شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٣
قائمة الارباح 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

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي كوربوريشن

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي كوربوريشن "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة متضمنة السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات أخرى

والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما سوف يتم مناقشته في فقرة أساس أبداء الاستنتاج المتحفظ، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

لم يتم موافاتنا بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لإحدى الشركات الشقيقة (إم إن تي – بي في)، والتي يتم المحاسبة عنها وفقًا 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 ٥٩٨ مليون جنيه مصري.

أصدرنا تقرير مراجعة برأي متحفظ على القوائم المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لنفس السبب الموضح أعلاه.

KPMG

حـــازم حسَـن

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات المحتملة للأمر الموضح في فقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ"، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي المجمع للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

KPMG حـــازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٥

شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	(١٧)	١٢ ٧٤٩ ٢٢٢	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠
أصول حق انتفاع	(١٨-أ)	٢ ٠٣٦ ٧٢٧	١ ٦٧٢ ٨٦٨
أصول غير ملموسة و شهرة	(١٩)	١ ٠٦٣ ٦٦٢	٩٨٦ ٤٧٤
إستثمارات في شركات شقيقة	(٣٤)	١٦ ٣٣٨ ٧٦٥	١٥ ٧٣٢ ٤٢٦
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	(٣٥)	٤٢٦ ٩٦٣	٤١٧ ١٩٧
عملاء و أوراق قبض طويلة الاجل	(١٣)	١٣ ٤٢٥ ٩٣٣	٩ ١٤٦ ٠٥٦
أصول ضريبية مؤجلة	(١١-ب)	٣٠٣ ٥٨٦	٢٣٤ ٨٨٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٥-أ)	٣٤٧ ٢٨٢	٣٤٧ ٢٨٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤٦ ٦٩٢ ١٤٠	٣٩ ٢٦٦ ٨٢٩
الأصول المتداولة			
أصول محتفظ بها لغرض البيع	(٤٢)	٨٦٧ ٠٩٦	٨٦٦ ٠٩٦
المخزون	(١٢)	٢٠ ٩٦٠ ٦٠٩	٢٤ ٦٤٩ ٧٣٤
عملاء وأوراق قبض	(١٤)	١٨ ٩٠١ ٩٦٤	١٤ ١٥٧ ٩٤٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٥-ب)	٦ ٣٢٦ ٥٤٥	٥ ٨١٨ ٦٠٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٣)	٢٣ ٠٥٠	٤ ٨٥٢
النقدية وما في حكمها	(١٦)	١٣ ٧٧٣ ٤٦٨	٩ ٥٢٣ ٥٥٣
إجمالي الأصول المتداولة		٦٠ ٨٥٢ ٧٣٢	٥٥ ٠٢٠ ٧٨٦
إجمالي الأصول		١٠٧ ٥٤٤ ٨٧٢	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع	(٢٠)	١ ٠٨٥ ٥٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠
إحتياطى قانوني	(٢٢)	٩١٣ ٣٢١	٩١٠ ٨٩٤
إحتياطي القيمة العادلة		٤ ٣٩٦ ٥٦٠	٣ ٤١٧ ١٤٢
إحتياطيات أخرى	(٢٣)	٧ ٤٠١ ٥٩٦	٧ ٠٢١ ٣٣٧
أحتياطي مخاطر الملائة المالية	(٤١)	٢٩٧ ٤٦٠	١٩٢ ٠٤٤
احتياطي مخاطر عام	(٤٠)	-	٣ ٩٤٣
أرباح مرحلة		١٨ ٤٩٦ ٢٩٤	١٦ ١٦٠ ٥٠٣
صافى ربح الفترة / العام		٢ ٠٨٦ ٥٤٤	٢ ٨٨٠ ٠٤٦
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		٣٤ ٦٧٧ ٢٧٥	٣١ ٦٧١ ٤٠٩
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	(٢٤)	١ ٦٨٩ ٧٥١	١ ٨٠١ ٤٤٢
إجمالي حقوق الملكية		٣٦ ٣٦٧ ٠٢٦	٣٣ ٤٧٢ ٨٥١
الإلتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض	(٢٦)	١٥ ٤٩٨ ٣٨٣	١٠ ٧٢١ ٨٨٠
سندات	(٣٨)	-	٤٠ ٠٠٠
أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل		١ ٣٧٤ ٨٨٤	١ ٣٥٢ ٨٠٥
التزامات عقود أصول حق انتفاع	(١٨-ب)	١ ٨١٤ ٥٠٨	١ ٥٥٤ ٣١١
مخصص ضمان	(٢٨)	١٥ ٨٨٧	٢٢ ٩٥٥
التزامات ضريبية مؤجلة	(١١-ب)	١ ٤٠٢ ٥٢٧	٨٠٩ ٧٧١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٠ ١٠٦ ١٨٩	١٤ ٥٠١ ٧٢٢
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(٢٨)	١ ١٤٧ ٩٠٦	٧٧١ ٦٧٩
التزامات ضرائب الدخل	(١١-أ)	٧٨٢ ٨٤٢	١ ١٥٨ ٦٣٣
قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف	(٢٦)	٣١ ٦٠١ ٤٤٢	٢٧ ١٩٩ ٤٦٢
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٣)	٢ ٠٥٨	١٩ ٥٦٨
سندات	(٣٨)	٦٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠
التزامات عقود أصول حق انتفاع	(١٨-ب)	٢٩٩ ٨٧٦	٣٢٠ ٧٨١
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٧)	١٧ ١٧٧ ٥٣٣	١٦ ٧٦٢ ٩١٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥١ ٠٧١ ٦٥٧	٤٦ ٣١٣ ٠٤٢
إجمالي الإلتزامات		٧١ ١٧٧ ٨٤٦	٦٠ ٨١٤ ٧٦٤
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١٠٧ ٥٤٤ ٨٧٢	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥

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

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

عباس السيد

العضو المنتدب

نادر خيور

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
إيرادات النشاط	(٥)	٧٥ ٢٩٥ ٠٠٩	٥٧ ٥٢٧ ٨٨٩	٢٦ ٨٢٠ ٦٣٥	٢١ ٦٧٧ ٨٩٧
تكاليف النشاط	(٥)	(٦٣ ٧٢١ ١٥٠)	(٤٨ ٧٥٢ ٨٣٢)	(٢٢ ٦٦٨ ٦٦٩)	(١٨ ٥٥٧ ٦١٠)
مجمل الربح		١١ ٥٧٣ ٨٥٩	٨ ٧٧٥ ٠٥٧	٤ ١٥١ ٩٦٦	٣ ١٢٠ ٢٨٧
ايرادات اخرى	(٦)	٥٢٧ ٨٠١	٦٦١ ٤٤١	١٧١ ٠٢٥	٢٨٩ ٧٢٨
مصروفات بيعية و تسويقية	(٣٦)	(٢ ٦٢٨ ٥٠٢)	(٢ ٠٥٨ ٤٢٣)	(٨٩٢ ٩٥٧)	(٧٧٣ ١٧٨)
مصروفات إدارية و عمومية	(٣٦)	(٣ ١٨١ ٩٦٦)	(٢ ٥٩٧ ٧٤١)	(١ ١١٥ ٧٧١)	(٩٣٥ ٩٨٢)
(مصروفات) اخري – صافي حركة المخصصات	(٨)	(١٣٤ ٢٦٦)	١٣٧ ٥٦٣	(٤٤ ٠١٣)	١٦٢ ٥٦٩
خسائر ائتمانية متوقعة من خلال قائمة الدخل الشامل – خدمات مالية غير مصرفية		(٢٨٩ ٢٣١)	–	(١٠٨ ٢٨٩)	–
خسائر ائتمانية متوقعة	(٩)	(٨١ ٦٥٠)	(١٠٩ ٨٩٩)	(٣٧ ١٩٤)	(١٠٧ ١٠٥)
أرباح أنشطة التشغيل		٥ ٧٨٦ ٠٤٥	٤ ٨٠٧ ٩٩٨	٢ ١٢٤ ٧٦٧	١ ٧٥٦ ٣١٩
تكاليف تمويلية (بالصافي)	(٧)	(٣ ٥١٣ ٧٨٣)	(٢ ٦٥٣ ٨١٢)	(١ ٢٣٢ ٧٩١)	(١ ١١٥ ٨٧٥)
أرباح أستثمارات في شركات شقيقة	(٣٤)	٦٠٩ ٩٠٥	٩٠٥ ٢٣٦	١٩٩ ٧٦٥	٣٩٤ ٢٤٦
فروق تقييم استثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل		–	٧ ٥١٥	--	٧ ٥١٥
خسائر استثمارات في شركات تابعة		(٣ ٩٥٤)	–	(٣ ٩٥٤)	–
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٢ ٨٧٨ ٢١٣	٣ ٠٦٦ ٩٣٧	١ ٠٨٧ ٧٨٧	١ ٠٤٢ ٢٠٥
ضرائب الدخل	(١١–ت)	(١ ٠٤٠ ٤١٦)	(٧١٤ ٩٤٨)	(٣٠٥ ٦٢٩)	(٣٢٦ ١٢٩)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		١ ٨٣٧ ٧٩٧	٢ ٣٥١ ٩٨٩	٧٨٢ ١٥٨	٧١٦ ٠٧٦
يتم توزيعه على النحو التالى:					
مساهمي الشركة الأم		٢ ٠٨٦ ٥٤٤	٢ ٤٢٣ ١١٨	٨٢٤ ٥٣٨	٧٥٠ ٤٩٧
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة		(٢٤٨ ٧٤٧)	(٧١ ١٢٩)	(٤٢ ٣٨٠)	(٣٤ ٤٢١)
		١ ٨٣٧ ٧٩٧	٢ ٣٥١ ٩٨٩	٧٨٢ ١٥٨	٧١٦ ٠٧٦
نصيب السهم الأساسى في الربح (جنيه مصري / للسهم)	(١٠)	١,٩٢٢	٢,٢٣٢	٠,٧٦٠	٠,٦٩١

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

شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		١ ٨٣٧ ٧٩٧	٢ ٣٥١ ٩٨٩	٧٨٢ ١٥٨	٧١٦ ٠٧٦
بنود الدخل الشامل الآخر					
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		٥٦١ ٧١٢	(٥٤٢ ٥٥٧)	٣٠٤ ٧٥٢	(٢٧٠ ٩٤٢)
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة	(١١-ث)	٥٤ ٤٦١	٢٧٠ ٨٨٣	(٥٦ ٢٨٣)	٢٧٠ ٨٨٣
صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة	(١١-ث)	١ ٢٩٦ ١٢٥	-	٣٦١ ٥٩٤	-
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(١١-ث)	(٣ ٨٤٣)	(٦ ٣٧٥)	(١ ٥٤٢)	(٢ ١٠٥)
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل		١ ٩٠٨ ٤٥٥	(٢٧٨ ٠٤٩)	٦٠٨ ٥٢١	(٢ ١٦٤)
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	(١١-ث)	(٢٨٥ ٥٦٩)	١ ٢٣٢	(٦١ ٨٤٩)	٤٠٤
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل		١ ٦٢٢ ٨٨٦	(٢٧٦ ٨١٧)	٥٤٦ ٦٧٢	(١ ٧٦٠)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة		٣ ٤٦٠ ٦٨٣	٢ ٠٧٥ ١٧٢	١ ٣٢٨ ٨٣١	٧١٤ ٣١٦
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-					
مساهمي الشركة الأم		٣ ٥٦٥ ٩٦٧	١ ٩٩٤ ٩١٣	١ ٣١٩ ١٥٥	٥٥٥ ١٧٩
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة		(١٠٥ ٢٨٤)	٨٠ ٢٥٩	٩ ٦٧٦	١٥٩ ١٣٧
		٣ ٤٦٠ ٦٨٣	٢ ٠٧٥ ١٧٢	١ ٣٢٨ ٨٣١	٧١٤ ٣١٦

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)	رأس المال	إحتياطى قانونى	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض ناتج تعديل تكلفة أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	احتياطي مخاطر الملاءة المالية	احتياطي مخاطر عام	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ٠٨٥ ٥٠٠	٩١٠ ٨٩٤	٢ ٠١٢ ٣٩٣	٥ ٩٤١ ٦٥١	٨٨ ٨٨٢	٤٥ ٢٠٢	٩٠٤ ٠٤١	١٩٢ ٠٤٤	٣ ٩٤٣	١٤ ٧٢٤ ١١٧	٢ ٨٨٠ ٠٤٦	٢٨ ٧٨٨ ٧١٣	١ ٨٠١ ٤٤٢	٣٠ ٥٩٠ ١٥٥
تسويات طي رصيد اول المدة	–	–	١ ٤٠٤ ٧٤٩	٤١ ٥٦١	–	–	–	–	–	١ ٤٣٦ ٣٨٦	–	٢ ٨٨٢ ٦٩٦	–	٢ ٨٨٢ ٦٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدل	١ ٠٨٥ ٥٠٠	٩١٠ ٨٩٤	٣ ٤١٧ ١٤٢	٥ ٩٨٣ ٢١٢	٨٨ ٨٨٢	٤٥ ٢٠٢	٩٠٤ ٠٤١	١٩٢ ٠٤٤	٣ ٩٤٣	١٦ ١٦٠ ٥٠٣	٢ ٨٨٠ ٠٤٦	٣١ ٦٧١ ٤٠٩	١ ٨٠١ ٤٤٢	٣٣ ٤٧٢ ٨٥١
المحول للأرباح المرحلة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	٢ ٨٨٠ ٠٤٦	(٢ ٨٨٠ ٠٤٦)	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل														
صافى ربح الفترة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	٢ ٠٨٦ ٥٤٤	٢ ٠٨٦ ٥٤٤	(٢٤٨ ٧٤٧)	١ ٨٣٧ ٧١٧
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	–	–	–	–	–	(٣ ٠٢٩)	–	–	–	–	–	(٣ ٠٢٩)	–	(٣ ٠٢٩)
صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة	–	–	٩٣٣ ٤٦٠	–	–	–	–	–	–	–	–	٩٣٣ ٤٦٠	٨٤ ٧٨٤	١ ٠١٨ ٢٤٤
بنود الدخل الشامل الأخر	–	–	–	٥٠٣ ٠٣٥	–	–	–	–	–	–	–	٥٠٣ ٠٣٥	٥٨ ٦٧٧	٥٦١ ٧١٢
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة	–	–	٦٢ ٧٣٥	–	–	–	–	–	–	–	–	٦٢ ٧٣٥	–	٦٢ ٧٣٥
صافى الاستبعادات فى الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح المرحلة	–	(١٦ ٧٧٧)	–	–	–	–	–	–	–	١٦ ٧٧٧	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل	–	٩٢٩ ٤١٨	٥٠٣ ٠٣٥	–	(٣ ٠٢٩)	–	–	–	–	١٦ ٧٧٧	٢ ٠٨٦ ٥٤٤	٣ ٥٨٢ ٧٤٥	(١٠٥ ٢٨٦)	٣ ٤٧٧ ٤٥٩
معاملات مع مالكي الشركة														
المحول من الإحتياطى الخاص الي الأرباح المرحلة	–	–	–	–	–	–	(١١٩ ٧٤٧)	–	–	١١٩ ٧٤٧	–	–	–	–
أحتياطي مخاطر الملاءة المالية	–	–	–	–	–	–	–	١٠٥ ٤١٦	(٣ ٩٤٣)	(١٠١ ٤٧٣)	–	–	–	–
ناتج تعديل تكلفة الاصول	–	–	–	–	–	–	–	–	–	٣ ٨٤٢	–	٣ ٨٤٢	–	٣ ٨٤٢
توزيعات أرباح	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(٥٨٠ ٧٢١)	–	(٥٨٠ ٧٢١)	(٢٠ ٢٧٦)	(٦٠٠ ٩٩٧)
التغير في الحقوق الغير مسيطره مع عدم التغير في السيطره	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(٢٨٤)	(٢٨٤)
المعتمد تحت حساب زيادة رأس المال	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	١٤ ١٥٥	١٤ ١٥٥
المحول الي الإحتياطى القانوني	٢ ٤٢٧	–	–	–	–	–	–	–	–	(٢ ٤٢٧)	–	–	–	–
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	٢ ٤٢٧	–	–	–	–	–	(١١٩ ٧٤٧)	١٠٥ ٤١٦	(٣ ٩٤٣)	(٥٦١ ٠٣٢)	–	(٥٧٦ ٨٧٩)	(٦ ٤٠٥)	(٥٨٣ ٢٨٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ٠٨٥ ٥٠٠	٩١٣ ٣٢١	٤ ٣٩٦ ٥٦٠	٦ ٤٨٦ ٢٤٧	٨٨ ٨٨٢	٤٢ ١٧٣	٧٨٤ ٢٩٤	٢٩٧ ٤٦٠	–	١٨ ٤٩٦ ٢٩٤	٢ ٠٨٦ ٥٤٤	٣٤ ٦٧٧ ٢٧٥	١ ٦٨٩ ٧٥١	٣٦ ٣٦٧ ٠٢٦

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

شركة جي بي كوروريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الأتابه والتحفيز	إحتياطي فائض ناتج تعديل تكلفة أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	احتياطي مخاطر العملاة المالية	احتياطي مخاطر عام	إحتياطي مخاطر خاص	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ ٠٨٥ ٥٠٠	٧١٠ ٢٤٥	–	٦ ٨٤٥ ٢٧٨	٨٨ ٨٨٢	٥١ ٨٦٥	٩٠٤ ٠٤١	١٢٢ ٦٥٥	١ ٣٥٩	٢٠ ٣٩٣	١٢ ٦٨٠ ١٦٣	٢ ٩٢٨ ١٢١	٢٥ ٤٣٨ ٥٠٢	١ ٩٧٨ ٤١٧	٢٧ ٤١٦ ٩١٩
تسويات على رصيد اول المدة	–	–	١ ٣٤٨ ٠٨٧	(٤٠٧ ٦١٢)	–	–	–	–	–	–	(١٤٥ ٥٢٥)	–	٧٩٤ ٩٥٠	٣٧ ٦٩٢	٨٣٢ ٦٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المعدل	١ ٠٨٥ ٥٠٠	٧١٠ ٢٤٥	١ ٣٤٨ ٠٨٧	٦ ٤٣٧ ٦٦٦	٨٨ ٨٨٢	٥١ ٨٦٥	٩٠٤ ٠٤١	١٢٢ ٦٥٥	١ ٣٥٩	٢٠ ٣٩٣	١٢ ٥٣٤ ٦٣٨	٢ ٩٢٨ ١٢١	٢٦ ٢٣٣ ٤٥٢	٢ ٠١٦ ١٠٩	٢٨ ٢٤٩ ٥٦١
المحول للأرباح المرحلة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	٢ ٩٢٨ ١٢١	(٢ ٩٢٨ ١٢١)	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل															
صافي ربح الفترة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	٢ ٤٢٣ ١١٨	٢ ٤٢٣ ١١٨	(٧١ ١٢٩)	٢ ٣٥١ ٩٨٩
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	–	–	–	–	–	(٥ ١٤٤)	–	–	–	–	–	–	(٥ ١٤٤)	–	(٥ ١٤٤)
بنود الدخل الشامل الأخر	–	–	–	(٤٧٧ ٤٤٨)	–	–	–	–	–	–	–	–	(٤٧٧ ٤٤٨)	(٦٥ ١٠٩)	(٥٤٢ ٥٥٧)
صافي الدخر في الاستثمارات بالقيمة العادلة	–	–	٢٧٠ ٨٨٣	–	–	–	–	–	–	–	–	–	٢٧٠ ٨٨٣	–	٢٧٠ ٨٨٣
صافي الاستبعادات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح المرحلة	–	–	(٤٤ ٠٣٦)	–	–	–	–	–	–	–	٤٤ ٠٣٦	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل	–	–	٢٢٦ ٨٤٧	(٤٧٧ ٤٤٨)	–	(٥ ١٤٤)	–	–	–	–	٤٤ ٠٣٦	٢ ٤٢٣ ١١٨	٢ ٢١١ ٤٠٩	(١٣٦ ٢٣٨)	٢ ٠٧٥ ١٧١
معاملات مع مالكي الشركة															
أحتياطي مخاطر العملاة المالية	–	–	–	–	–	–	–	٥٨ ٠٧٥	–	–	(٥٨ ٠٧٥)	–	–	–	–
ناتج تعديل تكلفة الاصول	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	٦ ٥٣٥	–	٦ ٥٣٥	–	٦ ٥٣٥
احتياطي مخاطر عام / خاص	–	–	–	–	–	–	–	–	(٤٤٦)	(٢٠ ٣٩٣)	١٥ ٩٤٧	–	–	–	–
تصفية شركات تابعة	–	–	–	١٠ ٣٥١	–	–	–	–	–	–	(١٠ ٣٥١)	–	–	–	–
توزيعات أرباح	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(٥١١ ٢٣٨)	–	(٥١١ ٢٣٨)	(٦ ١٨٧)	(٥١٧ ٤٢٥)
محول للإحتياطي القانوني	–	٩٧ ١٥٢	–	–	–	–	–	–	–	–	(٩٧ ١٥٢)	–	–	–	–
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	–	٩٧ ١٥٢	–	١٠ ٣٥١	–	–	–	٥٨ ٠٧٥	(٤٤٦	(٢٠ ٣٩٣)	(٦٥٤ ٣٣٤)	–	(٥٠٤ ٧٠٣)	(٦ ١٨٧)	(٥١٠ ٨٩٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ ٠٨٥ ٥٠٠	٨٠٧ ٣٩٧	١ ٥٧٤ ٩٣٤	٥ ٩٧٠ ٥٦٩	٨٨ ٨٨٢	٤٦ ٧٢١	٩٠٤ ٠٤١	١٨٠ ٧٣٠	٥ ٨٠٥	–	١٤ ٨٥٣ ٤٦١	٢ ٤٢٣ ١١٨	٢٧ ٩٤٠ ١٥٨	١ ٨٧٣ ٦٨٤	٢٩ ٨١٣ ٨٤٢

شركة جى بى كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		٢ ٨٧٨ ٢١٣	٣ ٠٦٦ ٩٣٧
يتم تسويته بما يلي:			
فوائد مدينة	(٧)	٤ ١٤٤ ٦٥٥	٣ ٠٧٠ ٩٠٣
إهلاك و إستهلاك الفترة	(١٩،١٨،١٧)	١ ٠٩٤ ٠٣٠	٦٧٠ ٥٥٠
صافي حركة المخصصات	(٢٨)	٤٥٥ ١٢٤	١٠٨ ٨٧٨
صافي حركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة		١٩٤ ٢٠٨	٦٤ ٤٣٨
فوائد دائنة	(٧)	(٥٠٩ ٠٩٣)	(٣٦٤ ٥٤٨)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٦)	(٨٠ ٦٧٠)	(١٦١ ٣٤٦)
ارباح أستثمارات في شركات شقيقة		(٦٠٩ ٩٠٥)	(٩٠٥ ٢٣٦)
خسائر تقييم استبعاد شركات تابعة		٣ ٩٥٤	-
أرباح / (خسائر) ترجمة عملات اجنبية غير محققة		٣٤ ١٤٨	(١٩٦ ٧٦٣)
		٧ ٦٠٤ ٦٦٤	٥ ٣٥٣ ٨١٣
التغير في:			
المخزون		٣ ٨٦١ ٥٥٠	(١ ١٣٩ ٦٣٥)
عملاء وأوراق القبض		(٨ ٠٥٦ ٨٢٤)	(٨ ٢٢٢ ٢٥٨)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٥٠٢ ٣٧٥)	(٧٥٤ ٤٩٢)
مستحق من أطراف ذات علاقة		(١٢ ١٣٨)	٨١ ٠١٤
مستحق لأطراف ذات علاقة		(١٧ ٥١٠)	-
المدفوعات ايجار أصول حق انتفاع		(٣٢١ ٦١٧)	(١٠٦ ٤٥٥)
القروض والسلفيات – متحصلات		٦ ٢٣٤ ٤٧٦	٧ ٦٣٩ ٩٨١
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		٣٧٠ ٦٦١	(٢ ٧٥٤ ٣٩٠)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٩ ١٦٠ ٨٨٧	٩٧ ٥٧٨
مخصصات – مستخدمة		(٣٩٧ ١٤٢)	(٣٥ ٥٣٢)
ضرائب دخل المسددة		(١ ١٧٧ ٧٢٠)	(٧١٥ ٣٠٤)
توزيعات أرباح مدفوعة– عاملين و مكافأة أعضاء مجلس الأدارة		(٨١ ٦٣٥)	(١٣٣ ٢١٩)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٧ ٥٠٤ ٣٩٠	(٧٨٦ ٤٧٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(٢ ٧٩٦ ٩٤٥)	(٣ ٠٨٤ ٩٠٦)
مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة		(٦ ٩٩٥)	(٣ ٣٨٣)
فوائد دائنة – محصلة		٥٠٧ ٩٢١	٣٩٢ ٨٦٦
المحصل من بيع استثمارات		٢٣ ٠٦٢	٦٤ ٢١٨
صافى حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة		-	٥٢ ٤٨٥
المدفوع فى أستثمارات أخري و شركات شقيقة.		(٧٧ ٠٠٠)	(١٢٤ ٧٤٦)
المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع		٣٩٧ ٩٨٧	٣٣٨ ٧١٤
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		(١ ٩٥١ ٩٧٠)	(٢ ٣٦٤ ٧٥٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سندات		(٦٠ ٠٠٠)	(٦٠ ٠٠٠)
توزيعات ارباح		(٣٧٩ ٩٢٥)	(٣٧٩ ٩٢٥)
القروض والسلفيات متحصلات		٢ ٩٤٤ ٠٠٧	٦ ٠٨٨ ٦٨٠
أوراق الدفع طويلة الأجل		٢٢ ٠٧٩	٨٠١ ٩٢٦
فوائد مدينة – مدفوعة		(٤ ٤٠٧ ٨٦٨)	(٢ ٨٤٢ ٥٩٢)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية		(١ ٨٨١ ٧٠٧)	٣ ٦٠٨ ٠٨٩
صافى التغير في النقدية وما فى حكمها		٣ ٦٧٠ ٧١٣	٤٥٦ ٨٦٠
النقدية وما في حكمها أول الفترة		٩ ٥٢٤ ٠٠٩	٧ ٤٢٢ ٥٤٩
أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها		٥٨٠ ٩٣٢	(٣١٤ ٣٤٥)
النقدية وما في حكمها فى نهاية الفترة	(١٦)	١٣ ٧٧٥ ٦٥٤	٧ ٥٦٥ ٠٦٤

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

١- نبذة عن المجموعة

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

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

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣ تمت الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جى بى كوربوريشن، وقد تم التأشير فى السجل التجارى لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣.

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم عائلة الدكتور رؤوف غبور وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٣.٣٨% و شركة العليان السعودية الأستثمارية المحدودة بنسبة ٣.٤٠٪ و شركة The Miri Strategic Emerging Markets Fund LP بنسبة ٧.٣٧٪ و مساهمين أخرون بنسبة ٢٥.٨٥٪.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر 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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في 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 إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة.

وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:

تقارير القطاعات	العمليات
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 و أربع عجلات	تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
الخدمات المالية غير المصرفية	تقديم خدمات الاستثمار والتمويل العقارى والتامين و التخصيم والتأجير التمويلي والتشغيلي و التمويل متناهي الصغر ويتضمن بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والآجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والاتجار فى جميع البضائع بما فى ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط..
الاطارات	الاتجار فى إطارات سيارات الركوب و وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها.
العمليات الأخرى	الاتجار فى قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة.

٥-تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ-إجمالي الإيرادات

١- نسبة اجمالي الإيرادات علي القطاعات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	%	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	%
سيارات الركوب	٤٨ ٣٥٩ ٧٤٣	%٦٤,٢٣	٣٩ ٨٢٢ ٨٧٣	%٦٩,٢٢
سيارات نقل وأتوبيسات	٧ ٣١٣ ١٤٥	%٩,٧١	٤ ٠٣٥ ٥٦٠	%٧,٠١
دراجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	٢ ٣٦٥ ٧٦١	%٣,١٤	١ ٧٣٩ ٤٢٢	%٣,٠٢
الخدمات المالية الغير مصرفية	١٣ ٤٨٩ ٥٣٦	%١٧,٩٢	٨ ٨٩٩ ٣٣٨	%١٥,٤٧
الأطارات	٣ ١٤٢ ٧٨٣	%٤,١٧	٢ ٥٣٥ ٦٩٤	%٤,٤١
أنشطة تجارية أخري	٦٢٤ ٠٤١	%٠,٨٣	٤٩٥ ٠٠٢	%٠,٨٦
	٧٥ ٢٩٥ ٠٠٩	%١٠٠	٥٧ ٥٢٧ ٨٨٩	%١٠٠

* يتم الاعتراف بجميع الإيرادات في لحظة زمنية محددة.

٢- نسبة الإيرادات من العمليات الأجنبية من اجمالي الإيرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	%	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	%
سيارات الركوب	٦ ٢٦٨ ٩٤٩	%١٢,٩٦	٨ ٦٦٤ ٩٨٨	%٢١,٧٦
دراجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	٢١١ ٩٦٧	%٨,٩٦	٢٠٥ ١١٥	%١١,٧٩

ب-نتائج القطاعات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	%	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	%
سيارات الركوب	٦ ٦١٠ ٠٧٥	%٥٧,١١	٥ ٦٦٧ ٣٣٥	%٦٤,٥٨
سيارات نقل وأتوبيسات	١ ٤٤١ ١٥٦	%١٢,٤٥	٧٩٨ ٩٤٦	%٩,١٠
دراجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	٢٨١ ١٢٣	%٢,٤٣	٢٢١ ٦٩١	%٢,٥٣
الخدمات المالية الغير مصرفية	٢ ٤٧٩ ٧٢٠	%٢١,٤٣	١ ٥١٥ ١٨٤	%١٧,٢٧
الأطارات	٥٥٥ ٧٠٢	%٤,٨٠	٤٤٠ ٤٥٨	%٥,٠٢
أنشطة تجارية أخري	٢٠٦ ٠٨٣	%١,٧٨	١٣١ ٤٤٣	%١,٥٠
	١١ ٥٧٣ ٨٥٩	%١٠٠	٨ ٧٧٥ ٠٥٧	%١٠٠

ت-الأصول	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة	%
سيارات الركوب	٤٧ ٩٧٩ ١١٩	%٤٤,٦١	٤٢ ٥٥٤ ٠٢٢	%٤٥,١٣
سيارات نقل وأتوبيسات	٦ ١٦٠ ١٥١	%٥,٧٣	٤ ٨٦٨ ١٢٣	%٥,١٦
دراجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	١ ١٤٢ ٣٥٠	%١,٠٦	٩٨٦ ٩٥٥	%١,٠٥
الخدمات المالية الغير مصرفية	٤٧ ١٢١ ٤٩٦	%٤٣,٨٢	٣٨ ٤٣٦ ٢٤٧	%٤٠,٧٦
الأطارات	٢ ٤٣٥ ٧٣٣	%٢,٢٦	٢ ٠٥٠ ٩٧١	%٢,١٨
أنشطة تجارية أخري	٢ ٧٠٦ ٠٢٣	%٢,٥٢	٥ ٣٩١ ٢٩٧	%٥,٧٢
	١٠٧ ٥٤٤ ٨٧٢	%١٠٠	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥	%١٠٠

ث-الإلتزامات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة	%
سيارات الركوب	٣٥ ٣٧١ ٧٠٣	%٤٩,٦٩	٣١ ٤٠٦ ٣٠٥	%٥١,٦٤
سيارات نقل وأتوبيسات	٤ ٣٧٨ ٩٤٣	%٦,١٥	٣ ٥٩٨ ٣١٣	%٥,٩٢
دراجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات	١ ٠٣٧ ٤٩١	%١,٤٦	٨٦٩ ٩٤٧	%١,٤٣
الخدمات المالية الغير مصرفية	٢٥ ٢٢٥ ٣٦٤	%٣٥,٤٤	١٨ ٢٨٦ ٠٩٢	%٣٠,٠٧
الأطارات	٢ ٢٣٤ ٨٦١	%٣,١٤	١ ٧٦٣ ٤٧١	%٢,٩٠
أنشطة تجارية أخري	٢ ٩٢٩ ٤٨٤	%٤,١٢	٤ ٨٩٠ ٦٣٦	%٨,٠٤
	٧١ ١٧٧ ٨٤٦	%١٠٠	٦٠ ٨١٤ ٧٦٤	%١٠٠

٥-تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الإيرادات		
إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية	٨٣ ٣٢٤ ٣٠٩	٦٦ ٢٧٧ ٤٩٩
إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة	(٨ ٠٢٩ ٣٠٠)	(٨ ٧٤٩ ٦١٠)
الإيراد المجمع	٧٥ ٢٩٥ ٠٠٩	٥٧ ٥٢٧ ٨٨٩
نتيجة القطاعات		
مجمل ربح القطاعات التشغيلية	١٢ ٠٨٧ ٠٠٥	٩ ٣٦٩ ٩١٩
إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات	(٥١٣ ١٤٦)	(٥٩٤ ٨٦٢)
مجمل الربح المجمع	١١ ٥٧٣ ٨٥٩	٨ ٧٧٥ ٠٥٧

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة
الأصول		
إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية	١٥٢ ٢٣٨ ٦٠٦	١٣٢ ١٧٨ ٧٩٥
إستبعاد أصول بين قطاعات المجموعة	(٤٤ ٦٩٣ ٧٣٤)	(٣٧ ٨٩١ ١٨٠)
إجمالي الأصول المجمعة	١٠٧ ٥٤٤ ٨٧٢	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥
الإلتزامات		
إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية	٩٨ ٦١٩ ٤٧٩	٨٣ ٢٩٨ ٩٤١
إستبعاد إلتزامات بين قطاعات المجموعة	(٢٧ ٤٤١ ٦٣٣)	(٢٢ ٤٨٤ ١٧٧)
إجمالي الإلتزامات المجمعة	٧١ ١٧٧ ٨٤٦	٦٠ ٨١٤ ٧٦٤

ح-ارباح وخسائر اخري

	إجمالي التقارير القطاعية	تسويات بين القطاعات	الإجمالي المجمع ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
إيرادات تمويلية	٥٠٩ ٠٩٣	–	٥٠٩ ٠٩٣
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	(٤ ٢٧٠ ٣٤٤)	١٢٥ ٦٨٩	(٤ ١٤٤ ٦٥٥)
إهلاك و إستهلاك	١ ٠٩٤ ٠٣٠	–	١ ٠٩٤ ٠٣٠
	إجمالي التقارير القطاعية	**تسويات بين القطاعات**	**الإجمالي المجمع ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥**
إيرادات تمويلية	٣٦٤ ٥٤٨	–	٣٦٤ ٥٤٨
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	(٣ ٤٩٢ ٨٩٩)	٤٢١ ٩٩٦	(٣ ٠٧٠ ٩٠٣)
إهلاك و إستهلاك	٦٧٠ ٥٥٠	–	٦٧٠ ٥٥٠

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ب- نتائج الصادات

	سيارات ركوب		سيارات نقل وتوزيعات		دراجات بخارية / المركبات ذات ثلاث و أربع عجلات		الخدمات المالية الغير مصرفيه		الأثارات		أنشطة تجارية أخري		إجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	٧٤٣ ٣٥٩ ٤٨	٨٧٣ ٨٢٢ ٣٩	١٤٥ ٣١٣ ٧	٥٦٠ ٣٥٠ ٤	٧٦١ ٣٦٥ ٢	٤٢٢ ٧٣٩ ١	٥٣٦ ٤٨٩ ١٣	٣٣٨ ٨٩٩ ٨	٠٤١ ٦٢٤	٦٩٤ ٥٣٥ ٢	٠٠٢ ٤١٥	(٥٥٩ ٣١٣)	٠٠٩ ٢٩٥ ٧٥	٨٨٩ ٥٢٧ ٥٧
تكاليف النشاط	(٦٦٨ ٩٤٩ ٧٤٥ ٤١)	(٥٣٨ ١٥٥ ٨٢٥ ٣٤)	(٩٨٤ ٨٧١ ٥)	(٦١٤ ٢٣٦ ٣)	(٣٨٤ ٠٨٤ ٢)	(٧٢١ ٥١٧ ١)	(٨١٦ ٠٠٩ ٣١)	(١٥٤ ٣٨٤ ٧)	(٩٥٨ ٤١٧)	(٠٩٥ ٢٢٦ ٢)	(٥٥٩ ٣١٣)	(٥٥٩ ٣١٣)	(١٥٠ ٧٢١ ٦٣)	(٨٣٢ ٧٥٢ ٤٨)
مجمل الربح	٠٧٥ ٩١٠ ٦	٣٣٥ ٦٦٧ ٥	١٥٩ ٤٤١ ١	٩٤٦ ٩٨٦	٢٨١ ٢٢٣	٦٩١ ٢٢١	٧٢٠ ٤٧٩ ٢	١٨٤ ٥١٥ ١	٥٥٥ ٧٠٢	٤٥٨ ٤٤٠	٠٨٣ ٢٠٦	٤٤٣ ٢٣٩	٨٥٩ ٥٧٣ ١١	٠٥٧ ٧٧٥ ٨
مصروفات البيع والتسويق													(٥٠٢ ٦٢٨ ٢)	(٤١٣ ٠٥٨ ٢)
مصروفات إدارية و عمومية													(٩٦٦ ١٨١ ٣)	(٤٦٣ ٥٩٧ ٢)
(مصروفات) اخري – صافي حركة المخصصات													(٢٦٦ ١٣٤)	٥٦٣ ١٣٧
خسائر ائتمانية متوقعة													(٦٥٠ ٨١)	(٨٩٩ ١٠٩)
إيرادات اخرى													٨٠٩ ٥٢٧	٤٤١ ٦٩١
خسائر ائتمانية متوقعة من خلال قائمة الدخل الشامل – خدمات مالية غير مصرفية													(٢٢١ ٢٨٩)	–
نتائج أنشطة التشغيل													٠٤٥ ٧٨٦ ٥	٩٩٨ ٨٠٧ ٤
أرباح استثمارات في شركات شقيقة													٩٠٥ ٩٠٩ ٦	٢٣٦ ٩٠٥
فروق تقييم استثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل													–	٥١٥ ٧
خسائر استثمارات في شركات تابعة													(٩٥٤ ٣)	–
تكاليف تمويلية (بالصافي)													(٧٨٣ ٥١٣ ٣)	(٨١٢ ٦٥٣ ٢)
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل													٢١٣ ٨٧٨ ٢	٩٣٧ ٠١٦ ٣
ضرائب الدخل													(٤١٦ ٠١٠ ١)	(٩٤٨ ٧١٤)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل													٧٩٧ ٨٢٧ ١	٩٨٩ ٣٥١ ٢
يتم توزيعه على النحو التالي:														
مساهمي الشركة الأم													٥٤٤ ٠٨٦ ٢	١١٨ ٤٦٣ ٢
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة													(٧٤٧ ٢٤٨)	(١٢٩ ٧١)
													٧٩٧ ٨٢٧ ١	٩٨٩ ٣٥١ ٢

٦- إيرادات اخرى

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
أرباح بيع أصول ثابتة	٧٢٠ ٨٠	٣٤٦ ١٦١	٥٩٩ ٢٤	٥٨٢ ١٧
أرباح بيع خردة	٣٢٩ ١٥٢	٩٢١ ١٩٣	٨٠٣ ٥٥	٠٢٧ ٤٨
أيرادات متنوعة	٧٧٩ ١٢٤	٠٦٥ ٨١	٥٠٨ ٣٥	٤٧٥ ٣٢
أيرادات حوافز *	٠٢٢ ١٧٠	١٠٩ ٢٩٥	٦١٥ ٥٥	٦٤٢ ٢٩١
الإجمالي	٤٤١ ٦٩١ ٥٢٧ ٨٠١		٠٢٥ ١٧١	٧٢٨ ٦٨٩

* تمثل إيرادات الحوافز في حوافز ممنوحة من بعض موردين الشركة

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
فوائد دائنة	٤٧٥ ٩٢٥	٣٢٠ ٨٩٢	١٨٥ ٨١٠	١٠٠ ١٨٠
فوائد البيع بالتقسيط	٣٣ ١٦٨	٤٣ ٦٥٦	٩ ٤٥١	١٣ ١٤٨
إجمالي الإيرادات التمويلية	٥٠٩ ٠٩٣	٣٦٤ ٥٤٨	١٩٥ ٢٦١	١١٣ ٣٢٨
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	(٤ ١٤٤ ٦٥٥)	(٣ ٠٧٠ ٩٠٣)	(١ ٥٧٣ ٢٦٠)	(١ ٢٣١ ٧٦٥)
ارباح فروق ترجمة عملات أجنبية	١٢١ ٧٧٩	٥٢ ٥٤٣	١٤٥ ٢٠٨	٢ ٥٦٢
إجمالي التكاليف التمويلية	(٤ ٠٢٢ ٨٧٦)	(٣ ٠١٨ ٣٦٠)	(١ ٤٢٨ ٠٥٢)	(١ ٢٢٩ ٢٠٣)
صافي التكاليف التمويلية	(٣ ٥١٣ ٧٨٣)	(٢ ٦٥٣ ٨١٢)	(١ ٢٣٢ ٧٩١)	(١ ١١٥ ٨٧٥)

٨- مصروفات أخري

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
صافي حركة المخصصات	(١٣٤ ٢٦٦)	١٣٧ ٥٦٣	(٤٤ ٠١٣)	١٦٢ ٥٦٩
	(١٣٤ ٢٦٦)	١٣٧ ٥٦٣	(٤٤ ٠١٣)	١٦٢ ٥٦٩

٩- خسائر التمانية متوقعة

	إيضاح رقم	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	تدعيم الأنخفاض خلال الفترة	مخصصات انتفي الغرض منها خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	فروق عملة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
صافي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض	(١٤،١٣)	(٤٥٤ ٦١٦)	(٩٠ ٠٣٥)	٨ ١٤٩	٢٩٣ ٢٨٤	(٦ ٩١١)	(٢٥٠ ١٢٩)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٣)	(١٣٨ ٠٣٧)	–	–	٨ ٦٨٧	(٢ ٦٢٧)	(١٣١ ٩٧٧)
صافي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٥)	(٥٨ ١٧٦)	(٧٧٧)	١ ٠٦٠	–	(١١ ١٢١)	(٦٩ ٠١٤)
صافي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وأرصدة البنوك	(١٦)	(٤٥٦)	(٦٤)	١٧	–	(١ ٦٨٣)	(٢ ١٨٦)
		(٦٥١ ٢٨٥)	(٩٠ ٨٧٦)	٩ ٢٢٦	٣٠١ ٩٧١	(٢٢ ٣٤٢)	(٤٥٣ ٣٠٦)

١٠-نصيب السهم في الربح

نصيب السهم في صافي الارباح المجمعة

وافقت الجمعية العامة بالإجماع بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ علي توزيع ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ و قدره ٣٧٩ ٩٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (بواقع ٣٥ قرشاً للسهم الواحد في إجمالي رأس المال ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جم) علي أن يتم السداد علي قسطين:

القسط الأول بواقع ٢٠ قرشاً للسهم الواحد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ و القسط الثاني بواقع ١٥ قرشاً للسهم الواحد بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٦.

يحتسب نصيب السهم الأساسى فى الربح بقسمة صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام في صافي ارباح الفترة المجمعة على المتوسط المرجح للأسهم العادية خلال الفترة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام	٢ ٠٨٦ ٥٤٤	٢ ٤٢٣ ١١٨
مقسوما علي:		
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (بالالف)	١ ٠٨٥ ٥٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠
نصيب السهم الاساسى فى الربح جنيه مصري	١,٩٢٢	٢,٢٣٢

١١-ضرائب الدخل

أ-التزامات ضرائب الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد فى ١ يناير	١ ١٥٨ ٦٣٣	٧٤٤ ١٢٠
ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام	(١ ١٧٧ ٧٢٠)	(٧٢٣ ٠٠٨)
ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ١١-ت)	٨٠١ ٩٢٩	١ ١٣٧ ٥٢١
	٧٨٢ ٨٤٢	١ ١٥٨ ٦٣٣

١١-ضرائب الدخل (تابع)

ب-الأصول والالتزامات الضريبيه المؤجله

	إيضاح رقم	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	بنود الدخل الشامل*	أوراق دفع	الإجمالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدل
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير		–	١٢٢ ٢٣٥	١٩ ٢٠٥	٨٨ ٩٠٩	٤ ٥٥٢	(١٥)	٢٣٤ ٨٨٦	١١١ ٧٦٨
المحمل على قائمة الارباح او الخسائر		–	١٣ ٦٨٦	(٨ ١٠٩)	٦٣ ١٢٣	–	–	٦٨ ٧٠٠	١٢٣ ١١٨
الرصيد فى نهاية الفترة / العام		–	١٣٥ ٩٢١	١١ ٠٩٦	١٥٢ ٠٣٢	٤ ٥٥٢	(١٥)	٣٠٣ ٥٨٦	٢٣٤ ٨٨٦
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير المعدل		(٤٦٧ ٥٨٣)	(١ ٥٢٥)	–	–	(٣٤٠ ٦٦٣)	–	(٨٠٩ ٧٧١)	(٤٩٥ ٩٠٧)
المحمل على قائمة الارباح او الخسائر		(٣٠٧ ١٨٧)	–	–	–	–	–	(٣٠٧ ١٨٧)	(٧١ ٦٦٣)
المحمل علي قائمة الدخل الشامل		(١٤٧)	–	–	–	(٢٨٥ ٤٢٢)	–	(٢٨٥ ٥٦٩)	(٢٤٢ ٢٠١)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام		(٧٧٤ ٩١٧)	(١ ٥٢٥)	–	–	(٦٢٦ ٠٨٥)	–	(١ ٤٠٢ ٥٢٧)	(٨٠٩ ٧٧١)
صافي الرصيد فى نهاية الفترة / العام		(٧٧٤ ٩١٧)	١٣٤ ٣٩٦	١١ ٠٩٦	١٥٢ ٠٣٢	(٦٢١ ٥٣٣)	(١٥)	(١ ٠٩٨ ٩٤١)	(٥٧٤ ٨٨٥)
الصافى									
الرصيد فى ١ يناير المعدل		(٤٦٧ ٥٨٣)	١٢٠ ٧١٠	١٩ ٢٠٥	٨٨ ٩٠٩	(٣٣٦ ١١١)	(١٥)	(٥٧٤ ٨٨٥)	(٣٨٤ ١٣٩)
المحمل على قائمة الارباح او الخسائر	(١١-ت)	(٣٠٧ ١٨٧)	١٣ ٦٨٦	(٨ ١٠٩)	٦٣ ١٢٣	–	–	(٢٣٨ ٤٨٧)	٥١ ٤٥٥
المحمل علي قائمة الدخل الشامل		(١٤٧)	–	–	–	(٢٨٥ ٤٢٢)	–	(٢٨٥ ٥٦٩)	(٢٤٢ ٢٠١)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام		(٧٧٤ ٩١٧)	١٣٤ ٣٩٦	١١ ٠٩٦	١٥٢ ٠٣٢	(٦٢١ ٥٣٣)	(١٥)	(١ ٠٩٨ ٩٤١)	(٥٧٤ ٨٨٥)

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

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 تأكد جوهرى من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً فى المستقبل.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	٥٦ ٢٧٩	١٠٢ ٢٨٩
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة مدينة أخرى	١٥ ٥٢٨	١٣ ٠٩٠

لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعه 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.

ت-١ مصروف ضرائب الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١١-أ)	(٨٠١ ٩٢٩)	(٦٩٣ ٣٤٦)
ضرائب مؤجلة -(إيضاح ١١-ب)	(٢٣٨ ٤٨٧)	(٢١ ٦٠١)
ضرائب الدخل عن الفترة	**(١ ٠٤٠ ٤١٦)**	**(٧١٤ ٩٤٨)**

ت-٢ تسويات لأحتساب سعر الضريبة الفعال

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	٢ ٨٧٨ ٢١٣	٣ ٠٦٦ ٩٣٧
سعر ضريبة الدخل وفقاً للقانون	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب	٦٤٧ ٥٩٨	٦٩٠ ٠٦١
تسويات	٣٩٢ ٨١٨	٢٤ ٨٨٧
ضريبة الدخل كما تظهر بقائمة قائمة الأرباح او الخسائر	١ ٠٤٠ ٤١٦	٧١٤ ٩٤٨
سعر الضريبة الفعلي	٣٦,١٥٪	٢٣,٣١٪

ث- البنود التي يعترف بها في بنود الدخل الشامل الاخر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
	قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة	٥٤ ٤٦١	(٨ ٥٠٢)	٤٥ ٩٥٩	–	–	–
صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة	١ ٢٩٦ ١٢٥	(٢٧٧ ٨٨١)	١ ٠١٨ ٢٤٤	–	–	–
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٣ ٨٤٣)	٨١٤	(٣ ٠٢٩)	(٦ ٣٧٥)	١ ٢٣٢	(٥ ١٤٤)
	١ ٣٤٦ ٧٤٣	(٢٨٥ ٥٦٩)	١ ٠٦١ ١٧٤	(٦ ٣٧٥)	١ ٢٣٢	(٥ ١٤٤)

١٢- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بضاعة بالطريق	٦ ١١٨ ٠٢٠	٥ ٦٧٤ ٣٧٢
سيارات وحافلات ومقطورات	٨ ٣٠٥ ٧٣٦	١١ ٩٢٣ ٠٦٠
مكونات سيارات ومواد خام	٣ ٧٥٢ ٨٥١	٣ ٥١٦ ٥١٧
قطع غيار بغرض البيع	١ ٨٢٢ ٢٨٧	٢ ٠٨٤ ٨٠٨
إنتاج تحت التشغيل	٤٤٠ ٢٣٧	٦٤٨ ٤٩٧
إطارات	٦١٤ ٩٥٠	١ ٠٦٤ ٨٥٤
زيوت	٦٩	١ ١٩٩
الإجمالى	٢١ ٠٥٤ ١٥٠	٢٤ ٩١٣ ٣٠٧
*الإنخفاض في قيمة المخزون	(٩٣ ٥٤١)	(٢٦٣ ٥٧٣)
الصافى	٢٠ ٩٦٠ ٦٠٩	٢٤ ٦٤٩ ٧٣٤

* 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 عملة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
صافي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون	(٢٦٣ ٥٧٣)	(٦ ٩١٦)	١٨٣ ٥٨٩	٩ ٦٠٠	(١٦ ٢٤١)	(٩٣ ٥٤١)
	(٢٦٣ ٥٧٣)	(٦ ٩١٦)	١٨٣ ٥٨٩	٩ ٦٠٠	(١٦ ٢٤١)	(٩٣ ٥٤١)

١٣-عملاء و أوراق قبض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة
عملاء و أوراق قبض طويلة الأجل	٣ ٣٣٨ ٣٩١	٩ ٤٩١ ٦٢٤
عملاء بالقيمة العادلة	١٠ ٣٥٤ ٤٩١	٣ ١١٧ ٠٧٧
فوائد البيع بالتقسيط دائنة	(٢٣٤ ٣٢٢)	(٣ ٢٩٦ ٦٢٨)
صافى القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل	١٣ ٤٥٨ ٥٦٠	٩ ٣١٢ ٠٧٣
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل	(٣٢ ٦٢٧)	(١٦٦ ٠١٧)
الصافى	١٣ ٤٢٥ ٩٣٣	٩ ١٤٦ ٠٥٦

١٤-عملاء و أوراق قبض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة
إجمالى أوراق القبض	٨ ٠٣٣ ٧١٨	١٣ ١١٦ ٧٧١
فوائد غير مستهلكة	(١٧٠ ٠٦٤)	(٣ ٠٦٥ ٣٣٦)
صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل	٧ ٨٦٣ ٦٥٤	١٠ ٠٥١ ٤٣٥
عملاء	٣ ٤٠٣ ٠٣٩	٨٦٤ ٤٣٤
عملاء بالقيمة العادلة	٧ ٨٥٢ ٧٧٣	٣ ٥٣٠ ٦٧٩
الإجمالى	١٩ ١١٩ ٤٦٦	١٤ ٤٤٦ ٥٤٨
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	(٢١٧ ٥٠٢)	(٢٨٨ ٥٩٩)
الصافى	١٨ ٩٠١ ٩٦٤	١٤ ١٥٧ ٩٤٩

يتمثل الجدول التالى في الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ارصد العملاء واوراق القبض وفقا لنموذج الخسائر المتوقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ :

١- الخدمات المالية الغير مصرفية

	المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر	المرحلة ٢ : الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر غير مضمحلة	المرحلة ٣ : الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر المضمحلة ائتمانية	الاجمالى
العملاء واوراق القبض	٢٤ ٦٤٠ ٥٠٣	٦٤٨ ٩٨٦	٧٥٥ ١٦٩	٢٦ ٠٤٤ ٦٥٨
يخصم:				
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	(١٦ ٩٤٤)	(٧ ٣٠٩)	(٤١ ٢٤٨)	(٦٥ ٥٠١)
الصافى	٢٤ ٦٢٣ ٥٥٩	٦٤١ ٦٧٧	٧١٣ ٩٢١	٢٥ ٩٧٩ ١٥٧

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

	الرصيد	*نسبة الخسائر المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	الصافى
أوراق قبض	٢ ٣٩٥ ٩٠١	١,٦٦٪	(٣٩ ٦٩٥)	٢ ٣٥٦ ٢٠٦
عملاء جارية	٣ ٧٤٨ ٣٨٥	٢,٤٩٪	(٩٣ ٢٥٨)	٣ ٦٥٥ ١٢٧
من ١-٣٠ يوم	١٤٤ ٥٣٦	٣,١٣٪	(٤ ٥٢٧)	١٤٠ ٠٠٩
من ٣١-٦٠ يوم	١٠٢ ٤٨١	٥,٨٧٪	(٦ ٠١١)	٩٦ ٤٧٠
من ٦١-٩٠ يوم	٧٧ ٦٠٦	١٠,٥٩٪	(٨ ٢٢٢)	٦٩ ٣٨٤
من ٩١-١٢٠ يوم	٣ ٢٧٣	٢٨,٩٠٪	(٩٤٦)	٢ ٣٢٧
اكثر من ١٢٠ يوم	٦١ ١٨٦	٥٢,٢٥٪	(٣١ ٩٦٩)	٢٩ ٢١٧
الاجمالى	٦ ٥٣٣ ٣٦٨		(١٨٤ ٦٢٨)	٦ ٣٤٨ ٧٤٠

• تتباين النسب طبقا لطبيعة كل قطاع من قطاعات المجموعة وطبيعة سداد العملاء داخل كل قطاع (عملاء باوامر توريد بنكية – عملاء حكومية – عملاء أجل –عملاء تامين و ضمان خارجي –عملاء أخري)

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر 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 أستحقاق كل عملية توريق في تاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام.

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دفعات مقدمة للموردين	١ ٧٢٩ ٧٣٤	١ ٣٩٨ ٤٥٢
ضرائب خصم	١ ١٥٤ ١٤٩	١ ١٨٠ ٣٢٧
ضرائب القيمة المضافة	١٧١ ٢٥٢	٣٩٤ ٠٩٧
فوائد مستحقة	٤ ٨١٨	٣ ٦٤٦
أصول تعاقدية	٣٨٣ ٥٤٤	٦٠٨ ٤٥٣
اعتمادات مستنديه	٢٣٧ ١٥٣	٤٧٩ ٦١٧
احتياطي و فائض عمليات التوريق	٥٦ ٠٨٠	٥٤ ٠٠٨
مصروفات مدفوعة مقدماً	٩٤٢ ٧٧٩	٦٣٨ ٥٤٤
تأمينات لدى الغير	١٥٠ ٣٧٦	٨٦ ٠٠٩
غطاء خطابات الضمان	٤٥٣ ٣٦٠	٣٤٠ ١٣٣
مستحق من عملاء	٤٤ ٩٦٤	٣٠ ٨٣٧
سلف وعهد للعاملين	١٣٦ ٢٨٠	١١٢ ٥٤٢
أرصدة مدينة أخرى	٨٧٨ ٢٤٨	٥٠٤ ١١٧
مصلحة الجمارك	٥٢ ٨٢٢	٤٥ ٩٩٦
الإجمالى	٦ ٣٩٥ ٥٥٩	٥ ٨٧٦ ٧٧٨
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٦٩ ٠١٤)	(٥٨ ١٧٦)
الصافى	٦ ٣٢٦ ٥٤٥	٥ ٨١٨ ٦٠٢

١٦- النقدية وما في حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ودائع لأجل	٦ ٦٢٤ ٥٠٢	٤ ٩١٨ ٧٤٦
نقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها	٥ ٨٤٣ ٤٤٥	٣ ٥٢٧ ٩٣٣
شيكات تحت التحصيل	١ ٣٠٧ ٧٠٧	١ ٠٧٧ ٣٣٠
النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية	١٣ ٧٧٥ ٦٥٤	٩ ٥٢٤ ٠٠٩
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وأرصدة البنوك	(٢ ١٨٦)	(٤٥٦)
الصافي	١٣ ٧٧٣ ٤٦٨	٩ ٥٢٣ ٥٥٣

١٧- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

	أراضى ومبانى	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة								
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٥	٤ ٠٣٠ ٢٩٨	١ ٥٢٥ ٤٥٥	١ ٣٠٨ ٨٥٧	٢٩٨ ٢٠٠	١ ٦٠٩ ٧٧٢	١٧٦ ٦٦٢	٢ ٦٩٣ ٩٦٣	١١ ٦٤٣ ٢٠٧
الإضافات خلال العام	٤ ٠٠٣	١٣١ ٠٠٤	٤٨٦ ٣٠٩	٤٧ ٥٨٨	١٨٨ ٢٤٨	٤ ٠٣٥	٢ ٨٠٣ ٠٠١	٣ ٦٦٤ ١٨٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة و أصول حق انتفاع	٣ ٢٦٤	٢٢٣ ٣٢١	٤٧٢ ٥٥٥	١٠ ٨٨٣	١٦٨ ٣٣٧	١٣ ٤٣٤	(١ ٢٠١ ٥٦٠)	(٣٠٩ ٧٦٦)
الاستبعادات خلال العام	(٤٢ ٧٤٣)	(٦٥ ٧٧٣)	(١٢٧ ٤٨٧)	(١ ٩٩٢)	(٣٣ ٦٣٠)	–	(٦٧ ٣٩٥)	(٣٣٩ ٠٢٠)
أثر التغيرات في ترجمة كيانات اجنبية	(٧٠ ٣٣٨)	(١٢ ٩٧٠)	(١٢ ٢٥٩)	(٣ ٨٩٧)	(٣٤ ١٤٢)	(٧٢٥)	–	(١٣٤ ٣٣١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣ ٩٢٤ ٤٨٥	١ ٨٠١ ٠٣٧	٢ ١٢٧ ٩٧٥	٣٥٠ ٧٨٢	١ ٨٩٨ ٥٨٤	١٩٣ ٤٠٦	٤ ٢٢٨ ٠٠٩	١٤ ٥٢٤ ٢٧٨
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٦	٣ ٩٢٤ ٤٨٥	١ ٨٠١ ٠٣٧	٢ ١٢٧ ٩٧٥	٣٥٠ ٧٨٢	١ ٨٩٨ ٥٨٤	١٩٣ ٤٠٦	٤ ٢٢٨ ٠٠٩	١٤ ٥٢٤ ٢٧٨
الإضافات خلال الفترة	–	١٢٢ ٥٥٠	٢٨٣ ٢٨٦	٢٧ ٧٥٦	٥١ ٨٠٧	١ ٤٠٨	٢ ٣١٠ ١٣٨	٢ ٧٩٦ ٩٤٥
المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة و أصول حق انتفاع	٧٨٦ ٨١٤	٢ ٨١٧ ١٠٥	٧١١ ٢٩٥	٢٧ ٢٨٧	١ ٠٩٩ ٥٠٨	٨ ٧١٧	(٥ ٤٧٢ ٣٩٧)	(٢١ ٦٧٢)
الاستبعادات خلال الفترة	(٧٣ ١٦٤)	(٣٨ ٨٩٧)	(٢٧٤ ٨٤٤)	(٤ ١٧٥)	(٢٤ ١٥٨)	–	–	(٤١٥ ٢٣٨)
أثر التغيرات في ترجمة كيانات اجنبية	٩٥ ٦٠٠	١٦ ١٩١	١٠ ١٨٩	٤ ٥٢٦	٤٥ ٠٦٥	٢ ٢٢٧	٨١٣	١٧٤ ٦١٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤ ٧٣٣ ٧٣٤	٤ ٧١٧ ٩٨٧	٢ ٨٥٧ ٩٠١	٤٠٦ ١٧٦	٣ ٠٧٠ ٨٠٦	٢٠٥ ٧٥٨	١ ٠٦٦ ٥٦٣	١٧ ٠٥٨ ٩٢٥
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال								
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٥	١ ٠٣٣ ٣٤١	٩٤٣ ٩٣٠	٢٥٤ ٧٧٨	٢٤٩ ٠٥٩	٨٨٤ ٥٦٨	٨٤ ٣٣٠	–	٣ ٤٥٠ ٠٠٦
اهلاك العام	٤٦ ٠٩٢	١٤٠ ٩٧٤	٢٠٣ ٠٣٨	٢٦ ٧٢٠	١٣٨ ٥٩٤	٨ ٦٥٦	–	٥٦٤ ٠٧٢
الاستبعادات خلال العام	(٦ ٨٨٨)	(٥٢ ٩٥٧)	(٧٤ ٢٨٧)	(٩٨٦)	(١٥ ٦٦٣)	–	–	(١٥٠ ٧٨٠)
فرق تعديل مجمع الاهلاك بمعامل التعديل	–	(٦ ٦٧١)	(٥٧٧)	–	(٤ ١٨٥)	–	–	(١١ ٤٣٢)
أثر التغيرات في ترجمة كيانات اجنبية	(١٦ ٥٥٥)	(٨ ٨١١)	(١ ٣٦٨)	(٣ ٣٨١)	(٢٦ ٢٨٧)	(٨٢٦)	–	(٥٧ ٢٢٨)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ٠٥٥ ٩٩٠	١ ٠١٦ ٤٦٥	٣٨١ ٥٨٤	٢٧١ ٤١٢	٩٧٧ ٠٢٨	٩٢ ١٦٠	–	٣ ٧٩٤ ٦٣٨
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٦	١ ٠٥٥ ٩٩٠	١ ٠١٦ ٤٦٥	٣٨١ ٥٨٤	٢٧١ ٤١٢	٩٧٧ ٠٢٨	٩٢ ١٦٠	–	٣ ٧٩٤ ٦٣٨
اهلاك الفترة	٤١ ٢٨٣	١٧٢ ٧٩٩	٢٢٢ ٩١٧	٢٨ ٩٠٢	١٣٩ ٤٠٤	٩ ١٥٨	–	٦١٤ ٤٦٣
الاستبعادات خلال الفترة	(٣٧٥)	(٣٥ ٨٨٠)	(١١٦ ٤٠٧)	(٣ ٣٨٩)	(١٢ ٧٣١)	–	–	(١٦٨ ٧٨١)
أثر التغيرات في ترجمة كيانات اجنبية	٢٦ ٠٣٦	١٢ ٢٧٣	(٣ ١٣٤)	٣ ٥٢٧	٢٨ ١٤٤	٢ ٥٣٧	–	٦٩ ٣٨٤
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ١٢٢ ٩٣٤	١ ١٦٥ ٦٥٨	٤٨٤ ٩٦٠	٣٠٠ ٤٥٢	١ ١٣١ ٨٤٥	١٠٣ ٨٥٥	–	٤ ٣٠٩ ٧٠٣
صافي القيمة الدفترية								
صافى القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٥	٢ ٩٩٦ ٩٥٧	٥٨١ ٥٢٥	١ ٠٥٤ ٠٧٩	٤٩ ١٤١	٧٢٥ ٢٠٤	٩٢ ٣٣٢	٢ ٦٩٣ ٩٦٣	٨ ١٩٣ ٢٠١
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢ ٨٦٨ ٤٩٥	٧٨٤ ٥٧٢	١ ٧٤٦ ٣٩١	٧٩ ٣٦٩	٩٢١ ٥٥٧	١٠١ ٢٤٧	٤ ٢٢٨ ٠٠٩	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣ ٦١٠ ٧٩٩	٣ ٥٥٢ ٣٣٠	٢ ٣٧٢ ٩٤١	١٠٥ ٧٢٣	١ ٩٣٨ ٩٦١	١٠١ ٩٠٤	١ ٠٦٦ ٥٦٣	١٢ ٧٤٩ ٢٢٢

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى قيمة تكاليف المبانى والتوسعات بالمصانع و المعارض التى يتم أعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

١٨- أصول والتزامات حق انتفاع

أ- أصول حق أنتفاع	أراضي ومباني	الإجمالي
التكلفة		
التكلفة فى 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
الاستبعادات 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 فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢ ٧٥١ ٧٥٢	٢ ٧٥١ ٧٥٢
الإضافات خلال الفترة	٨٢٤ ٦٨٨	٨٢٤ ٦٨٨
الاستبعادات خلال الفترة	(٤٩ ١٣٩)	(٤٩ ١٣٩)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٩٨ ٩٦٤	٩٨ ٩٦٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣ ٦٢٦ ٢٦٥	٣ ٦٢٦ ٢٦٥
مجمع الإهلاك		
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٥	٧٣٣ ٧٨٤	٧٣٣ ٧٨٤
اهلاك العام	٤٠٧ ٧٥٥	٤٠٧ ٧٥٥
الاستبعادات 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 فى ١ يناير ٢٠٢٦	١ ٠٧٨ ٨٨٤	١ ٠٧٨ ٨٨٤
اهلاك الفترة	٤٥٣ ٥٩٧	٤٥٣ ٥٩٧
الاستبعادات خلال الفترة	(٢١ ٧٢١)	(٢١ ٧٢١)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٧٨ ٧٧٨	٧٨ ٧٧٨
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ٥٨٩ ٥٣٨	١ ٥٨٩ ٥٣٨
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢ ٠٣٦ ٧٢٧	٢ ٠٣٦ ٧٢٧
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١ ٦٧٢ ٨٦٨	١ ٦٧٢ ٨٦٨

– يتمثل حق الانتفاع في ايجار مخازن ومعارض، تستخدم في أنشطة شركات المجموعة.

ب- التزامات عقود أصول حق انتفاع	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اجمالي التزامات عقود تأجير غير المخصومة	٣ ٨٠٨ ١٦١	٣ ٣٠٦ ١١٠
الفوائد علي التزامات عقود التأجير	(١ ٦٩٣ ٧٧٧)	(١ ٤٣١ ٠١٨)
صافي القيمة الحالية لأجمالي الألتزامات الناتجة عن حقوق الأنتفاع	٢ ١١٤ ٣٨٤	١ ٨٧٥ ٠٩٢
يقسم الي:		
الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير	٢٩٩ ٨٧٦	٣٢٠ ٧٨١
الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير	١ ٨١٤ ٥٠٨	١ ٥٥٤ ٣١١

١٩- أصول غير ملموسة وشهرة

	شهرة	برامج حاسب آلى	* حق استخدام علامة تجارية	الإجمالى
التكلفة				
الرصيد فى ١ يناير	٨٥٨ ٧٣١	٢٠٩ ٥٦٠	١٧٧ ٣٧٥	١ ٢٤٥ ٦٦٦
الإضافات خلال الفترة	–	٦ ٩٩٥	–	٦ ٩٩٥
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	–	٢١ ٦٧١	–	٢١ ٦٧١
أثر التغيرات في ترجمة كيانات اجنبية	٧٨ ٩٠٢	–	–	٧٨ ٩٠٢
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩٣٧ ٦٣٣	٢٣٨ ٢٢٦	١٧٧ ٣٧٥	١ ٣٥٣ ٢٣٤
مجمع الاستهلاك				
الرصيد فى ١ يناير	٤٧ ٧٩٠	١٠٤ ٩٧٨	١٠٦ ٤٢٤	٢٥٩ ١٩٢
الإستهلاك خلال الفترة	–	٢١ ٥٣٦	٤ ٤٣٤	٢٥ ٩٧٠
أثر التغيرات في ترجمة كيانات اجنبية	٤ ٤١٠	–	–	٤ ٤١٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٢ ٢٠٠	١٢٦ ٥١٤	١١٠ ٨٥٨	٢٨٩ ٥٧٢
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨٨٥ ٤٣٣	١١١ ٧١٢	٦٦ ٥١٧	١ ٠٦٣ ٦٦٢
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨١٠ ٩٤١	١٠٤ ٥٨٢	٧٠ ٩٥١	٩٨٦ ٤٧٤

الشهرة

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

قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي،وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ١٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٧٣١ مليون جنيه مصري ، قامت المجموعة خلال ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بزيادة حصتها في شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) من ٥٠% الى ٨٣,٣٣% .

قامت المجموعة في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧ بالاستحواذ الكامل علي اسهم شركة المصريه الدولية لصناعه وصيانه السيارات (أياك) (شركه مساهمه 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 فى شركة الفائقة الدولية لتجارة السيارات بغرض اقتناء النشاط القائم فى الاردن الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة الفائقة الدولية لتجارة السيارات وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢,٩ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١٥٠ مليون جنيه مصري.

وفيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مبيعات سيارات ملاكي – العراق	٧٣١ ١٧٤	٦٦٩ ٣٨٧
نشاط التأجير التمويلى	١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
خدمات ما بعد البيع – سيارات ملاكي	٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠
مبيعات سيارات ملاكي – الاردن	١٥٠ ٣٨٩	١٣٧ ٦٨٤
	٨٨٥ ٤٣٣	٨١٠ ٩٤١

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

اختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستخدامية والتى تم تحديدها على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة فى مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالى والتشغيلى والسوقى فى السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

*** حق إستخدام علامة تجارية**

فى ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى كوربوريشن (جى بى أوتو سابقا) بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتى كانت مملوكة للألمانية وذلك بقيمة ٢١٠ مليون جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى كوربوريشن. و بناء علي هذا الإستحواذ حصلت الشركة علي حق إستخدام العلامة التجارية لأحد الموردين الرئيسيين بالشركة المتعلق بنشاط قطاع الدراجات البخارية و المركبات ذات ثلاث عجلات و مركبات الكيوت بمبلغ ١٧٧ مليون جنيه مصرى في تاريخ الإستحواذ.

٢٠- رأس المال المصدروالمدفوع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
رأس المال المصدروالمدفوع (١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)	١ ٠٨٥ ٥٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠

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 الأسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٥ ٤٤٤ ٦ جنية مصري مقسمة إلي
٦٤٥ ٤٤٤ ٦ 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 ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنية مصري مقسمة علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلا من رصيد الاحتياطى الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

<u>طرح خاص (زيادة رأس المال)</u>

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة الغير عادية الموافقة علي زيادة راس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنية مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ 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 لنقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .
هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنية مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنية مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٠٩ ٠٩٤ ١ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

وافقت الجمعية العامه الغير عادية بالاجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ علي اعدام اسهم خزينة الشركة ومقدارها ٧٣٣ ٥٠٩ ٨ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الأسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية 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 راس المال بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢١-أسهم خزينة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصي ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٠,٩١٤% من إجمالي اسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ إعتبارا 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 إعتبارا من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور علي شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

هذا وخلال الفترة من ٣ مارس ٢٠٢٠ وحتى ١٨ مارس ٢٠٢٠ قد قامت الشركه بشراء عدد ١٠ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري تم تبويب مبلغ ١٠مليون جنيه كاسهم خزينه يمثل القيمه الاسميه للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمه الاسميه البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطيات الأخرى(ايضاح ٢٣)

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ٦٧٥٠ ألف جنية مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤٧٥٠ الف جنبة مصري ضمن الاحتياطات الاخري

وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ٢٣٢ ٣٠ ألف جنية مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٣٢ ٢٢ ألف جنية مصري ضمن الاحتياطات الاخري

هذا وخلال الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١ وحتي ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ قد قامت الشركة بشراء عدد ٧٣٣ ٥٠٩ ٨ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٦٨١ ٣٨ ألف جنية مصري تم تبويب ٨٥١٠ ألف جنية مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للاسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ قدره ١٧٢ ٣٠ ألف جنية مصري ضمن احتياطيات اخري

وافقت الجمعية العامه الغيرعادية بالاجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ علي اعدام اسهم خزينة الشركة ومقدارها ٧٣٣ ٥٠٩ ٨ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الأسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري وتم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٣ اغسطس ٢٠٢٢ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢٢ .

٢٢- الاحتياطى القانونى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد فى ١ يناير	٩١٠ ٨٩٤	٧١٠ ٢٤٥
المحول للاحتياطى القانوني	٤٣ ٩٧٥	٢٠٠ ٦٤٩
تسويات علي الإحتياطى القانوني	(٤١ ٥٤٨)	-
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٩١٣ ٣٢١	٩١٠ ٨٩٤

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي لشركات المجموعة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني، وذلك بعد اعتماد نتائج أعمال الشركة من الجمعية العامة. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ما بين ٢٠% - ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

يتضمن الاحتياطى القانونى مبلغ ١٤٧,٥ مليون جنيه مصرى خاص بالشركة الأم أما باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطى القانونى لباقى شركات المجموعة.

٢٣- الاحتياطيات الأخرى

	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	**إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض ناتج تعديل تكلفة أصول ثابتة	* علاوة إصدار (احتياطي خاص)	الاجمالى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦ المعدل	٥ ٩٨٣ ٢١٢	٨٨ ٨٨٢	٤٥ ٢٠٢	٩٠٤ ٠٤١	٧ ٠٢١ ٣٣٧
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	٥٠٣ ٠٣٥	-	-	-	٥٠٣ ٠٣٥
المحول من الإحتياطى الخاص الي الأرباح المرحلة	-	-	-	(١١٩ ٧٤٧)	(١١٩ ٧٤٧)
ناتج تعديل تكلفة الأصول	-	-	(٣ ٠٢٩)	-	(٣ ٠٢٩)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦ ٤٨٦ ٢٤٧	٨٨ ٨٨٢	٤٢ ١٧٣	٧٨٤ ٢٩٤	٧ ٤٠١ ٥٩٦

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
علاوة إصدار	٧٨٤ ٢٩٤	٩٠٤ ٠٤١

يتمثل الاحتياطى الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويلة إلى الاحتياطى القانونى.
فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطى الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتى تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري، كما تم تخفيض علاوة الأصدار بمبلغ ٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري و القيمة الأسمية للأسهم والبالغ ١٠ مليون جنيه مصري.
كما تم زيادة علاوة الإصدار بمبلغ ٤ ٧٥٠ الف جنية مصري تمثل الفرق بين سعر بيع اسهم الخزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٦ ٧٥٠ الف جنية مصري والقيمة الاسمية للاسهم والبالغة 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 طبقا لتقديرات الإدارة لما سيتم تنفيذه خلال فترة المنح هذا و قد انتهي هذا النظام بنهاية عام ٢٠١٨.

٢٤-أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

	رأس المال	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطيات	احتياطي قانوني	احتياطي مخاطر الملائة المالية	إحتياطي القيمة العادلة	الأرباح المرحلة	الإجمالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد فى ١ يناير	٥٣٠ ٥٦٩	٨٢٦	١ ٠٨٥ ٣٢٣	٩٩ ٧٨٠	٨ ٥٦٩	٩ ٧٠٩	٩٦ ٦٦٦	١ ٨٠١ ٤٤٢	٢ ٠١٦ ١٠٩
صافي (خسارة) الفترة / العام	–	–	–	–	–	–	(٢٤٨ ٧٤٧)	(٢٤٨ ٧٤٧)	(٩٩ ٥٩١)
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	–	–	٥٨ ٦٧٧	–	–	–	–	٥٨ ٦٧٧	(٦٨ ٧٢٧)
التغير في الحقوق غير المسيطرة مع عدم التغير فالسيطرة	–	–	–	–	–	–	(٢٨٤)	(٢٨٤)	(١٣ ٠٠٢)
المحول للإحتياطي القانوني	–	–	–	٨ ١٥٠	–	–	(٨ ١٥٠)	–	–
صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة	–	–	–	–	–	٨٤ ٧٨٤	–	٨٤ ٧٨٤	(٢٧ ٩٨٣)
المحول لاحتياطي مخاطر الملائة المالية	–	–	١٥ ١٥٩	–	–	–	(١٥ ١٥٩)	–	–
توزيعات أرباح	–	–	–	–	–	–	(٢٠ ٢٧٦)	(٢٠ ٢٧٦)	(٢ ١٩٠)
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	١٢ ٩٨٢	١ ١٧٣	–	–	–	–	–	١٤ ١٥٥	٨٢٦
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٥٤٣ ٥٥١	١ ٩٩٩	١ ١٥٩ ١٥٩	١٠٧ ٩٣٠	٨ ٥٦٩	٩٤ ٤٩٣	(٢٢٥ ٩٥١)	١ ٦٨٩ ٧٥١	١ ٨٠١ ٤٤٢

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) ١٦,٩٧% ، غبور الفلم ٣٢%و شركة جي بي للتاجير التمويلي والتخصيم ش.م.م ٤٥%، و شركة اوتو موبلك لتجارة السيارات ١٧% و شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ٩%) قبل اي تسويات بين القطاعات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول غير المتداولة	٧ ١٨٦ ٩٠٦	٧ ١٦٣ ٤٠٣
الأصول المتداولة	١٧ ٠٤٦ ٢٣٥	١٨ ٢٩٦ ٧٥٩
الالتزامات غير المتداولة	(٣ ١٩٦ ٣٤٠)	(٤ ٣٠٦ ٢٨٣)
الالتزامات المتداولة	(١٣ ٩٩٨ ٩٨١)	(١٣ ٩١٠ ٣٣٥)
حصة صافي أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في صافي الاصول	١ ٨٢٨ ١٤٣	١ ٨٥٤ ٠٠٢
إيرادات النشاط	٧ ٨٦٩ ٨٥٤	١٢ ٢٧٩ ٩٩٩
صافي (خسارة) الفترة / العام	(١ ١٢٤ ٧٧٦)	(٤٣٦ ٤٧١)
حصة صافي أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في صافي (خسارة) الفترة / العام	(١٩٥ ٢٥٠)	(٥٠ ٩٨٥)

٢٥-إدارة رأس المال

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

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة
إجمالي القروض وأوراق الدفع		
قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف	٤٧ ٠٩٩ ٨٢٥	٣٧ ٩٢١ ٣٤٢
أوراق دفع قصيرة الأجل – موردين	١ ٠٩٢ ٤٠٤	٩٠٠ ٩٦١
إجمالي القروض وأوراق الدفع	٤٨ ١٩٢ ٢٢٩	٣٨ ٨٢٢ ٣٠٣
يخصم:		
النقدية وما فى حكمها	(١٣ ٧٧٣ ٤٦٨)	(٩ ٥٢٣ ٥٥٣)
صافي القروض	٣٤ ٤١٨ ٧٦١	٢٩ ٢٩٨ ٧٥٠
حقوق الملكية	٣٤ ٦٧٧ ٢٧٥	٣١ ٦٧١ ٤٠٩
نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية	٠,٩٩	٠,٩٣

٢٦-قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى	الجزء الجارى	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	١٨ ٥٨٣ ٦٦٥	–	١٨ ٥٨٣ ٦٦٥	١٧ ٨٨٥ ٩٢٨	١٧ ٨٨٥ ٩٢٨
قروض	١٣ ٠١٧ ٧٧٧	١٥ ٤٩٨ ٣٨٣	٢٨ ٥١٦ ١٦٠	٩ ٣١٣ ٥٣٤	٢٠ ٠٣٥ ٤١٤
الإجمالى	٣١ ٦٠١ ٤٤٢	١٥ ٤٩٨ ٣٨٣	٤٧ ٠٩٩ ٨٢٥	٢٧ ١٩٩ ٤٦٢	٣٧ ٩٢١ ٣٤٢
				١٠ ٧٢١ ٨٨٠	

أ - بنوك سحب على المكشوف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أقل من سنة	١٨ ٥٨٣ ٦٦٥	١٧ ٨٨٥ ٩٢٨
	١٨ ٥٨٣ ٦٦٥	١٧ ٨٨٥ ٩٢٨

ب - قروض

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أقل من سنة	١٣ ٠١٧ ٧٧٧	٩ ٣١٣ ٥٣٤
أكثرمن سنة وأقل من ٥ سنوات	١٥ ٤٩٨ ٣٨٣	١٠ ٧٢١ ٨٨٠
	٢٨ ٥١٦ ١٦٠	٢٠ ٠٣٥ ٤١٤

الضمانات

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

سعر الفائدة

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة القروض والسلفيات القائمة بالجنيه المصري و الدولار الأمريكي ٢٠,٧٤% و٧,٨٢ % على التوالي خلال الفترة الحالية ، كما بلغت سعر الفائدة بالجنيه المصري و الدولار الأمريكي ٢١,٩١% و ٨,٣٠% علي التوالي خلال عام ٢٠٢٥.

٢٧-دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائنون تجاريون	١٠ ٥٢١ ٣٠٦	١١ ١٥١ ٢٧٣
أرصدة دائنة أخرى	٥٢٥ ٧٣٢	٤٨٢ ٤٨٦
مقدمات من العملاء	٨٣١ ٩٢٠	٨٤٠ ٤٨٤
مصلحة الضرائب	٩٤ ٠٩٠	٦٩ ٠٢٧
ضريبة القيمة المضافة	٥٢٤ ٢٤٠	٢٩٧ ٦٨٦
مصروفات مستحقة	٢ ٢٧٨ ٤٨٤	١ ٦٥٦ ٥٢٢
فوائد مستحقة	٤٠٥ ٠٠٦	٦٦٨ ٢١٩
تأمينات من الغير	١٧٠ ٣٦٣	٢١٠ ٣٣٣
أوراق دفع	١ ٠٩٢ ٤٠٤	٩٠٠ ٩٦١
ألتزامات تأجير تمويلي	٥٧٧ ٤٨٦	١٧١ ٤٦٨
دائنو توزيعات	٩ ٨٤٧	١ ١٢٥
التزامات تعاقدية	١٣٥ ١٢٣	٩٨ ٥٤٠
مستحق لعملاء التوريق	١١ ٥٣٢	٢١٤ ٧٩٥
	١٧ ١٧٧ ٥٣٣	١٦ ٧٦٢ ٩١٩

٢٨-المخصصات

	مطالبات قانونيه	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٩١ ٠٨٤	١٢٦ ٠٣٦	٥٧٧ ٥١٤	٧٩٤ ٦٣٤
تدعيم المخصصات خلال الفترة	٧٠ ٥٩٠	١٠٠ ٥٩٥	٦٤٨ ٢٤٧	٨١٩ ٤٣٢
استخدام المخصصات خلال الفترة	-	(٢٤ ٠٨١)	(٦١ ٤٩٠)	(٨٥ ٥٧١)
مخصصات إنتفى الغرض منها	-	(٤٦ ٥٦٦)	(٣١٧ ٧٤٢)	(٣٦٤ ٣٠٨)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	١٤٥	٢١٥	(٧٥٤)	(٣٩٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٦١ ٨١٩	١٥٦ ١٩٩	٨٤٥ ٧٧٥	١ ١٦٣ ٧٩٣
الرصيد فى 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	١٢٦ ٠٣٦	٥٧٧ ٥١٤	٧٩٤ ٦٣٤

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ فى إجمالى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التى لم تصلح للعمل بصورة مرضية عن طريق المورد وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١٩٨ ١٥٦ ألف جنيه مصرى فى نهاية العام لمطالبات الضمان المتوقعة (عن المكون المحلي) فى ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها. يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٨٨٧ ١٥ ألف جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٩٥٥ ٢٢ ألف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى نظرا 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 ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات وفقا للفقرات ارقام 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 الأخري و حساب المبيعات

٢٩- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ-مخاطر السوق

١-مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى
دولار امريكى	٥ ٧٦٩ ٢٥١	(٦ ٩٠٩ ٧٣٠)	(١ ١٤٠ ٤٧٩)	(٢ ١٩٢ ٠٧٥)
يورو	٢٣٥ ١١٩	(٣٨ ٤١٠)	١٩٦ ٧٠٩	١٣٥ ٣٦٤
عملات متنوعه	٤٦ ٨٩٤	(٤٩٦ ٩٢٥)	(٤٥٠ ٠٣١)	(١٧٧ ٤٨٨)

٢-مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٨٢٥ ٠٩٩ ٤٧ الف جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٤٢ ٩٢١ ٣٧ الف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥). وجدير بالإشارة تم استخدام معظم هذه القروض والسلفيات (لقطاع الخدمات المالية غير المصرفية)لعقود عملاء بغرض تمويل عقود بيع السيارات وعقود تاجير تشغيلي وتمويلي ويتم تحويلها بضمان الحقوق المالية عن العقود المبرمة والناشئة عن تلك العقود تجاه عملاء شركات المجموعة .

وقد بلغت الاصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٥٠٢ ٦٢٤ ٦ الف جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٧٤٦ ٩١٨ ٤ الف جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ودائع لأجل – دولار أمريكى	٦ ٤٣٨ ٠٣٤	٤ ٦٣٤ ٧٨٨
ودائع لأجل – يورو	–	١٠٠ ٣٧٦
ودائع لأجل – جنيه مصري	١٨٦ ٤٦٨	١٨٣ ٥٨٢
	٦ ٦٢٤ ٥٠٢	٤ ٩١٨ ٧٤٦

ب-مخاطر الائتمان

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدلة
أوراق القبض والعملاء	٣٢ ٩٨٢ ٤١٢	٣٠ ١٢٠ ٥٨٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٦ ٧٤٢ ٨٤١	٦ ٢٢٤ ٠٦٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٥٥ ٠٢٧	١٤٢ ٨٨٩
النقدية	١٣ ٧٧٥ ٦٥٤	٩ ٥٢٤ ٠٠٩
الاجمالي	**٥٣ ٦٥٥ ٩٣٥**	**٤٦ ٠١١ ٥٤٣**
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة السابقة	٤٥٣ ٣٠٦	٦٥١ ٢٨٤
نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة الي اجمالي المديونيات	%٠,٨٤	%١,٤٢

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 بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٢-تقدير القيمة العادلة

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

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

٣٠- إستثمارات في شركات تابعة

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

إسم الشركة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة أر جى انفستمنت ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%٩٩,٩٩
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) ش.م.م*	%٩٩,٤٥	%٩٩,٤٥
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) ش.م.م*	%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣
شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة هرم للنقل و التجارة ش.م.م*	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠
شركة جى بى للتأجير التمويلى و التخصيم ش.م.م*	%٥٥,٠٠	%٥٥,٠٠
شركة جي بي أوتو رينتال ترانسبورت ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جى بى علاب	%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠
شركة ماستر أوتوموتيف كمبانى ش.م.م*	%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠
شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاى)	%٨٣,٣٣	%٨٣,٣٣
شركة جى بى لوجيستكس ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%٩٩,٩٨
شركة جى بى كابيتال للإستثمارات المالية ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%٩٩,٩٩
شركة الخليج لتجارة السيارات	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة دريف لتجارة السيارات ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة دريف للتمويل والخدمات المالية غير مصرفية ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة غبور القلم	%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠
شركة جى بى جلوبال	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠١
شركة جى بى آر-اوتو **	%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠
شركة جى بى آر للخدمات**	%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "لبركا" ش.م.م*	%١٠٠,٠٠	%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 ريدي بارتس لقطع غيار السيارات ش.م.م*	%٩٣,٧٨	%٩٥,٧٨
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل " الميكانيكي " ش.م.م	%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أباك)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي كابيتال للتوريق ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي للاستيراد و التصدير	%١٠٠,٠٠	%٩٩,٩٨
جي بي كابيتال بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
جي بي ريل استيت هولدينج فايفانس بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركه توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م	%٩٤,٥٠	%٩٤,٥٠
شركه اوتوموبيلك لتجاره السيارات ش.م.م	%٨٣,٠٠	%٨٣,٠٠
شركه جي بي للتأجير التمويلي بي في	%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠
شركه جي بي للتأجير التشغيلي بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركه جي بي كونسومر فايفانس بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركه ام اي كريدت فاسيليتس كومباني بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركه جي بي جلوبال بي في	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي اوتوماتيف لتجارة وصناعة السيارات	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة كريدت*	%٥١,٠٠	%٥١,٠٠
الشركة الدولية لصناعه مكونات السيارات ش.م.م (تحت التصفية)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي كينيا	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي كابيتال للتسكيك ش.م.م	%٨٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي تنزانيا	%٨٨,٨٣	%٨٨,٨٣
شركة الفائقة الدولية لتجارة السيارات	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي لتاجير الاوتنبيهات ش.م.م	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
شركة جي بي للحلول التكنولوجية	%٩٩,٥٠	%٩٩,٥٠
شركة ان ار جي للخدمات الأستمارية ش.م.م	%٩٩,٥٠	%٩٩,٥٠
شركة غبور للخدمات الأستمارية ش.م.م		

* تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن استثمارات في شركات تابعة حيث تسيطر المجموعة علي المنشاة المستثمر فيها حيث يحق لها عوائد متغيرة خلال مشاركتها وقدرتها علي التاثير علي العوائد من خلال سلطتها علي المنشاة المستثمر فيها.

** قامت الشركة برفع دعوى تحكيمية ضد الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية خلال عام ٢٠٢٢. وقد أقيمت هذه الدعوى نتيجة الأضرار والخسائر الجسيمة التي لحقت بالشركة بسبب الاجراءات التي قامت بها الحكومة الجزائرية ضد نشاط الشركة واستمارتها بدولة الجزائر من خلال المساهمة غير المباشرة للشركة بنسبة ٥٤% من اسهم شركة جي بي أر أوتو ونسبة ٤٨,٨% في اسهم شركة جي بي أر سيرفيس اللتان تم تأسيسهما بدولة الجزائر. تجدر الاشارة الى أن الأضرار التي لحقت بالشركة يتمثل حدها الأدنى في خسارة رأس المال المستثمر والبالغ حوالى ٢٤ مليون دولار أمريكي، وذلك بخلاف الربح الفائت والفوائد، ومازالت اجراءات الدعوي التحكيمية جارية.

٣١-الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٩٠٦ ٩٧٣ الف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مبلغ ٥٢٥ ٤٧٩ الف جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) وتتمثل فى المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٢- الالتزامات المحتملة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكى	٦ ٠٢٧ ٣٨٢	٣ ٦١٤ ٠٨٢
جنيه مصري	١ ٩٢٩ ٣٤٧	١ ٩٢٩ ٩٨٠
ين ياباني	٤٨٩ ١٢٧	٢٧٦ ٠٣٧
يورو	٢٤ ٤٠٤	٢٢ ٢٢٢
كرونة سويدية	–	٨٦ ٦٥٠
يوان صيني	–	٤ ٤٢٠

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.

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة سيباك – الجزائر	٣٨ ٤١٩	٣٦ ٤١٠
شركة ألجيماتكو – الجزائر	٨٢ ٣٨٦	٧٨ ٠٧٧
مجموعة شركات ام ان تي بي في	٣ ٠٢٩	٥ ٣٦٣
جارى مساهمين القلم	٨ ١٥٥	–
جارى مساهمين الترياق	٢٣ ٠٣٨	٢٣ ٠٣٩
الإجمالى	١٥٥ ٠٢٧	١٤٢ ٨٨٩
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٣١ ٩٧٧)	(١٣٨ ٠٣٧)
	٢٣ ٠٥٠	٤ ٨٥٢

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

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

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	٧٦ ٩٤٩	٩١ ٣٠٠
مجموعة شركات ام ان تي بي في	شركة شقيقة	تحويلات نقدية	(٢ ٣٣٤)	(٤٢ ٩٦٧)

٣٤-إستثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تسويات علي رصيد أول المدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعدل	توزيعات	نصيب الشركة في الدخل الشامل	أرباح / (خسائر) الفترة	اضافات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مجموعة شركات ام ان تي بي في (هولندا) *	٤٢,٩٣٪	١٢ ٨٥٣ ٣٢٠	٢ ٤٦٠ ٢١٨	١٥ ٣١٣ ٥٣٨	(٩٧ ٧٨٦)	–	٥٩٨ ٠٦٣	–	١٥ ٨١٣ ٨١٥
شركة موتور اي كومرس بي في	٢٧,٨٪	١٢٥ ٧٠١	–	١٢٥ ٧٠١	–	–	(٢٢ ٢٥٠)	–	١٠٣ ٤٥٢
شركة بداية للتمويل العقاري	٣٣,٣٣٪	١٥٢ ٩٨٣	–	١٥٢ ٩٨٣	(٢١ ٢٢٠)	٣٨ ٤٣٩	٢٤ ٧٨٨	–	١٩٤ ٩٩٠
شركة كاف لتامينات الحياة	٣٧,٥٠٪	١٤٠ ٢٠٤	–	١٤٠ ٢٠٤	–	–	٩ ٣٠٤	٧٧ ٠٠٠	٢٢٦ ٥٠٨
		١٣ ٢٧٢ ٢٠٨	٢ ٤٦٠ ٢١٨	١٥ ٧٣٢ ٤٢٦	(١١٩ ٠٠٦)	٣٨ ٤٣٩	٦٠٩ ٩٠٥	٧٧ ٠٠٠	١٦ ٣٣٨ ٧٦٥

* قامت شركة ام ان تي بي فى (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 ٤٢,٩٣% 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	استبعادات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
شركة سكاي ريالتي القابضة **	٧,٦١٪	٤١٤ ١٩٧	٣٢ ٨٢٨	(٢٣ ٠٦٢)	٤٢٣ ٩٦٣
شركة سبتر ابلكيشن	١٠,٠٠٪	٢ ٠٠٠	–	–	٢ ٠٠٠
شركة عطلاته لخدمات السيارات	٩,٠٠٪	٥٠٠	–	–	٥٠٠
شركة التوفيقية دوت كوم	١٠,٠٠٪	٥٠٠	–	–	٥٠٠
		٤١٧ ١٩٧	٣٢ ٨٢٨	(٢٣ ٠٦٢)	٤٢٦ ٩٦٣

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

** تمثل قيمة الاستبعادات في صافي المقابل النقدي المحصل مقابل الأسهم المستبعدة من الاستثمار و البالغ عددها ٨٤٥ سهماً.

٣٦- قائمة الدخل حسب طبيعية المصروف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	٧٥ ٢٩٥ ٠٠٩	٥٧ ٥٢٧ ٨٨٩
تكاليف النشاط	(٦٣ ٧٢١ ١٥٠)	(٤٨ ٧٥٢ ٨٣٢)
مجمل الربح	١١ ٥٧٣ ٨٥٩	٨ ٧٧٥ ٠٥٧
إيرادات أخرى	٥٢٧ ٨٠١	٦٦١ ٤٤١
صافي حركة المخصصات	(١٣٤ ٢٦٦)	١٣٧ ٥٦٣
خسائر ائتمانية متوقعة	(٨١ ٦٥٠)	(١٠٩ ٨٩٩)
أرباح أستثمارات في شركات شقيقة	٦٠٩ ٩٠٥	٩٠٥ ٢٣٦
خسائر استثمارات في شركات تابعة	(٣ ٩٥٤)	–
فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	–	٧ ٥١٥
فوائد دائنه	٤٧٥ ٩٢٥	٣٢٠ ٨٩٣
فوائد البيع بالتقسيط	٣٣ ١٦٨	٤٣ ٦٥٦
مصروفات بنكيه	(٤٦٤ ٢٩٨)	(٣٣٣ ٨٧٨)
فوائد مدينة	(٣ ٦٨٠ ٣٥٧)	(٢ ٧٣٧ ٠٢٦)
خسائر ائتمانية متوقعة من خلال قائمة الدخل الشامل – خدمات مالية غير مصرفية	(٢٨٩ ٢٣١)	–
مرتبات واجور ومزايا العاملين	(٣ ١٠٧ ٩٩٢)	(٢ ٤٨٩ ٢٣٤)
مصروفات بيعيه وتسويق	(٧٧٦ ٨٠٢)	(٤٦٢ ٠٦٥)
إيجارات	(٢٥٥ ٠٧٢)	(٣١٢ ٣٧٧)
صافى أرباح فروق أعاده تقييم عملات اجنبية	١٢١ ٧٧٩	٥٢ ٥٤٣
اهلاكات واستهلاكات	(٤٥٨ ٤٣١)	(٣٦٣ ٤٢٦)
استشارات و خدمات مهنية	(٢١٩ ١٤٨)	(٢٠٧ ٦٠٠)
انتقالات	(٣٩ ٤٠١)	(٤٥ ٩٩٦)
مصروف سيارات	(٦٢ ٨٧١)	(٦١ ٥٨٦)
رسوم حكوميه	(١٣٤ ٢٦٣)	(١١٨ ٧٣٢)
حاسب آلى	(١٤٠ ٨٦١)	(١٣٦ ٠٦٩)
مصروفات أخري	(٧٧ ٥٥٧)	(٦٢ ٧١٠)
رد مصروفات سنوات سابقة	–	٤٥ ٩٢٢
تأمين	(٦٤ ٧٠٦)	(٥٥ ٢٨٩)
مصروفات أمن	(٥٢ ١١٤)	(٤٧ ٢٢٩)
تدريب عاملين	(٢٣ ٧٣٠)	(٨ ٦١٢)
إصلاح وصيانه	(٤ ٠٦٩)	(٣ ٧٩٦)
تجهيزات إدارية	(٧٦ ٣٤٤)	(٦٤ ٧٢٦)
مياه وكهرباء	(٤٢ ٠٥٤)	(٣٧ ٨٧٢)
تبرعات وعلاقات عامه	(٨٥ ٩٦٠)	(٧٧ ١٤٩)
صندوق التأمين الصحي	(١٨٦ ٣٠٤)	(١٤٠ ٣٦٠)
شحن خدمات بريدية	(٢ ٧٨٩)	(٧ ٢٥٨)
صافى ربح الفترة قبل الضرائب	٢ ٨٧٨ ٢١٣	٣ ٠٦٦ ٩٣٧

٣٧- عمليات التوريق

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

تتمثل محفظة التوريق في حقوق مالية ومستحقات آجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح المحيل والتي تم احالتها الي المحال اليه. وقد قام المحيل بإحالة حقوق مالية ومستحقات اجلة الدفع بغرض اصدار سندات توريق و بلغت اصدارات ٢٠٢٦ التى تمت صفر من اجمالى ٦١٦ ٩٠٠ ٢٤ جنيه مصري من القيمة الاجمالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
القيمة الاجمالية	القيمة الحالية	القيمة الاحمالية	القيمة الحالية
٢٤ ٩٠٠ ٦١٦	١٠ ٨٧٤ ٥٥٢	٢٤ ٠٦٩ ٨٧٤	١٣ ٩٤٦ ٨٨٧

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

تتمثل محفظة التوريق في حقوق مالية ومستحقات اجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح المحيل والتي تم احالتها الي المحال اليه. وقد قام المحيل بإحالة حقوق مالية ومستحقات اجلة الدفع بغرض اصدار سندات توريق و بلغت اصدارات ٢٠٢٦ التى تمت ٩٢١ ٦٦٤ ١٧ جنيه مصري من اجمالى ٨٣٩ ١٦٨ ٨١ جنيه مصري من القيمة الاجمالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
القيمة الاجمالية	القيمة الحالية	القيمة الاحمالية	القيمة الحالية
٨١ ١٦٨ ٨٣٩	٣٤ ٩٥١ ٨٠٢	٧٦ ١٣٥ ٣٢٢	٣٦ ٩٤٩ ٥١٨

٣٨- المندات

اعتمدت شركة درايف للتمويل برنامج اصدار سندات علي عده 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 جنية مصري لا غير) ولمدة لا تقل عن ثلاثة عشر شهرا لكل اصدار ، وذات مرتبة متساوية فى اولوية السداد و الضمان مع مرتبة الديون المالية طويلة الاجل الحالية و المستقبلية للشركة المصدرة باستثناء الامتيازات المقررة قانونا و باستثناء القروض المضمونة الواردة بمذكرة المعلومات وفقا لقرار مجلس ادارة الهيئة العامه للرقابة المالية رقم ٥٤ لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته ، وبقيمة اسمية (١٠٠) جنية للسند الواحد.

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

الشريحة (أ): سندات اسمية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل الي اسهم وغير قابلة للاستدعاء المعجل ولمدة ثلاثة عشر شهر (١٣) شهر تبدا من اليوم التالي من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقيمة قدرها ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط ثلاثمائة مليون جنية مصري لا غير) بقيمة اسمية ١٠٠ جم (فقط مائة جنية مصري لا غير) للسند الواحد تستهلك شهريا اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقسط شهري ثابت بمبلغ ٢٣ ٠٧٦ ٩٢٣ جنية 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 .

الشريحة (ب): سندات اسمية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل الى اسهم وقابلة للاستدعاء المعجل بدء من الكوبون رقم (١٤) (الشهر ١٤ للاصدار) ولمدة ستون (٦٠) شهر تبدا من اليوم التالي من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقيمة اجمالية قدرها ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط اربعمائة مليون جنية مصري لا غير) بقيمة اسمية ١٠٠ جم (فقط مائة جنية مصري لا غير) للسند الواحد تستهلك علي مدار ٦٠ شهر اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقسط شهري ثابت ٦٦٧ ٦٦٦ ٦ جنية 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 الأكتتاب .

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	قيمة الاجمالية	تكلفة الاقتراض	المحول من اكثر من عام	المدفوع	الصافي
أقساط مستحقة خلال عام	٣٥٦ ٩٢٣ ٠٧٧	(١ ٩٠٧ ٠٧٢)	٣٤٠ ٥٣٤ ١٦٠	(٦٣٥ ٥٥٠ ١٦٥)	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
أقساط مستحقة اكثر من عام	٣٤٣ ٠٧٦ ٩٢٣	(٢ ٥٤٢ ٧٦٣)	(٣٤٠ ٥٣٤ ١٦٠)	-	-
الإجمالي	٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤ ٤٤٩ ٨٣٥)	-	(٦٣٥ ٥٥٠ ١٦٥)	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

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

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

	إيضاح رقم	قبل التعديل	التسويات	بعد التعديل
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		١٠ ٧٢٩ ٦٤٠	–	١٠ ٧٢٩ ٦٤٠
أصول حق انتفاع		١ ٦٧٢ ٨٦٨	–	١ ٦٧٢ ٨٦٨
أصول غير ملموسة و شهرة		٩٨٦ ٤٧٤	–	٩٨٦ ٤٧٤
إستثمارات في شركات شقيقة	(٣٤)	١٣ ٧٧٢ ٢٠٨	٢ ٤٦٠ ٢١٨	١٥ ٧٣٢ ٤٢٦
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل		٤١٧ ١٩٧	–	٤١٧ ١٩٧
عملاء و أوراق قبض طويلة الاجل	(١٣)	٩ ٣٧٠ ١٦٢	(٢٢٤ ١٠٦)	٩ ١٤٦ ٠٥٦
أصول ضريبية مؤجلة		٢٣٤ ٨٨٦	–	٢٣٤ ٨٨٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٣٤٧ ٢٨٢	–	٣٤٧ ٢٨٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٧ ٠٣٠ ٧١٧	٢ ٢٣٦ ١١٢	٣٩ ٢٦٦ ٨٢٩
الأصول المتداولة				
اصول محتفظ بها بغرض البيع		٨٦٦ ٠٩٦	–	٨٦٦ ٠٩٦
المخزون		٢٤ ٦٤٩ ٧٣٤	–	٢٤ ٦٤٩ ٧٣٤
عملاء وأوراق قبض	(١٤)	١٣ ٤٦٥ ١٣١	٦٩٢ ٨١٨	١٤ ١٥٧ ٩٤٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٥ ٨١٨ ٦٠٢	–	٥ ٨١٨ ٦٠٢
مستحق من أطراف ذات علاقة		٤ ٨٥٢	–	٤ ٨٥٢
النقدية وما في حكمها		٩ ٥٢٣ ٥٥٣	–	٩ ٥٢٣ ٥٥٣
إجمالي الأصول المتداولة		٥٤ ٣٢٧ ٩٦٨	٦٩٢ ٨١٨	٥٥ ٠٢٠ ٧٨٦
إجمالي الأصول		٩١ ٣٥٨ ٦٨٥	٢ ٩٢٨ ٩٣٠	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر و المدفوع		١ ٠٨٥ ٥٠٠	–	١ ٠٨٥ ٥٠٠
أحتياطي مخاطر الملاءة المالية		١٩٢ ٠٤٤	–	١٩٢ ٠٤٤
احتياطي مخاطر عام		٣ ٩٤٣	–	٣ ٩٤٣
إحتياطى قانوني		٩١٠ ٨٩٤	–	٩١٠ ٨٩٤
إحتياطيات أخرى	(٢٣)	٦ ٩٧٩ ٧٧٦	٤١ ٥٦١	٧ ٠٢١ ٣٣٧
إحتياطي القيمة العادلة		٢ ٠١٢ ٣٩٣	١ ٤٠٤ ٧٤٩	٣ ٤١٧ ١٤٢
أرباح مرحلة		١٤ ٧٢٤ ١١٧	١ ٤٣٦ ٣٨٦	١٦ ١٦٠ ٥٠٣
صافى ربح العام		٢ ٨٨٠ ٠٤٦	–	٢ ٨٨٠ ٠٤٦
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		٢٨ ٧٨٨ ٧١٣	٢ ٨٨٢ ٦٩٦	٣١ ٦٧١ ٤٠٩
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة		١ ٨٠١ ٤٤٢	–	١ ٨٠١ ٤٤٢
إجمالي حقوق الملكية		٣٠ ٥٩٠ ١٥٥	٢ ٨٨٢ ٦٩٦	٣٣ ٤٧٢ ٨٥١
الالتزامات غير المتداولة				
قروض		١٠ ٧٢١ ٨٨٠	–	١٠ ٧٢١ ٨٨٠
سندات		٤٠ ٠٠٠	–	٤٠ ٠٠٠
أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل		١ ٣٥٢ ٨٠٥	–	١ ٣٥٢ ٨٠٥
التزامات عقود أصول حق انتفاع		١ ٥٥٤ ٣١١	–	١ ٥٥٤ ٣١١
مخصص ضمان		٢٢ ٩٥٥	–	٢٢ ٩٥٥
التزامات ضريبية مؤجلة	(١١-ب)	٧٦٣ ٥٣٧	٤٦ ٢٣٤	٨٠٩ ٧٧١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٤ ٤٥٥ ٤٨٨	٤٦ ٢٣٤	١٤ ٥٠١ ٧٢٢
الالتزامات المتداولة				
المخصصات		٧٧١ ٦٧٩	–	٧٧١ ٦٧٩
التزامات ضرائب الدخل		١ ١٥٨ ٦٣٣	–	١ ١٥٨ ٦٣٣
قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف		٢٧ ١٩٩ ٤٦٢	–	٢٧ ١٩٩ ٤٦٢
مستحق لأطراف ذات علاقة		١٩ ٥٦٨	–	١٩ ٥٦٨
سندات		٨٠ ٠٠٠	–	٨٠ ٠٠٠
التزامات عقود أصول حق انتفاع		٣٢٠ ٧٨١	–	٣٢٠ ٧٨١
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		١٦ ٧٦٢ ٩١٩	–	١٦ ٧٦٢ ٩١٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٦ ٣١٣ ٠٤٢	–	٤٦ ٣١٣ ٠٤٢
إجمالي الإلتزامات		٦٠ ٧٦٨ ٥٣٠	٤٦ ٢٣٤	٦٠ ٨١٤ ٧٦٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٩١ ٣٥٨ ٦٨٥	٢ ٩٢٨ ٩٣٠	٩٤ ٢٨٧ ٦١٥

٤٠- **احتياطي مخاطر عام :**

يتمثل احتياطي مخاطر عام في الفرق بين تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا 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 وتم 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 حدي.

ويتم تجنيب 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.

البيان	المبلغ
(١) رصيد مخصصات أرصدة التمويل المشكوك في تحصيله وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بالمادة رقم (٦) من قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩١) لسنة ٢٠١٨.	٦٥٢ ٦٠٦
(٢) رصيد اضمحلال عملاء بالصافي كما هو مثبت بالدفاتر وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (الخسائر الائتمانية المتوقعة).	(٣٥٥ ١٤٦)
رصيد احتياطي مخاطر الملاءة المالية	٢٩٧ ٤٦٠

٤٢- **أصول محتفظ بها لغرض البيع**

– يمثل الرصيد فى 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 عروضًا للشراء وتؤكد التزامها بخطة البيع.

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 المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا 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 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 وبنود الدخل الشامل الأخر 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 المقتناة.

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات 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- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

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

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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

ي أدوات الملكية التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق عملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

- استثمارات في أدوات الملكية التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق عملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة
- أداة تغطية التدفق النقدي المؤهل إلى المدى أن أداة التغطية فعالة

٢- العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

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

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- الايراد 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 المبلغ المدفوع الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

- تفي 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 واجب 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 التزامًا بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلًا 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 مناسبًا.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 المحاسبية 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 وفى حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

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 الزمنى، 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 الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع 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 علي 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 علي أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

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

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 تؤدى به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين 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 انهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح او خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

– الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص 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 الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات 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. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

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

واذا 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 التكلفه المعدلة حيث تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- **الإهلاك**

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

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

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

٤- **إعادة تبويب الاستثمار العقاري**

يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك الى استثمارات عقارية من الأصول 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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

ر- **الأصول غير الملموسة و الشهرة**

١- **الاعتراف والقياس**

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلى

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية مستقبلية لمدة أكثر من سنة كأصل غير ملموس. يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدى إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسمل 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 الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

الشهرة لا تستهلك.

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي.

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

س- الادوات المالية

<u>التصنيف والقياس للأصول المالية والألتزمات المالية</u>

- الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا 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 التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يجب تصنيف وقياس الاستثمارات في 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 التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
  - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتوافق مع الممارسات الحالية.

الاضمحلال

- يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في 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 في السياسة المحاسبية للمجموعة لأضمحلال الاصول 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 في المؤشرات النوعية عند الاقتضاء. ومع ذلك هناك افتراض قابل الدحض بان التخلف عن السداد لا يحدث لاحقا عندما يكون الأصل المالى مستحقا لمدة ٩٠ يوما ما لم يكن لدي اى كيان معلومات معقولة وداعمة لاثبات ان المعيار التخلف الافتراضى الأكثر ملائمة هو الأنسب.

يتم تطبيق تعريف التخلف عن السداد المستخدم لهذة الأغراض بشكل متسق علي جميع الأدوات المالية ما لم تتوفر المعلومات التي تثبت ان التعريف الافتراضى الاخر هو الأنسب لاداة مالية معينة.

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

- المرحلة الاولى: 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 الاصول المالية مضمحلة ائتمانياً عندما يتم وقوع حدث أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الاصول المالية.

- القياس :

قامت الشركة باستخدام النموذج المبسط لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة و ذلك بالنسبة لشركات قطاع السيارات نظرا لعدم وجود مكون ائتمانى هام مرتبط بعقودها مع العملاء اما بالنسبة لشركات القطاع المالى غير المصرفى فتم استخدام النموذج العام لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة نظرا لوجود مكون ائتمانى هام فى العقود مع عملاء ذلك القطاع

ش– رأس المال

١– الأسهم العادية:

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

٢– إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

ص- المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخري

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخري عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخري فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً لاخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

ض-عقود التأجير

- تقوم المجموعة بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.
- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

<u>الإعتراف و القياس</u>

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفى القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.

التزام عقد التأجير يتم قياسة في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات 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 لاحقًا في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
  - التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
  - تعديلات على عقد الإيجار.

• إعادة تقييم مدة الإيجار.

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

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

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.

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 الإعتبار 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 استيراتيجية العمل.

ط- 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 وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

ظ- التقارير القطاعية

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

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- أرقام المقارنة

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

٤٤- أحداث هامة

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

– قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩.٠٠٪ و٢٠.٠٠٠٪ و١٩.٥٠٪ على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩.٥٠٪.

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

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

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

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

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

٤٥- أحداث لاحقة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس، و عليه تقرر رفع سعري عائد الأيداع و الأقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي ليصل إلى ٢٠.٠٠٪ و٢١.٠٠٪ ٢٠.٥٠٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠.٥٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.