٦ ٣٥٢ ٣١٨
أرباح مرحلة	٢ ٨٨٠ ٠٤٦	-	٢ ٨٨٠ ٠٤٦
صافي ربح العام	٢٨ ٧٨٨ ٧١٣	٢ ٨٨٢ ٦٩٦	٣١ ٦٧١ ٤٠٩
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	١ ٨٠١ ٤٤٢	-	١ ٨٠١ ٤٤٢
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	٣٠ ٥٩٠ ١٥٥	٢ ٨٨٢ ٦٩٦	٣٣ ٤٧٢ ٨٥١
إجمالي حقوق الملكية	١ ٠٨٥ ٥٠٠	-	١ ٠٨٥ ٥٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
	١٠ ٧٢١ ٨٨٠	-	١٠ ٧٢١ ٨٨٠
قروض	٤٠ ٠٠٠	-	٤٠ ٠٠٠
مندات	١ ٣٥٢ ٨٠٥	-	١ ٣٥٢ ٨٠٥
أوراق دفع وديانن طويلة الأجل	١ ٥٥٤ ٣١١	-	١ ٥٥٤ ٣١١
التزامات عقود أصول حق انتفاع	٢٢ ٩٥٥	-	٢٢ ٩٥٥
مخصص ضمان	٧٦٣ ٥٣٧	٤٦ ٢٣٤	٨٠٩ ٧٧١
التزامات ضريبية مؤجلة	١٤ ٤٥٥ ٤٨٨	٤٦ ٢٣٤	١٤ ٥٠١ ٧٢٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١٠ ٧٢١ ٨٨٠	-	١٠ ٧٢١ ٨٨٠
الالتزامات المتداولة			
	٧٧١ ٦٧٩	-	٧٧١ ٦٧٩
المخصصات	١ ١٥٨ ٦٣٣	-	١ ١٥٨ ٦٣٣
التزامات ضرائب الدخل	٢٧ ١٩٩ ٤٦٢	-	٢٧ ١٩٩ ٤٦٢
قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف	١٩ ٥٦٨	-	١٩ ٥٦٨
مستحق لأطراف ذات علاقة	٨٠ ٠٠٠	-	٨٠ ٠٠٠
سندات	٣٢٠ ٧٨١	-	٣٢٠ ٧٨١
التزامات عقود أصول حق انتفاع	١٦ ٧٦٢ ٩١٩	-	١٦ ٧٦٢ ٩١٩
ديانن تجاريين وأرصدة دائنة أخرى	٤٦ ٣١٣ ٠٤٢	-	٤٦ ٣١٣ ٠٤٢
إجمالي الالتزامات المتداولة	٦٠ ٧٦٨ ٥٣٠	٤٦ ٢٣٤	٦٠ ٨١٤ ٧٦٤
إجمالي الإلتزامات	٩١ ٣٥٨ ٦٨٥	٢ ٩٢٨ ٩٣٠	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠	٢ ٩٢٨ ٩٣٠	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - احتياطي مخاطر عام :

يتمثل احتياطي مخاطر عام في الفرق بين تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لتطبيق الشركات المالية غير المصرفية لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٤١ - احتياطي مخاطر الملاءة المالية

طبقاً للمادة رقم (٦) من قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨، يتم تكوين مخصص عام بواقع (١٪) من إجمالي الارصدة المنتظمة ويتم تكوين مخصص على الارصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخر في التحصيل مقسمة الى أربعة مستويات وفقاً لمدى درجة الانتظام في السداد لكل حالة على حدى.

ويتم تجنب مبلغ من الأرباح أو الخسائر المرحلة في حساب احتياطي مخاطر الملاءة المالية ضمن حقوق الملكية ويتم حساب مبلغ الاحتياطي وتعديله دائماً بالخصم من أو الرد الى الأرباح أو الخسائر المرحلة وذلك بمقدار زيادة مخصص الاضمحلال المحسوب طبقاً لمعايير الملاءة عن مخصص اضمحلال العملاء الذي تم الاعتراف به وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية في تاريخ القوائم المالية.

المبلغ	البيان
٢٢٣ ٩٨٩	(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيله وفقاً لأسس حساب المخصصات الواردة بالمادة رقم (٦) من قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨.
(٢٢ ٥٨٩)	(٢) رصيد اضمحلال عملاء بالصافي كما هو مثبت بالدفاتر وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (الخسائر الائتمانية المتوقعة).
٢٠١ ٤٠٠	رصيد احتياطي مخاطر الملاءة المالية

٤٢ - أصول محتفظ بها لغرض البيع

يمثل الرصيد في قيمة قطعة أرض تم الحصول عليها من أحد العملاء لإحدى الشركات التابعة للمجموعة، حيث تعتزم الإدارة بيع هذه الأرض في المستقبل القريب. إلا أن التغيرات الاقتصادية الاستثنائية أدت إلى عدم إتمام عملية البيع رغم تلقي عروض شراء، و ما زالت الإدارة تتلقى عروضاً للشراء وتؤكد التزامها بخطة البيع.

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٣- أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

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

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

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

شركات شقيقة

الشركات الشقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في الشركات الشقيقة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالنكفئة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر.

٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتاة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

ب- العمليات الأجنبية

١- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وبإستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر.

٢- العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

ت- العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ث- الإيراد من العقود من العملاء

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار:
- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق ملزم بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد المدفوع الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.
- بقي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق وإجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على المبلغ الذي تم الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز المبلغ المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام عقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً. تكاليف الحصول على عقد مع العميل
- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل (تكاليف العقد)، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من معايير المحاسبة الأخرى، حيث تم تأجيلها في قائمة المركز المالي.

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- إيرادات الفوائد

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

٥- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية على اسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤- مزايا انتهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

الفوائد المدينة للشركات المالية الغير مصرفية يتم عرضها ضمن تكلفة المبيعات والشركات الأخرى ضمن التكاليف التمويلية .

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة
الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك
الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث
ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في
صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأجيل تعديل تكلفة
الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل
المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

٦- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المكتسبة من جميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم استهلاك حق استخدام العلامة التجارية بطريقة القسط الثابت علي مدى السنوات المتوقع الاستفاده منها وبالبالغة ٣٠ عام.

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكديدها. ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية مستقبلية لمدة أكثر من سنة كأصل غير ملموس. يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفاده منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الأدوات المالية

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

- الشركة تقيم تصنيف الأصول المالية فى قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.
- يتم قياس أدوات الدين بإحدى الطرق التالية:
- التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوزيع اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يجب تصنيف وقياس الاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم إعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة التوزيع اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تستمر الشركة فى قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتوافق مع الممارسات الحالية.

الإضمحلال

- يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك فى تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي، بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.
- فيما يلي أدناه التغيرات الرئيسية فى السياسة المحاسبية للمجموعة لأضمحلال الأصول المالية:
- عند تحديد التخلف عن السداد لأغراض تحديد مخاطر حدوث الاخفاق، يجب على الكيان تطبيق تعريف افتراضي يتوافق مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة والنظر فى المؤشرات النوعية عند الاقتضاء. ومع ذلك هناك افتراض قابل الدحض بان التخلف عن السداد لا يحدث لاحقاً عندما يكون الأصل المالي مستحقاً لمدة ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى أى كيان معلومات معقولة وداعمة لاثبات ان المعيار التخلف الافتراضى الأكثر ملائمة هو الأنسب.

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يتم تطبيق تعريف التخلف عن السداد المستخدم لهذه الأغراض بشكل متسق على جميع الأدوات المالية ما لم تتوفر المعلومات التي تثبت أن التعريف الافتراضي الآخر هو الأنسب لأداة مالية معينة.

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

- المرحلة الأولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

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

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

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

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

- القياس:

قامت الشركة باستخدام النموذج المبسط لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بالنسبة لشركات قطاع السيارات نظراً لعدم وجود مكون ائتماني هام مرتبط بعقودها مع العملاء أما بالنسبة لشركات القطاع المالي غير المصرفي فتم استخدام النموذج العام لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة نظراً لوجود مكون ائتماني هام في العقود مع عملاء ذلك القطاع

س- رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة 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.

ش- المخصصات

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

١- الضمان

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

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ص- عقود التأجير

- تقوم المجموعة بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار 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 إيجارته 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 للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً 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 قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
 - التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
 - تعديلات على عقد الإيجار.
 - إعادة تقييم مدة الإيجار.

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

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

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

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

ض- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

ط- التقارير القطاعية

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

ظ- توزيعات الأرباح

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

ع- أرقام المقارنة

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

٤٤ - أحداث هامة

- تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار وعدم التأكد في المنطقة ، هذا وتقوم الإدارة بمتابعة المستجدات عن قرب وتقييم الأثر المحتمل على عمليات الشركة ومركزها المالي وتدفعاتها النقدية ، هذا وتعدّ هذه الأحداث من الأحداث التي لا تتطلب تعديلاً وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧. وتعدّ 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.
- وفقاً لاجتماع مجلس إدارة شركة "غبور القلم" المنعقد في ١ مارس ٢٠٢٦، تقرر مناقشة تصفية الشركة وذلك بناء علي اتخاذ قرار عدم الاستمرار في ماركة سيارات "JAC" و تخطط الإدارة للتخلص من مخزون الشركة من خلال قنوات وإجراءات البيع المعتادة، بالإضافة إلى التصرف في الأصول الرأسمالية ذات الصلة خلال الفترة القادمة. ولا تزال الإدارة بصدد تقييم أثر التصفية على القوائم المالية المجمعة.
- 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٪ و ٢٠.٠٠٪ و ١٩.٥٠٪ على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٥٠٪.

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- 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٪ و ٢٠.٠٠٪ و ١٩.٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم السابق. عند ١٩.٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها.

٤٥ - أحداث لاحقة

- 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٪ و ٢٠.٠٠٪ و ١٩.٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم السابق. عند ١٩.٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها.

- طبقاً 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 إيراداً ضريبياً 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.

- طبقاً 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، أو الحصص علي أساس الفرق بين سعر بيع أو استبدال أو أي صورة من صور التصرف في هذه الأوراق أو الحصص و تكلفة اقتنائها، بعد خصم عمولة الوساطة. و حال كان سعر البيع أو الاستبدال أو التصرف بالقيمة العادلة يضاف الي تكلفة الأقتناء قيمة ما يعادل سعر الائتمان و الخصم المعلن من البنك المركزي عن كل سنة من سنوات الاحتفاظ بشرط ألا يتم التصرف في هذه الأوراق أو الحصص قبل مضي ثلاث سنوات، و يكون احتساب تكلفة الأقتناء علي اساس المتوسط المرجح ، و ذلك وفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية لهذا القانون.