

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **KPMG** حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٠٢ ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠
تليفاكس : ٢٠٢ ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٦ أغسطس ٢٠١٩

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٣ ٨٢٧ ٩٢٢	٣ ٩٨٢ ٩٩٨		(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٠ ١٥٥		(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
١ ٠٠٠	-			مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٨ ٠٣٤	١٠ ٦٢٤			إستثمارات في شركات شقيقة
٣ ٥١٦ ٧٨٦	٣ ٢٧١ ٩٦٨		(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٢٧٣ ٠٤٨	٣٦٣ ٧٠٩		(٩-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥		(١٧)	استثمارات عقارية
٨ ١٤٧ ٨٥٠	٨ ١٥٠ ٣٥٩			إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٤ ٨٢٠ ٨٢٨	٤ ٥٩٣ ١٦٤		(١٠)	المخزون (بالصافي)
٥ ٣٢٨ ٩٩٣	٦ ٥٩٤ ٢٣٠		(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٥٨٨ ٦٩٦	١ ٣٦٧ ٥٣٠		(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٠٢ ٠١٩	٢٠٧ ١٩٠		(٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٧٩ ٢٧٥	١ ٧٩٦ ٩٤٣		(١٤)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٣ ١١٩ ٨١١	١٤ ٥٥٩ ٠٥٧			إجمالي الأصول المتداولة
٢١ ٢٦٧ ٦٦١	٢٢ ٧٠٩ ٤١٦			إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠		(١٨)	رأس المال المصدر و المنفوع
٣٣١ ٥٢٩	٣٧٦ ٢٥٣		(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٤٩٠ ٧٣٣	٢ ٢٧٩ ٥٤١		(٢١)	إحتياطيات أخرى
(٥١٧ ٣٣٠)	(٩ ١٠٢)			(إخسائر) مرحلة
٥٣٧ ٥٨٣	٧ ١٢٠			صافي ربح الفترة / العام
٣ ٩٣٦ ٥٢٥	٣ ٧٤٧ ٨٢٢			إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٢٩١ ٠٢٨	١ ٢٨١ ٤٨٧		(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٥ ٢٢٧ ٥٥٣	٥ ٠٢٩ ٣٠٩			إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٣ ١٧٠ ٨٨٧	٢ ٨٤٨ ٥٦٧		(٢٤)	قروض
٣٠١ ١٥١	٢٩٤ ٨٢٧			أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
١٥ ١٥٩	١١ ١٢٦		(٢٦)	مخصص ضمان
١٧٣ ٠٧٣	١٧٥ ٦٦٠		(٩-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٦٦٠ ٢٧٠	٣ ٣٣٠ ١٨٠			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٢٥٣ ٥٤٠	٢٣٢ ٩٨٥		(٢٦)	المخصصات
١٣١ ٦٩٠	٨٣ ٥٤٤		(٩-أ)	التزامات ضرائب الدخل
٩ ٢٥١ ٧٨٤	١١ ٢٦٥ ٥٦١		(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٩٤ ٨٦١	٧٨ ٩٤٢		(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٦٤٧ ٩٦٣	٢ ٦٨٨ ٨٩٥		(٢٥)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٣٧٩ ٨٣٨	١٤ ٣٤٩ ٩٢٧			إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦ ٠٤٠ ١٠٨	١٧ ٦٨٠ ١٠٧			إجمالي الالتزامات
٢١ ٢٦٧ ٦٦١	٢٢ ٧٠٩ ٤١٦			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو

المستبد

د. رؤوف غيور

الرئيس التنفيذي للعمليات بالمجموعة

و عضو مجلس الإدارة التنفيذي

نادر غيور

المدير المالي للمجموعة

و عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

*** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو المعدلة		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو المعدلة		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٦ ٠٣٩ ٨١٩	٥ ٦٥٦ ٤٣٠	١٠ ٨٠٠ ٥٩٣	١١ ٥٣٤ ٨٤٨		المبيعات
(٥ ١٧٣ ٠٢٦)	(٤ ٧٨٠ ٢١٢)	(٩ ٢٢٦ ٢١٥)	(٩ ٨١٤ ٢٩١)		تكلفة المبيعات
٨٦٦ ٧٩٣	٨٧٦ ٢١٨	١ ٥٧٤ ٣٧٨	١ ٧٢٠ ٥٥٧		مجمول الربح
٣٩ ٤١٦	٣٢ ٢٨١	٧٠ ٦٤٨	٧٤ ١٣٩		ايرادات اخرى
(٢١٧ ٥٨٦)	(١٨٨ ٠٨٨)	(٤١٥ ٦٥٤)	(٥٠٧ ٢٥٦)		مصروفات البيع والتسويق
(١٤٧ ٣١٦)	(٣٣٤ ٦٦٩)	(٣٤٧ ١٨٣)	(٥١٢ ٦٨٣)		مصروفات إدارية و عمومية
(٢٠ ٦٢٩)	(٤٢ ٤٧٥)	(١ ١٩٩)	(٥٢ ٦٢٨)	(٧)	مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٥٢٠ ٦٧٨	٣٤٣ ٢٦٧	٨٨٠ ٩٩٠	٧٢٢ ١٢٩		نتائج أنشطة التشغيل
(٣١٣ ٥٥٠)	(٣١٥ ٥٠٤)	(٥٩٥ ٠٥٣)	(٦٠٧ ٢٥١)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٢٠٧ ١٢٨	٢٧ ٧٦٣	٢٨٥ ٩٣٧	١١٤ ٨٧٨		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٣ ٦٤٥)	١٩ ٥٢١	(٣٠ ٣٦٩)	(١ ٣٩٧)	(٩-٣)	مصروف ضرائب الدخل
١٩٣ ٤٨٣	٤٧ ٢٨٤	٢٥٥ ٥٦٨	١١٣ ٤٨١		صافي ربح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
١٧٥ ٩٣٢	(٨ ٨٧٨)	٢٠٩ ٤٢٨	٧ ١٢٠		مساهمي الشركة الأم
١٧ ٥٥١	٥٦ ١٦٢	٤٦ ١٤٠	١٠٦ ٣٦١		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١٩٣ ٤٨٣	٤٧ ٢٨٤	٢٥٥ ٥٦٨	١١٣ ٤٨١		
٠,١٦١	(٠,٠٠٨)	٠,١٩١	٠,٠٠٧	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة) (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو المعدلة		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو المعدلة		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
١٩٣ ٤٨٣	٤٧ ٢٨٤	٢٥٥ ٥٦٨	١١٣ ٤٨١		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٣٤ ٤٩٢	(١٤٦ ٨٥٣)	٢٤ ٩٠٤	(٣٠٧ ٤٣٢)		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٨ ٣٤٧)	(٨ ٩٩٢)	(١٨ ٩٣٦)	(١٨ ١٧٢)		ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢٦ ١٤٥	(١٥٥ ٨٤٥)	٥ ٩٦٨	(٣٢٥ ٦٠٤)		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٢ ٧٢٩	١ ٩٠٨	٥ ١٠٠	٣ ٨٣٩		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٢٨ ٨٧٤	(١٥٣ ٩٣٧)	١١ ٠٦٨	(٣٢١ ٧٦٥)		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٢٢٢ ٣٥٧	(١٠٦ ٦٥٣)	٢٦٦ ٦٣٦	(٢٠٨ ٢٨٤)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
٢٣٢ ٩٥٣	(١٢٦ ٢١٤)	٢٥٣ ١٣٨	(٢٠٧ ٠٠١)		مساهمي الشركة الأم
(٥٩٦)	١٩ ٥٦١	٢٣ ٤٩٨	(١ ٢٨٣)		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٢٣٢ ٣٥٧	(١٠٦ ٦٥٣)	٢٧٦ ٦٣٦	(٢٠٨ ٢٨٤)		

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

حقوق ملكية الشركة الأم											٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)											
رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	خسائر مرحلة	صافى ربح العام / الفترة	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
١٠٩٤٠١٠	٣٣١٠٥٢٩	١٣٣٦٠٥٦١	٨٨٨٨٢	١٤٨٤٨٩	٩١٦٨٠١	(٥١٧٣٣٠)	٥٣٧٠٥٨٣	٣٩٣٦٠٥٢٥	١٢٩١٠٢٨	٥٢٢٧٠٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – المعدل
-	-	-	-	-	-	٥٣٧٠٥٨٣	(٥٣٧٠٥٨٣)	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	٧١٢٠	٧١٢٠	١٠٦٣٦١	١١٣٤٨١	صافى ربح الفترة
-	-	-	-	(١٤٣٣٣)	-	١٨١٧٢	-	٣٨٣٩	-	٣٨٣٩	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
-	-	(١٩٦٨٥٩)	-	-	-	-	-	(١٩٦٨٥٩)	(١١٣٨٩٥)	(٣١٠٧٥٤)	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	(١٩٦٨٥٩)	-	(١٤٣٣٣)	-	١٨١٧٢	٧١٢٠	(١٨٥٩٠٠)	(٧٠٣٤)	(١٩٣٤٣٤)	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
-	-	-	-	-	-	(٢٨٠٣)	-	(٢٨٠٣)	(١٥٠٩)	(٤٣١٢)	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢	٢٠٢	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠٠)	(٧٠٠)	نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
-	٤٤٧٢٤	-	-	-	-	(٤٤٧٢٤)	-	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني
-	٤٤٧٢٤	-	-	-	-	(٤٧٥٢٧)	-	(٢٨٠٣)	(٢٠٠٧)	(٤٨١٠)	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٠٩٤٠١٠	٣٧٦٢٥٣	١١٣٩٧٠٢	٨٨٨٨٢	١٣٤١٥٦	٩١٦٨٠١	(٩١٠٢)	٧١٢٠	٣٧٤٧٨٢٢	١٢٨١٤٨٧	٥٠٢٩٣٠٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

حقوق ملكية الشركة الأم											٣٠ يونيو ٢٠١٨ - المعدلة
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)											
رأس المال	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	صافى ربح / الخسائر المرحلة (خسائر) العام /	الأجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية		
١٠٩٤٠١٠	٣٢٠٩٩٢	١٢٩١٨٦٧	٨٨٨٨٢	١٦٥٤١٨	٩١٦٨٠١	(١٤٤٥٦٤)	٣٠٦٦٥٠٦	١١٦٩٦٣٨	٤٢٢٩٦٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	-	-	-	-	-	(٦٦٦٩٠٠)	-	-	-	المحول للخسائر المرحلة	
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٩٤٢٨	٤٦١٤٠	٢٥٥٥٦٨	إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	-	-	-	١٨٩٣٦	-	-	١٣٨٣٦	صافى ربح الفترة	
-	-	-	-	(٥١٠٠)	-	-	-	-	١٣٨٣٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	
-	-	٢٤٩٠٤	-	-	-	-	٢٤٩٠٤	٤٥٥٢	٢٩٤٥٦	بنود الدخل الشامل الأخر	
-	-	٢٤٩٠٤	-	(٥١٠٠)	-	١٨٩٣٦	٢٠٩٤٢٨	٥٠٦٩٢	٢٩٨٨٦٠	إجمالي الدخل الشامل	
-	٨٧٧	-	-	-	-	(١١٨٤١٠)	-	(٥٣٢٧٥)	(١٧٠٨٠٨)	معاملات مع مالكي الشركة	
-	(٧٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(١٦٧٣)	(٩٤٠٨)	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة	
-	-	-	-	-	-	(٨١٠١)	-	-	(٨١٠١)	المحول من الإحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح	
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	زيادة رأس المال	
-	١٥٠٣٧	-	-	-	-	(١٥٠٣٧)	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني	
-	٨١٧٩	-	-	-	-	(١٤١٥٤٨)	-	(٢٢٩٤٨)	(١٥٦٣١٧)	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	
١٠٩٤٠١٠	٣٢٩١٧١	١٣١٦٧٧١	٨٨٨٨٢	١٦٠٣١٨	٩١٦٨٠١	(٩٣٤٠٧٦)	٢٠٩٤٢٨	١١٩٧٣٨٢	٤٣٧٢٢٠٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٨٥ ٩٣٧	١١٤ ٨٧٨		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٦٠٦ ١٥٣	٧٥١ ٢٠١		<u>يتم تسويته بما يلي:</u>
٢٣٢ ٥٣٩	٤١٧ ٢٩٧	(١٦،١٥)	فوائد مدينة
(١٤ ٣١٨)	٢٣ ٧٤٨	(٢٦)	إهلاك و إستهلاك الفترة
١٥ ٥١٧	٢٨ ٨٨٠		صافي حركة المخصصات
(٤٨ ٨٥٨)	(٦١ ٦٤٣)	(٦)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٣١ ١١٦)	(٣٢ ٨٩٨)		فوائد دائنة
(١٤ ٨٣٠)	(٨ ٠٦٥)		فوائد قروض مرسمة
١ ٠٣١ ٠٢٤	١ ٢٣٣ ٣٩٨		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
			التغيير في:
(٤٠٤ ٩٤٢)	٢٣٣ ٢٥٤		المخزون
(١ ٢٥٠ ٣٨١)	(١ ٠٢٩ ٥٠٨)		عملاء وأوراق القبض
(٦٩٦ ١٧٤)	٢٠٦ ٠٣٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١ ٠٩٧	(٢ ٩٠٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٠	(١٥ ٩١٩)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٢٩٠ ٨٣٦	١٥٩ ٢٤٩		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٧ ٩٨٠)	٧٨٣ ٦١٢		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠ ٨٥٣)	(٥٠ ٨٦٩)		مخصصات - مستخدمة
(٧٧ ٨٨٨)	(١٣٣ ٧٧٨)		ضرائب دخل المسددة
-	(٧ ٦٣٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٦ ٧٢١)	٥٩١ ٣٣٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١ ٥٣٧ ٢٣٥)	(١ ٤٨٤ ٦٧٠)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(١٦٧ ٨٢٧)	-	(٢٢)	المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
(٢ ٨٧٠)	(١ ١٤٧)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
٤٦ ٥١٣	٦٥ ٦٧٦		فوائد دائنة - محصلة
-	(٢ ٥٩٠)		المدفوع في أستثمارات في شركات شقيقة
٩١١ ٧٦١	٨٠٨ ٦١٧		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٧٤٩ ٦٥٨)	(٦١٤ ١١٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢ ٠٠٠	-		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	(٤٩٨)		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة في الشركات التي تم تصفيتها
٢ ٠٠٨ ١١٦	١ ٦٩١ ٤٥٧		القروض والسلفيات - متحصلات
(٩٤)	(٦ ٣٢٥)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٥٨٨ ٨٦٨)	(٧٤٦ ٧٢٦)		فوائد مدينة - مدفوعة
١ ٤٥١ ١٥٤	٩٣٧ ٩٠٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥٩٤ ٧٧٥	٩١٥ ١٢٦		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٥ ٥٩١	(٢٩٧ ٤٥٨)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١ ٨٧٣ ١٤٢	١ ٧٩٦ ٩٤٣	(١٤-ب)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢.٨٩% فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

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

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

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

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

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيم العادلة

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

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات

تقارير القطاعات

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
المعدلة		
%٥٣,٥	%٥٤,٧	سيارات الركوب
%٧,٧	%٧,٩	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٧,٦	%١٣,٧	دراجات بخارية / توك توك
%١٤,٤	%١٦,٤	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٦,٧	%٧,٣	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
المعدلة		
%٢١,٢	%٤٥,٦	سيارات الركوب
%١٥,٢	%٣٠,٩	دراجات بخارية / توك توك
%٣,٨	%٠,٣	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
المعدلة		
%٣٧,٨	%٢٨,٤١	سيارات الركوب
%٧,٣	%٨,٠٨	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٩,٩	%١٤,١٤	دراجات بخارية / توك توك
%٢٨	%٤١,٢٧	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٧	%٨,١	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
المعدلة		
%٣٨,٢	%٢١,٥	سيارات الركوب
%١٦,٩	%٧,٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%٣,١	%١٤,٢	دراجات بخارية / توك توك
%١٩,١	%٣٧,١	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٢٢,٧	%١٩,٨	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
المعدلة		
%٤٢,٢	%٣٤,٧	سيارات الركوب
%١٤,٤	%١٥,٥	سيارات نقل وأتوبيسات
%٥,٠	%٨,٢	دراجات بخارية / توك توك
%٢٥,٧	%٣٨,١	الخدمات المالية الغير مصرفية
%١٢,٥	%٣,٥	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١١ ٨١٠ ١٠٨	١٢ ٥٧٥ ٢٦٢	الإيرادات
(١ ٠٠٩ ٥١٥)	(١ ٠٤٠ ٤١٤)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
١٠ ٨٠٠ ٥٩٣	١١ ٥٣٤ ٨٤٨	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
		الإيراد المجموع
١ ٥٦٩ ٦٩٣	١ ٧١٢ ٢٩٤	نتيجة القطاعات
٤ ٦٨٥	٨ ٢٦٣	مجمول ربح القطاعات التشغيلية
١ ٥٧٤ ٣٧٨	١ ٧٢٠ ٥٥٧	إستبعاد مجمول ربح المعاملات بين القطاعات
		مجمول الربح المجموع
٣٤ ٠١٢ ٢٢٤	٣٧ ٨٢٠ ٢٧٤	الأصول
(١٤ ٥٩٩ ٦٢٧)	(١٥ ١١٠ ٨٥٨)	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
١٩ ٤١٢ ٥٩٧	٢٢ ٧٠٩ ٤١٦	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
		إجمالي الأصول المجمعة
٢٣ ٤٢٩ ٤١٣	٢٥ ٦٤٥ ٦٧٧	الإلتزامات
(٨ ٣٦٥ ٩٥٣)	(٧ ٩٦٥ ٥٧٠)	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
١٥ ٠٦٣ ٤٦٠	١٧ ٦٨٠ ١٠٧	إستبعاد الإلتزامات قطاعات المجموعة
		إجمالي الإلتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجموع ٣٠ يونيو ٢٠١٩	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٦١ ٦٤٢	-	٦١ ٦٤٢	إيرادات تمويلية
(٧٥١ ٢٠١)	(٨ ٥٨٦)	(٧٤٢ ٦١٥)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٣ ٢٧٣ ٦٩٧	(٣٨ ٦٧٩)	٣ ٣١٢ ٣٧٦	نفقات رأسمالية
٤٣٣ ٧٣٦	(٢١ ٠٣٨)	٤٥٤ ٧٧٤	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجموع ٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٤٨ ٨٥٨	(٦ ٦٥٠)	٥٥ ٥٠٨	إيرادات تمويلية
(٦٠٦ ١٥٣)	(٦٤ ٨١١)	(٥٤١ ٣٤٢)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٥٦٨ ٦٤٥	-	١ ٥٦٨ ٦٤٥	نفقات رأسمالية
٢٣٧ ٨٣٠	(١٠ ٠٣٢)	٢٤٧ ٨٦٢	إهلاك و إستهلاك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- تكاليف التمويل

٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤٠.٠١٥	٥٠.١٥٠	فوائد دائنة
٨ ٨٤٣	١١ ٤٩٣	فوائد البيع بالتقسيط
-	٨٢ ٣٠٨	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٤٨ ٨٥٨	١٤٣ ٩٥١	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٦٣٢ ٣٤٠)	(٧٥١ ٢٠٢)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(١١ ٥٧١)	-	(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٦٤٣ ٩١١)	(٧٥١ ٢٠٢)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٥٩٥.٥٣)	(٦٠٧ ٢٥١)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
-	٣.٢١	مخصص ضمان
٢٦ ٧٥٥	٥ ٧١٤	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤ ٣٣٩	-	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ٢٥٦	١٢١ ٢٨٩	مخصصات أخرى
٥ ٥٠٦	-	مخصص مطالبات قانونية
٦٧ ٨٥٦	١٣٠.٢٤	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها
		تدعيم المخصصات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(١٠ ٤٦٩)	(٤ ٩٤٩)	مخصص ضمان
(٢٣ ٥٦٠)	(٢٢ ٨٨٣)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(٧ ٤٩١)	(١١ ٧١١)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٥ ٥٦٠)	-	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(١ ٣٧٥)	-	مخصص مطالبات قانونية
(١٠ ٦٠٠)	(١٤٣ ١٠٩)	مخصصات أخرى
(٦٩.٥٥)	(١٨٢ ٦٥٢)	إجمالي تدعيم المخصصات
١ ١٩٩	(٥٢ ٦٢٨)	صافي المخصصات فى قائمة الدخل

وفيما يلي بيان بحركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٩/١/١	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	فروق عملة	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠
٤٣٧.٠١٧	٢٢ ٨٨٣	(٣ ٥٦١)	(٥ ٧١٤)	(٤ ٥١٨)	٤٤٦ ١٠٧
٣١ ٩٢٣	-	-	-	(٢ ٢٧١)	٢٩ ٦٥٢
٩ ٨٦٦	١١ ٧١١	-	-	(٦١١)	٢٠ ٩٦٦
٤٧٨ ٨٠٦	٣٤ ٥٩٤	(٣ ٥٦١)	(٥ ٧١٤)	(٧ ٤٠٠)	٤٩٦ ٧٢٥
٦٣ ١٦١	٢ ٥٤٣	-	(٨ ١٣٣)	-	٥٧ ٥٧١
٥٤١ ٩٦٧	٣٧ ١٣٧	(٣ ٥٦١)	(١٣ ٨٤٧)	(٧ ٤٠٠)	٥٥٤ ٢٩٦

* يتم تحميل قيمة الإنخفاض و (رد الإنخفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- نصيب السهم في الربح

١- الأساسى

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٠٩ ٤٢٨	٧ ١٢٠	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,١٩١	٠,٠٠٧	نصيب السهم الاساسى فى الربح جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٨٠ ٥٦٥	١٣١ ٦٩٠	الرصيد فى ١ يناير
(٨٨ ٥٦٨)	(١٣٣ ٧٧٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٣٩ ٦٩٣	٨٥ ٦٣٢	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
١٣١ ٦٩٠	٨٣ ٥٤٤	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي		إيضاح	أصول ثابتة وغير ملموسة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير			١١	٢٢٩ ٧٦٥	٦ ٨٢٦	٣٦ ٤٤٥	-	٢٧٣ ٠٤٨	٢٨٢ ٦٥٢
المحمل على قائمة الدخل			-	١٠١ ٢٠٥	(٤٦٣)	(١٠ ٠٨٠)	-	٩٠ ٦٦١	(٦٨)
أثر التغيير في السياسات المحاسبية			-	-	-	-	-	-	(٩ ٥٣٦)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام			١١	٣٣٠ ٩٧٠	٦ ٣٦٣	٢٦ ٣٦٥	-	٣٦٣ ٧٠٩	٢٧٣ ٠٤٨
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير			(١٤٢ ٧٩٨)	-	-	-	(٣٠ ٢٧٥)	(١٧٣ ٠٧٣)	(١٥٢ ٥٠١)
المحمل على قائمة الدخل			(٦ ٤٢٦)	-	-	-	-	(٦ ٤٢٦)	(١١ ٦٥٣)
أثر التغيير في السياسات المحاسبية			-	-	-	-	-	-	(١٧ ٦٧٤)
المحمل على قائمة الدخل الشامل			-	-	-	-	٣ ٨٣٩	٣ ٨٣٩	٨ ٧٥٥
الرصيد فى نهاية الفترة / العام			(١٤٩ ٢٢٤)	-	-	-	(٢٦ ٤٣٦)	(١٧٥ ٦٦٠)	(١٧٣ ٠٧٣)
صافي الالتزامات الضريبية			(١٤٩ ٢١٣)	٣٣٠ ٩٧٠	٦ ٣٦٣	٢٦ ٣٦٥	(٢٦ ٤٣٦)	١٨٨ ٠٤٩	١١٧ ٦٤٩
الصافي									
الرصيد فى ١ يناير			(١٤٢ ٧٨٧)	٢٢٩ ٧٦٥	٦ ٨٢٦	٣٦ ٤٤٥	(٣٠ ٢٧٥)	٩٩ ٩٧٤	١٣٠ ١٥١
المحمل على قائمة الدخل		(٩-ب)	(٦ ٤٢٦)	١٠١ ٢٠٥	(٤٦٣)	(١٠ ٠٨٠)	-	٨٤ ٢٣٥	(١١ ٧٢١)
أثر التغيير في السياسات المحاسبية			-	-	-	-	-	-	(١٤ ٣٠٦)
المحمل على قائمة الدخل الشامل			-	-	-	-	٣ ٨٣٩	٣ ٨٣٩	٨ ٧٥٥
الرصيد فى نهاية الفترة / العام			(١٤٩ ٢١٣)	٣٣٠ ٩٧٠	٦ ٣٦٣	٢٦ ٣٦٥	(٢٦ ٤٣٦)	١٨٨ ٠٤٩	٩٩ ٩٧٤

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
١٠٠ ٣٧٤	٩٨ ٣٢٩
٤ ٧١٧	٢ ٢٢٠

الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض فى قيمة أرصدة مدينة أخرى

لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات فى شركات تابعه وشركات شقيقه وحصص الملكية فى 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 فى المستقبل المنظور.

ت- (مصروف) / منفعة ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة
(٨٥ ٦٣٢)	(٤٩ ٥٥١)
٨٤ ٢٣٥	١٩ ١٨٢
(١ ٣٩٧)	(٣٠ ٣٦٩)

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة - (مصروف) / منفعة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة		
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
(٣١٠ ٧٥٤)	-	(٣١٠ ٧٥٤)	٢٤ ٩٠٤	-	٢٤ ٩٠٤
(١٨ ١٧٢)	٣ ٨٣٩	(١٤ ٣٣٣)	(١٨ ٩٣٦)	٥ ١٠٠	(١٣ ٨٣٦)
(٣٢٨ ٩٢٦)	٣ ٨٣٩	(٣٢٥ ٠٨٧)	٥ ٩٦٨	٥ ١٠٠	١١ ٠٦٨

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

١٠- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٤٩ ٧٤٤	٨٥٤ ٤١٤
١ ٨٩٩ ٧٨٣	١ ٩٩٢ ٩٣٩
١ ١٨٧ ٥٧٥	١ ٠٣٧ ٢٨١
٥٨١ ٨٢٥	٦٢٩ ٦٣٧
٨٨ ٤٩٧	٢٠١ ١٣٣
١١٤ ١٣٣	١٠٤ ٧١٢
٢٩ ١٧٨	٦٣ ٨٧٣
٤ ٦٥٠ ٧٣٥	٤ ٨٨٣ ٩٨٩
(٥٧ ٥٧١)	(٦٣ ١٦١)
٤ ٥٩٣ ١٦٤	٤ ٨٢٠ ٨٢٨

بضاعة بالطريق

سيارات وحافلات ومقطورات

مكونات سيارات ومواد خام

قطع غيار بغرض البيع

إنتاج تحت التشغيل

إطارات

زيت

الإجمالي

الإنخفاض فى قيمة المخزون*

الصافى

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
٣ ٨٩٥ ٦٠٣	٥ ١٦٢ ٥٦٨	أوراق قبض طويلة الأجل
(٦١٣ ٠٣٧)	(١ ٦٣٦ ٣٦٩)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٣ ٢٨٢ ٥٦٦	٣ ٥٢٦ ١٩٩	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(١٠ ٥٩٨)	(٩ ٤١٣)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٣ ٢٧١ ٩٦٨	٣ ٥١٦ ٧٨٦	الصافي

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
١٢ ٩١٧ ٠٩٠	١٢ ٢٦٥ ٩٧٢	إجمالي أوراق القبض
(٣ ٨٩٥ ٦٠٣)	(٥ ١٦٢ ٥٦٨)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٣ ٢٩٨ ٩٣٨)	(٢ ٦١٦ ٤٥٠)	فوائد غير مستهلكة
٥ ٧٢٢ ٥٤٩	٤ ٤٨٦ ٩٥٤	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ٣٠٧ ١٩٠	١ ٢٦٩ ٦٤٤	عملاء
٧ ٠٢٩ ٧٣٩	٥ ٧٥٦ ٥٩٨	الإجمالي
(٤٣٥ ٥٠٩)	(٤٢٧ ٦٠٥)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٦ ٥٩٤ ٢٣٠	٥ ٣٢٨ ٩٩٣	الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
٤٠٧ ١٥٢	٧١٠ ٥٤٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٦٧ ٧٣٢	٢٢٣ ٦٢٦	ضرائب خصم
٢٤ ٧٣٥	٥٩ ٦٦٨	ضرائب مبيعات مدينة
٧٣٤	٤ ٧٦٧	فوائد مستحقة
١٦٩ ٣٦٩	١٤٨ ٢٤١	اعتمادات مستنديه
١٨٧ ٤٣٧	٨٨ ٣٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣ ٨٧٨	٣٣ ٤٤٠	تأمينات لدى الغير
١٢٠ ٨٥٥	٢١٦ ٥٣٥	غطاء خطابات الضمان
٣٣ ٩١٨	٢٥ ٥٠٧	سلف وعهد للعاملين
١٣٨ ٨٩٥	٨٤ ٧٢١	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٧٩١	٣ ١٥٤	مصلحة الجمارك
١ ٣٨٨ ٤٩٦	١ ٥٩٨ ٥٦٣	الإجمالي
(٢٠ ٩٦٦)	(٩ ٨٦٧)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٣٦٧ ٥٣٠	١ ٥٨٨ ٦٩٦	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
١ ٧٩٦ ٩٤٣	١ ١٧٩ ٢٧٥
١ ٧٩٦ ٩٤٣	١ ١٧٩ ٢٧٥

نقدية وأرصدة لدى البنوك

ب- النقدية وما فى حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة
١ ٧٩٦ ٩٤٣	١ ١٧٩ ٢٧٥
١ ٧٩٦ ٩٤٣	١ ١٧٩ ٢٧٥

نقدية وأرصدة لدى البنوك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

١٥ - أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

أراضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
١ ٩٠٨ ١٩٦	٨٨٨ ٨٠٣	٤٦٢ ١٤٢	١٧٥ ٨٦٣	٤٩٨ ٩٣٤	٢٩ ٠٣٧	٧٨٧ ٩٧٦	٤ ٧٥٠ ٩٥١
٨٠ ٨٠٨	٢٨ ٢٠٧	١١٩ ٣٧٤	٢٠ ٤٤٢	٤٤ ١٢٢	٣ ٨٣٦	٢٤٠ ٩٦٠	٥٣٧ ٧٤٩
٢٤٩ ٢٦٥	٤٧ ٥٣٢	-	-	٧٩ ٧٦١	١ ١٠٥	(٣٧٧ ٦٦٣)	-
(٦ ٧٥٠)	(٨١٧)	(٣٧ ٨٨٩)	(٢٢٩)	(٦ ١٦١)	(١ ٥٦٣)	(١٦ ١٤٦)	(٦٩ ٥٥٥)
-	-	(١١ ٥٧٤)	(٦)	(١)	-	(٩ ٨٩٦)	(٢١ ٤٧٧)
(٣ ٩٧٧)	٢٣٧	٢٧	٧٨	٩١٧	(٥٠)	-	(٢ ٧٦٨)
٢ ٢٢٧ ٥٤٢	٩٦٣ ٩٦٢	٥٣٢ ٠٨٠	١٩٦ ١٤٨	٦١٧ ٥٧٢	٣٢ ٣٦٥	٦٢٥ ٢٣١	٥ ١٩٤ ٩٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
٢ ٢٢٧ ٥٤٢	٩٦٣ ٩٦٢	٥٣٢ ٠٨٠	١٩٦ ١٤٨	٦١٧ ٥٧٢	٣٢ ٣٦٥	٦٢٥ ٢٣١	٥ ١٩٤ ٩٠٠
٩٩٧ ٢٤٧	٩٤ ٥٧٩	١٧٠ ٢٧٤	١٣ ٢٤٩	٢٢ ١٨١	٢ ٣٧٠	٢١٧ ٦٠١	١ ٥١٧ ٥٠١
٧ ٨٠٦	-	-	-	١ ١٩٦	-	(٩٠٠٢)	-
(٩١٤ ٧٧٤)	(١٥٤ ١٥٩)	(١٩٤ ٠٩٢)	(٦ ١٠٧)	(٣ ٧٢٧)	(١١٢)	(٢٦ ١٦٢)	(١ ٢٩٩ ١٣٣)
٣ ٨٨٤	(١٢)	١٣٢	٧	(١٦٠)	(١٨٠)	-	٣ ٦٧١
٢ ٣٢١ ٧٠٥	٩٠٤ ٣٧٠	٥٠٨ ٣٩٤	٢٠٣ ٢٩٧	٦٣٧ ٠٦٢	٣٤ ٤٤٣	٨٠٧ ٦٦٨	٥ ٤١٦ ٩٣٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩							
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
١٨٢ ٩١٠	٤٦٨ ٦٥٢	١٧٨ ١٦١	١٣٦ ٠٢٧	٢٤٨ ٢١٣	١٨ ٩٠٣	٥ ٨١٦	١ ٢٣٨ ٦٨٢
٢٦ ٦٨٣	٦٢ ٨١٣	٥٧ ٢١٧	١٧ ٥٥٠	٥١ ٢١٩	٢ ٦٨٣	-	٢١٨ ١٦٥
(٨٩٧)	(٨٠١)	(٥١ ٦٨١)	(١٨٩)	(٧ ١١٠)	-	-	(٦٠ ٦٧٨)
-	-	(٣٠ ٥٦٩)	(٨)	-	-	-	(٣٠ ٥٧٧)
٣٧١	٢٣٥	٢٤٥	٧٣	٤٧١	(٩)	-	١ ٣٨٦
٢٠٩ ٠٦٧	٥٣٠ ٨٩٩	١٥٣ ٣٧٣	١٥٣ ٤٥٣	٢٩٢ ٧٩٣	٢١ ٥٧٧	٥ ٨١٦	١ ٣٦٦ ٩٧٨
٢٠٩ ٠٦٧	٥٣٠ ٨٩٩	١٥٣ ٣٧٣	١٥٣ ٤٥٣	٢٩٢ ٧٩٣	٢١ ٥٧٧	٥ ٨١٦	١ ٣٦٦ ٩٧٨
١٠٤ ٤٤٧	٩٣ ٢٤٥	١١٦ ٥٦٧	٢٠ ٥٦٨	٦٩ ٣٨٩	١١ ٩٣٤	-	٤١٦ ١٥٠
(١٠٧ ٦٨٤)	(٨٠ ٠٦٤)	(١٨٠ ١٨٧)	٢٣ ٠٩٢	(١٣١)	(٩٧)	-	(٣٤٥ ٠٧١)
-	-	(١٦٩)	(١)	-	-	-	(١٧٠)
٣٥٥	(١٣٣)	(٣٣)	(٦٠٠)	(٣ ٣٩٦)	(١٣٩)	-	(٣ ٩٤٦)
٢٠٦ ١٨٥	٥٤٣ ٩٤٧	٨٩ ٥٥١	١٩٦ ٥١٢	٣٥٨ ٦٥٥	٣٣ ٢٧٥	٥ ٨١٦	١ ٤٣٣ ٩٤١
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة							
٢٠٩ ٠٦٧	٥٣٠ ٨٩٩	١٥٣ ٣٧٣	١٥٣ ٤٥٣	٢٩٢ ٧٩٣	٢١ ٥٧٧	٥ ٨١٦	١ ٣٦٦ ٩٧٨
١٠٤ ٤٤٧	٩٣ ٢٤٥	١١٦ ٥٦٧	٢٠ ٥٦٨	٦٩ ٣٨٩	١١ ٩٣٤	-	٤١٦ ١٥٠
(١٠٧ ٦٨٤)	(٨٠ ٠٦٤)	(١٨٠ ١٨٧)	٢٣ ٠٩٢	(١٣١)	(٩٧)	-	(٣٤٥ ٠٧١)
-	-	(١٦٩)	(١)	-	-	-	(١٧٠)
٣٥٥	(١٣٣)	(٣٣)	(٦٠٠)	(٣ ٣٩٦)	(١٣٩)	-	(٣ ٩٤٦)
٢٠٦ ١٨٥	٥٤٣ ٩٤٧	٨٩ ٥٥١	١٩٦ ٥١٢	٣٥٨ ٦٥٥	٣٣ ٢٧٥	٥ ٨١٦	١ ٤٣٣ ٩٤١
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩							
صافي القيمة الدفترية							
١ ٧٢٥ ٢٨٦	٤٢٠ ١٥١	٢٨٣ ٩٨١	٣٩ ٨٣٦	٢٥٠ ٧٢١	١٠ ١٣٤	٧٨٢ ١٦٠	٣ ٥١٢ ٢٦٩
٢ ٠١٨ ٤٧٥	٤٣٣ ٠٦٣	٣٧٨ ٧٠٧	٤٢ ٦٩٥	٣٢٤ ٧٧٩	١٠ ٧٨٨	٦١٩ ٤١٥	٣ ٨٢٧ ٩٢٢
٢ ١١٥ ٥٢٠	٣٦٠ ٤٢٣	٤١٨ ٨٤٣	٦ ٧٨٥	٢٧٨ ٤٠٧	١ ١٦٨	٨٠١ ٨٥٢	٣ ٩٨٢ ٩٩٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المعدلة							
٢ ٠١٨ ٤٧٥	٤٣٣ ٠٦٣	٣٧٨ ٧٠٧	٤٢ ٦٩٥	٣٢٤ ٧٧٩	١٠ ٧٨٨	٦١٩ ٤١٥	٣ ٨٢٧ ٩٢٢
٢ ١١٥ ٥٢٠	٣٦٠ ٤٢٣	٤١٨ ٨٤٣	٦ ٧٨٥	٢٧٨ ٤٠٧	١ ١٦٨	٨٠١ ٨٥٢	٣ ٩٨٢ ٩٩٨
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩							

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالمصانع و المعارض التي يتم أعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالى
الرصيد فى ١ يناير	٤٣٠.١٥٥	٣٣.٨٩٥	٥٧.٣	٤٦٩.٧٥٣
الإضافات خلال الفترة	-	١.١٤٧	-	١.١٤٧
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٤٣٠.١٥٥	٣٥.٠٤٢	٥٧.٣	٤٧٠.٩٠٠
مجمع الاستهلاك	-	٣٣.٨٩٥	٥٧.٣	٣٩.٥٩٨
الرصيد فى ١ يناير	-	١.١٤٧	-	١.١٤٧
الإستهلاك خلال الفترة	-	٣٥.٠٤٢	٥٧.٣	٤٠.٧٤٥
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	-	-	٤٣٠.١٥٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٤٣٠.١٥٥	-	-	٤٣٠.١٥٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٤٣٠.١٥٥	-	-	٤٣٠.١٥٥

الشهرة

- فى ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢٠٩.٩٩٧ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل فى زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة فى تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.
- فى ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جى بى للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل فى مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.
- قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص بوكالة هيونداى للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٣٥٧,٩ مليون جنيه مصرى.
- قامت المجموعة خلال الفترة بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك) (شركة مساهمة مصرية) وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصرى.

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية طبقاً للقطاعات التشغيلية. وفيما يلي تحليل الشهرة طبقاً لقطاعات النشاط:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٧٧.٣٧٥	١٧٧.٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨.٩١٠	٢٤٨.٩١٠	مبيعات هيونداى - العراق
١.٠٠٠	١.٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٢.٨٧٠	٢.٨٧٠	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكى
٤٣٠.١٥٥	٤٣٠.١٥٥	

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- استثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد فى ١ يناير
الرصيد فى نهاية الفترة / العام

١٨- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٩٤.٠١٠	١.٠٩٤.٠١٠

رأس المال المرخص به (٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)
رأس المال المصدر والمدفوع (٧٣٣.٠٠٩.٠٩٤ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

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

- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ الي ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ 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 النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣.٠٠٩.٠٩٤ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩- أسهم الشركة - مستحوز عليها

تتمثل الأسهم فى حيازة المجموعة فى أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦ ٥٠٦ ألف جنيه مصري فى رأس مال شركة جى بى أوتو التى تم اقتناءها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩٩ ٧٢٥ ألف جنيه مصري.
بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٨ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٦٣٨ ٥٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٥٩٣ ٧٥ ألف جنيه مصري.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - الاحتياطي القانوني

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
٣٣١ ٥٢٩	٣٢٠ ٩٩٢	الرصيد فى ١ يناير
٤٤ ٧٢٤	١٧ ٣٩٥	المحول للاحتياطي القانوني
-	٨٧٧	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
-	(٧ ٧٣٥)	المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة
٣٧٦ ٢٥٣	٣٣١ ٥٢٩	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

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

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

علاوة الإصدار

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩١٦ ٨٠١	٩١٦ ٨٠١	علاوة إصدار

٢١ - الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص) الاجمالى	
١ ٣٣٦ ٥٦١	٨٨ ٨٨٢	١٤٨ ٤٨٩	٩١٦ ٨٠١	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٩
(١٩٦ ٨٥٩)	-	-	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	(١٤ ٣٣٣)	-	ناتج تعديل تكلفة الأصول
١ ١٣٩ ٧٠٢	٨٨ ٨٨٢	١٣٤ ١٥٦	٩١٦ ٨٠١	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢٠).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي		الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال	
٣١ ديسمبر المعدلة ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩					
١ ١٦٣ ١٥٨	١ ٢٩١ ٠٢٨	(٤٧ ٣٦١)	٣٠ ٥٦٣	٧٨٩ ٦٣٤	٥١٨ ١٩٢	الرصيد فى ١ يناير
١٢١ ٣٩١	١٠٦ ٣٦١	١٠٦ ٣٦١	-	-	-	صافي ربح الفترة/ العام
٨ ٧٩٥	(١١٣ ٨٩٥)	-	-	(١١٣ ٨٩٥)	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٣٧ ٤٦٨	٢٠٢	-	-	-	٢٠٢	زيادة رأس المال
(٣٨ ٢٢٧)	(٧٠٠)	-	-	-	(٧٠٠)	التغير في الحقوق غير المسيطرة
-	-	(١٠ ٥١٣)	١٠ ٥١٣	-	-	المحول للإحتياطي القانوني
(١ ٥٥٧)	(١ ٥٠٩)	(١ ٥٠٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
١ ٢٩١ ٠٢٨	١ ٢٨١ ٤٨٧	٤٦ ٩٧٨	٤١ ٠٧٦	٦٧٥ ٧٣٩	٥١٧ ٦٩٤	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

٢٣- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى 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 فى إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال فى إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٢ ٤٢٢ ٦٧١	١٤ ١١٤ ١٢٨	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٢٠١ ٠٢١	٢٠٩ ٩١٤	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١٢ ٦٢٣ ٦٩٢	١٤ ٣٢٤ ٠٤٢	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ١٧٩ ٢٧٥)	(١ ٧٩٦ ٩٤٣)	يخصم:
(١٤٨ ٢٤١)	(١٦٩ ٣٦٩)	النقدية وما فى حكمها
(٢١٦ ٥٣٥)	(١٢٠ ٨٥٥)	اعتمادات مستنديه
١١ ٠٧٩ ٦٤١	١٢ ٢٣٦ ٨٧٥	غطاء خطابات ضمان
٣ ٩١٩ ٦٦٢	٣ ٧٣٢ ٧١٨	صافي القروض
٢,٨٣	٣,٢٨	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة		
	الجزء الجارى	الجزء طويل الأجل	الإجمالى	الجزء الجارى	الجزء طويل الأجل	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	٩ ٤٦٨ ٦٩٣	-	٩ ٤٦٨ ٦٩٣	٨ ٠٢١ ٧٨٦	٨١ ٣٥٥	٨ ١٠٣ ١٤١
قروض	١ ٧٩٦ ٨٦٨	٢ ٨٤٨ ٥٦٧	٤ ٦٤٥ ٤٣٥	١ ٢٢٩ ٩٩٨	٣ ٠٨٩ ٥٣٢	٤ ٣١٩ ٥٣٠
الإجمالى	١١ ٢٦٥ ٥٦١	٢ ٨٤٨ ٥٦٧	١٤ ١١٤ ١٢٨	٩ ٢٥١ ٧٨٤	٣ ١٧٠ ٨٨٧	١٢ ٤٢٢ ٦٧١

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١٧,٩٠٨% و ٦,٣٢% على التوالى.

وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

أقل من سنة أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
	١١ ٢٦٥ ٥٦١	٩ ٢٥١ ٧٨٤	٢ ٨٤٨ ٥٦٧	٣ ١٧٠ ٨٨٧
	١٤ ١١٤ ١٢٨	١٢ ٤٢٢ ٦٧١		

٢٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٤٠٢ ٩١٣	١ ٥٣٩ ٠٦٥	دائنون تجاريون
١٠٧ ٥٨٢	٧٨ ١٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٤ ٦٠٢	٣٨٥ ١٦٠	مقدمات من العملاء
١٠١ ١١٣	٤٨ ٨٨٩	مصلحة الضرائب
٤٤٧ ٦٢٧	٤٠٨ ٥٤٣	مصروفات مستحقة
٢٠٩ ٩١٤	١٥٣ ٩٥٢	أوراق دفع
٩ ٥٠٦	١٨ ١٦٣	دائنو توزيعات
٥ ٦٣٨	١٦ ٠٦٧	إيرادات مؤجلة
٢ ٦٨٨ ٨٩٥	٢ ٦٤٧ ٩٦٣	

٢٦- المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٩
-	٤ ٩٤٩	١٤٣ ١٠٩	١٤٨ ٠٥٨	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٤٠)	(٩ ٤٣٨)	(٣٧ ٨٣٠)	(٤٧ ٣٠٨)	استخدام المخصصات خلال الفترة
-	(٣ ٠٢١)	(١٢١ ٢٨٩)	(١٢٤ ٣١٠)	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٤٠)	-	(٩٨٨)	(١ ٠٢٨)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٥ ٣٠٧	٦٩ ٦٠٥	١٦٩ ١٩٩	٢٤٤ ١١١	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٨
٤ ٥٧٤	٢٤ ٩٦٥	٥٥ ٢٨١	٨٤ ٨٢٠	تدعيم المخصصات خلال العام
(٧٠٥)	(٩ ١٥٩)	(٣٠ ٢٧٢)	(٤٠ ١٣٦)	استخدام المخصصات خلال العام
(٥ ٤٩٥)	(٤٧ ٥٣٥)	(٦ ٦٣٩)	(٥٩ ٦٦٩)	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٧١)	-	(٧)	(٧٨)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ فى إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التى لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٧٤ ٤٨٥ جنيه مصري فى نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة فى ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ١١ ١٢٦ جنيه مصري (١٥ ١٥٩ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

المخصصات الأخرى

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

٢٧- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	٨٠٥ ٨٣٠	(١ ١٩٣ ٦٥٦)	(٣٨٧ ٨٢٦)	(٢٠٦ ٠٥٣)
يورو	٢٣ ٨٣٩	(٥ ٩٥٩)	١٧ ٨٨٠	١٩ ٥٠٥
عملات متنوعة	١٥٧ ١٩١	(١٨ ٩٣٣)	١٣٨ ٢٥٨	١٤٩ ١٤٠

٢- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١٢٨ ١١٤ ١٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦٧١ ٤٢٢ ١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٩٥ ١٢٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦٩٣ ٩٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة).

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٥ ٢١١	٧٨ ٧٥٠	ودائع لأجل - دولار أمريكي
١٩ ٩٠٩	١٨ ٩٤٣	ودائع لأجل - جنيه مصري
٩٥ ١٢٠	٩٧ ٦٩٣	

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 الائتماني العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتماني 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 فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة	
١٤ ٢٢٤ ٢٨٠	١٣ ٥٣٥ ٦١٦	أوراق القبض والعملاء
(٤٣٥ ٥٠٩)	(٤٢٧ ٦٠٤)	الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
%٣,٠٦	%٣,٢	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

ت- مخاطر السيولة

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

٢- تقدير القيمة العادلة

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إستثمارات فى شركات تابعة

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ يونيو ٣٠	أسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفسمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى غلاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بى البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبث للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكى" ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى.بى.بى للتمويل - لكسمبورج
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى انفسمنت بى فى (هولندا)
%٥٣,٣٣	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى لتمتية المشروعات الصغيرة
%١٠٠	%١٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠	%١٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى كابيتال للتوريد ش.م.م
%٥٧	%٥٧	شركة رصيدي ش.م.م
-	%١٠٠	جى بى للاستيراد و التصدير
-	%١٠٠	جى بى ريل استيت مورجيدج فاينانس بى فى

٢٩- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٦٨٥ ٢٢٧ جنيه مصري (مبلغ ٤٥٢ ١٢٢ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة) وتتمثل فى المبلغ الذي سوف يتم سداه عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٠- الالتزامات المحتملة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٨٥٠ ٣٧٩	١ ٩٨٤ ٠٤٨	دولار أمريكي
١٦٠ ١٢٧	١٧٢ ١٣٢	جنيه مصري
١ ٢٢٣	١ ٥٥٦	ين ياباني
٤ ٠٨٤	٤ ١٧٤	يورو

٣١- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة جي بي للإستيراد و التصدير	-	٤٨٩
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	٥ ٠٦٧	٥ ٠١٣
شركة البستان القابضة	٧١ ٠٦٥	٧٦ ١٩٨
شركة سيباك - الجزائر	١٤ ١٤٤	١٥ ٢٦٧
شركة ألجيماكو - الجزائر	١٥ ٦٢٥	١٦ ٦٠٣
شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات	٢٠ ٧٤٨	-
جاري مساهمين القاصد	٨٠ ٨١٠	٨٢ ٧٧٨
جاري مساهمين القلم	٢٥ ٣٨٣	٣٣ ٥٩٤
شركة غبور للحاصلات الزراعية	٤ ٠٠٠	٤ ٠٠٠
الإجمالي	٢٣٦ ٨٤٢	٢٣٣ ٩٤٢
الإنخفاض فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٩ ٦٥٢)	(٣١ ٩٢٣)
	٢٠٧ ١٩٠	٢٠٢ ٠١٩

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٥ ٦٦٩	٦١ ٠٤٥	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٦ ٢٠٤	٦ ٠٨٥	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ١١١	-	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٨٦	-	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
٧ ٨٨٧	-	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١١ ٨٧٥	١٠ ٩٨٣	شركة جايا
٦٨	٦٨	شركة واهدان
٩٤ ٨٦١	٧٨ ٩٤٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٤ ٢٥٨	١٦ ٤٥١	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٣٩	-	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
(٦ ٤٨١)	٤٨٩	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جى بى للاستيراد و التصدير
(٦٧٠)	(١١٩)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
(٣٨٢)	١ ١٢٣	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
٧٧ ١١٢	١ ٩٦٨	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
٢ ٩٦٦	(٦٣)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
١٦ ٦٦٩	٨ ٢٢١	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم
(٤ ٣٦٩)	(٤ ٢٦٤)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
٥	(١ ٢٨٦)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
٣١	(١ ١١١)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاستيراد الإطارات
(٣٥٠)	٩٧٨	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ألجيماتكو - الجزائر
(١٢ ٠٠٠)	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باى للإدارة
٨٠٦	٥ ١٣٣	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة البستان القابضة
٤ ٠٠٠	-	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة غبور للحاصلات الزراعية
(٧ ٨٨٧)	(٧ ٨٨٧)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة حالاً للتكنولوجيا و الخدمات
(١١ ٨٧٥)	(٨٩٢)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة جايا هولندا
(٦٨)	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة واهدان

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٣٢- قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٠.٨٠٠.٥٩٣	١١.٥٣٤.٨٤٨	المبيعات
(٩.٢٢٦.٢١٥)	(٩.٨١٤.٢٩١)	تكلفة المبيعات
١.٥٧٤.٣٧٨	١.٧٢٠.٥٥٧	محمل الربح
٧٠.٦٤٨	٧٤.١٣٩	إيرادات أخرى
٣٦.٧٣٥	١٣٠.٠٢٤	مخصصات انتقى الغرض منها
٤٠.٠١٥	٥٠.١٥٠	فوائد دائنه
٨.٨٤٣	١١.٤٩٣	فوائد البيع بالتقسيط
(٣٥.٢٤٣)	(٤٨.٤٧٠)	مصروفات بنكيه
(٥٧٠.٩٠٩)	(٧٠٢.٧٣١)	فوائد مدينة
(٤١٧.٦٦٥)	(٥٤٠.١٠٣)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٧٥.٤٩٤)	(٩٦.٩٩٤)	مصروفات بيعيه وتسويق
(٧٩.٠٦٣)	(٧٤.٥٤٧)	إيجارات
(١١.٥٧٢)	٨٢.٣٠٨	صافى أرباح/ (خسائر) فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(٣٧.٩٣٤)	(١٨٢.٦٥٢)	تدعيم مخصصات
(٤٩.٢٥٦)	(٦٠.٨٤٧)	اهلاكات واستهلاكات
(١٢.٣١٧)	(١٢.٨٢٦)	استشارات
(١٥.٢١١)	(٢٧.٦٠١)	انتقالات
(٢٠.٤٨٧)	(١٩.٦٨٤)	مصروف سيارات
(١٢.١٠٠)	(١٨.٣٣٠)	رسوم حكوميه
(١٤.٩٠٤)	(١٨.٦٠٠)	حاسب آلى
(١٦.٦١٧)	(٥٠.٢٤٧)	مصروفات أخرى
(٤.٩٥٧)	(٩.٥٥٥)	تأمين
(٨.٠٨٣)	(٩.٤٩٣)	مصروفات أمن
(٤.٩٦٩)	(٦.٨٤٠)	اتصالات
(٤.٦٩)	(٦.٨٣)	إصلاح وصيانه
(١٣.٧٠١)	(١٨.٦٤٦)	تجهيزات إدارية
(٦.٩٠٣)	(٨.٨١٧)	مياه وكهرباء
(٣٠.٤٩٣)	(٤٢.٥٦٥)	علاقات عامه
(٦.٣٣٦)	(٣.٥٦٣)	شحن
٢٨٥.٩٣٦	١١٤.٨٧٧	صافى ربح العام قبل الضرائب

٣٣- الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

تم إعداد قائمة المركز المالي المجمعة الافتتاحية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة (تاريخ التحول)، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدلة، ٣٠ يونيو ٢٠١٨ المعدلة، وكذلك التعديلات على الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة التي تخص الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وهي كما يلي:

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣-١ التسويات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح	كما تم إصدارها وفقا لمعيار المحاسبة رقم ٢٠	الأثر المالي للتحويل	وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
(١٥)	٦ ٢٧١ ١٢٩	(٢ ٤٤٣ ٢٠٧)	٣ ٨٢٧ ٩٢٢
(١٦)	٤٣٠ ١٥٥	—	٤٣٠ ١٥٥
	١ ٠٠٠	—	١ ٠٠٠
	٨ ٠٣٤	—	٨ ٠٣٤
(١١)	١ ٥٤٨ ٨٤٢	١ ٩٦٧ ٩٤٤	٣ ٥١٦ ٧٨٦
(٩-ب)	٢٨٢ ٥٨٤	(٩ ٥٣٦)	٢٧٣ ٠٤٨
(١٧)	٩٠ ٩٠٥	—	٩٠ ٩٠٥
	٨ ٦٣٢ ٦٤٩	(٤٨٤ ٧٩٩)	٨ ١٤٧ ٨٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
(١٠)	٤ ٨٢٠ ٨٢٨	—	٤ ٨٢٠ ٨٢٨
(١٢)	٤ ٦١٠ ٩٩١	٧١٨ ٠٠٢	٥ ٣٢٨ ٩٩٣
(١٣)	١ ٦٢٥ ١٦٥	(٣٦ ٤٦٩)	١ ٥٨٨ ٦٩٦
(٣١)	٢٠٢ ٠١٩	—	٢٠٢ ٠١٩
(١٤)	١ ١٧٩ ٢٧٥	—	١ ١٧٩ ٢٧٥
	١٢ ٤٣٨ ٢٧٨	٦٨١ ٥٣٣	١٣ ١١٩ ٨١١
	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	١٩٦ ٧٣٤	٢١ ٢٦٧ ٦٦١
إجمالي الأصول المتداولة			
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية			
(١٨)	١ ٠٩٤ ٠١٠	—	١ ٠٩٤ ٠١٠
(٢٠)	٣٣١ ٥٢٩	—	٣٣١ ٥٢٩
(٢١)	٢ ٤٩٠ ٧٣٣	—	٢ ٤٩٠ ٧٣٣
	(٥١٢ ٣١٩)	(٥ ٠١١)	(٥١٧ ٣٣٠)
	٥١٥ ٧١٠	٢١ ٨٧٣	٥٣٧ ٥٨٣
	٣ ٩١٩ ٦٦٣	١٦ ٨٦٢	٣ ٩٣٦ ٥٢٥
(٢٢)	١ ٢٩٠ ٧١٧	٣١١	١ ٢٩١ ٠٢٨
	٥ ٢١٠ ٣٨٠	١٧ ١٧٣	٥ ٢٢٧ ٥٥٣
إجمالي حقوق الملكية			
الالتزامات غير المتداولة			
(٢٤)	٣ ١٧٠ ٨٨٧	—	٣ ١٧٠ ٨٨٧
	—	٣٠١ ١٥١	٣٠١ ١٥١
(٢٦)	١٥ ١٥٩	—	١٥ ١٥٩
	٥٤ ٣٢١	(٥٤ ٣٢١)	—
(٩-ب)	١٥٥ ٣٩٩	١٧ ٦٧٤	١٧٣ ٠٧٣
	٣ ٣٩٥ ٧٦٦	٢٦٤ ٥٠٤	٣ ٦٦٠ ٢٧٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة			
(٢٦)	٢٥٣ ٥٤٠	—	٢٥٣ ٥٤٠
(٩-أ)	١٣١ ٦٩٠	—	١٣١ ٦٩٠
(٢٤)	٩ ٢٥١ ٧٨٤	—	٩ ٢٥١ ٧٨٤
(٣١)	٩٤ ٨٦١	—	٩٤ ٨٦١
(٢٥)	٢ ٧٣٢ ٩٠٦	(٨٤ ٩٤٣)	٢ ٦٤٧ ٩٦٣
	١٢ ٤٦٤ ٧٨١	(٨٤ ٩٤٣)	١٢ ٣٧٩ ٨٣٨
	١٥ ٨٦٠ ٥٤٧	١٧٩ ٥٦١	١٦ ٠٤٠ ١٠٨
	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	١٩٦ ٧٣٤	٢١ ٢٦٧ ٦٦١
إجمالي الالتزامات المتداولة			
إجمالي الالتزامات			
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات			

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

٢-٣٣ التسويات على قائمة الدخل الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح

(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)

وفقا لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩	الأثر المالي للتحويل	كما تم إصدارها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠	
١٠ ٨٠٠ ٥٩٣	(٥١ ١٦٠)	١٠ ٨٥١ ٧٥٣	المبيعات
(٩ ٢٢٦ ٢١٥)	٥١ ٠٤٠	(٩ ٢٧٧ ٢٥٥)	تكلفة المبيعات
١ ٥٧٤ ٣٧٨	(١٢٠)	١ ٥٧٤ ٤٩٨	مجمول الربح
٧٠ ٦٤٨	(٧ ٠٦٧)	٧٧ ٧١٥	إيرادات أخرى
(٤١٥ ٦٥٤)	-	(٤١٥ ٦٥٤)	مصروفات البيع والتسويق
(٣٤٧ ١٨٣)	٣٦ ٩٩١	(٣٨٤ ١٧٤)	مصروفات إدارية و عمومية
(١ ١٩٩)	-	(١ ١٩٩)	مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٨٨٠ ٩٩٠	٢٩ ٨٠٤	٨٥١ ١٨٦	نتائج أنشطة التشغيل
(٥٩٥ ٠٥٣)	(٢٦ ١٨٧)	(٥٦٨ ٨٦٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٢٨٥ ٩٣٧	٣ ٦١٧	٢٨٢ ٣٢٠	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٠ ٣٦٩)	١٩ ٤٥٣	(٤٩ ٨٢٢)	مصروف ضرائب الدخل
٢٥٥ ٥٦٨	٢٣ ٠٧٠	٢٣٢ ٤٩٨	صافي ربح الفترة
٢٠٩ ٤٢٨	٢٧ ٨٨٠	١٨١ ٥٤٨	يتم توزيعه على النحو التالي:
٤٦ ١٤٠	(٤ ٨١٠)	٥٠ ٩٥٠	مساهمي الشركة الأم
٢٥٥ ٥٦٨	٢٣ ٠٧٠	٢٣٢ ٤٩٨	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٠,١٩١	٠,٠٢٥	٠,١٦٦	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

(٨)

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣-٣٣ التسويات على قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

وفقا لمعيار	كما تم إصدارها وفقا	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
المحاسبة	الأثر المالي للتحويل	لمعايير المحاسبة	
المصري الجديد		المصري رقم ٢٠	
٢٦٥ ٥٦٨	٣٣ ٠٧٠	٢٣٢ ٤٩٨	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٢٤ ٩٠٤	-	٢٤ ٩٠٤	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(١٨ ٩٣٦)	-	(١٨ ٩٣٦)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٥ ٩٦٨	-	٥ ٩٦٨	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٥ ١٠٠	-	٥ ١٠٠	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
١١ ٠٦٨	-	١١ ٠٦٨	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٢٧٦ ٦٣٦	٣٣ ٠٧٠	٢٤٣ ٥٦٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :- مساهمي الشركة الأم أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٢٥٣ ١٣٨	٣٢ ٨٥٠	٢٢٠ ٢٨٨	
٢٣ ٤٩٨	٢٢٠	٢٣ ٢٧٨	
٢٧٦ ٦٣٦	٣٣ ٠٧٠	٢٤٣ ٥٦٦	

٣٤ - أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال 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 فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١ - الشركات التابعة

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

٢ - الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمليات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣ - فقد السيطرة

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

٤ - الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

ب- العملات الأجنبية

١ - المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢ - العمليات الأجنبية

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

ث- تحقق الإيراد

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

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

١ - المبيعات - التجار والمعارض

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

٢ - المبيعات - أفراد وشركات

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

٣ - مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤ - الإيرادات من عقود التأجير التمويلي

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

٥ - إيرادات التأجير التشغيلي

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

٦ - إيرادات الفوائد

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

٧- إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية على اسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

٤- مزايا انتهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

- أو الاعتراف الأولي 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 الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

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

د- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية 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. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية 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 مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدّر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والفترة 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 الفترة 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 التوبيع الاستثمار العقاري

يتم إعادة توبيع العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى استثمارات عقارية من الأصول ثابتة إلى الاستثمارات عقارية.

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

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

ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

١ - الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلي

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 تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

٢ - النفقات اللاحقة

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

٣ - الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة 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 والإعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

ز - الإستثمارات العقارية

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

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (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 أو الخسائر.

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

ش- الأدوات المالية

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

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ش- رأس المال

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار 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 وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

ص-الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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

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

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١ - الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

ض-المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ط- عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات .تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من: (أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار. (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجر

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

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

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الاولى

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

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

(أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤٢") ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

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

(هـ) انتهاء عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

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

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل " حق الانتفاع " والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر .ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر .

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
- (ب) ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
 - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والتزامات الأخرى.

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

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

ظ- التقارير القطاعية

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

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- الأرقام المقارنة

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

ف- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض

معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغيتها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ وبلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال الفترة لعقود التأجير التمويلي المبرمة وفقا لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .