

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

 حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

٤

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

شركة جي بي أونو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعدلة
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)	(١٦)	٤٥٣١ ٤٣٨	٤٢٠٨ ٣٣٤
أصول حق انتفاع	(١٧)	٤٦٠ ٧٩٦	٤٤٠ ٣٣٣
أصول غير ملموسة و شهرة	(١٨)	٤٤٧ ٠٨٢	٤٤٩ ٩٩٠
مفوضات تحت حساب الإستثمار	(٣١)	٧٩ ٩٧٣	٥٤ ٥٢٨
إستثمارات في شركات شقيقة	(٣٥)	٧٠٣ ٨٣١	٦٢٢ ٩١٠
إستثمارات أخرى	(٣٦)	١٠٤ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠
أوراق قبض طويلة الأجل (بالصافي)	(١٢)	٦٠٣٩ ٨١٥	٥٧٥٨ ٣٦٩
أصول ضريبية مؤجلة	(١٠-ب)	١٩١ ٠٥١	٣٣١ ٣٤١
إستثمارات عقارية	(١٩)	٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٤-أ)	٣٠٥ ٦٢٤	٦٨٨ ٢٦٢
قرض مساند		٥٠ ٠٠٠	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٣٠٠٤ ٥١٥	١٢٧٤٨ ٩٦٢
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافي)	(١١)	٤٨٢٦ ٢٩٩	٤٢٠٣ ٣٤٢
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	(١٣)	١٠ ٢٦١ ٨٥٩	١٠ ٢٣٩ ٤٧٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١٤-ب)	٣٠٤٢ ٨٩٧	٢٧٨٧ ٤٠٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٤)	٢٠٨ ٩٦١	١٩٣ ٢٢٨
للنفقة وما في حكمها	(١٥-أ)	٢٣٢٦ ٨١٢	١٩٣٥ ٦٤٤
إجمالي الأصول المتداولة		٢٠٦٦٦ ٨٢٨	١٩٣٥٩ ٠٩٩
إجمالي الأصول		٣٣٦٧١ ٣٤٣	٣٢١٠٨ ٠٦١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع	(٢٠)	١٠٩٤ ٠١٠	١٠٩٤ ٠١٠
أسهم خزينة	(٢١)	(٨ ٥١٠)	(٨ ٥١٠)
احتياطي مخاطر عام	(٤٢)	٤٩ ٤٧٢	٤٩ ٤٧٢
إحتياطي قانوني	(٢٢)	٥٤٧ ١٠٦	٥٢٣ ٩٦١
إحتياطيات أخرى	(٢٣)	٢٤٩٤ ٤٣٩	٢١٤٠ ٦٢١
إحتياطي مخاطر خاص - خدمات مالية غير مصرفية	(٤١)	٩٠ ٣٩٩	٩٠ ٣٩٩
أرباح مرحلة		١٤٩٥ ٣٩٢	٥١٧ ٧٥٢
صافي ربح الفترة / العام		٧١٩ ٨٦٤	١٤٦٠ ٠٥٢
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		٦٤٨٢ ١٧٢	٥٨٦٧ ٧٥٧
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	(٢٤)	٢١٣٧ ٢٨٤	١٦٤٠ ٧٢٠
إجمالي حقوق الملكية		٨٦١٩ ٤٥٦	٧٥٠٨ ٤٧٧
الالتزامات غير المتداولة			
قروض	(٢٦)	٣٩٥٢ ٢٠٥	٣٥١٤ ٩٩٢
سندات مستحقة الدفع طويلة الأجل	(٣٩)	٣٤٠ ٥٣٤	-
أوراق دفع ودائون طويلة الأجل		١٤٩ ٢٧٤	٥٨٨ ٠٨٨
الالتزامات عقود أصول حق انتفاع		٤٠٦ ٦٠٨	٣٢٧ ٢٩٩
مخصص ضمان	(٢٨)	٩ ٨٣٦	١٣ ٩٠٩
الالتزامات ضريبية مؤجلة	(١٠-ب)	٣٣١ ٣١٧	٣٤٨ ٦٥٧
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥١٨٩ ٧٧٤	٤٧٩٢ ٩٤٥
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(٢٨)	٢٨٥ ٩٣٩	٢٨٢ ٥٢١
الالتزامات ضرائب الدخل	(١٠-أ)	٢٦٧ ٦٧٧	٣٥١ ٢٧٩
قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف	(٢٦)	١٣ ٥٢٨ ٤٧٧	١٣ ٦٢٨ ٢٢٤
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٤)	١٢٢ ٢٨١	١٢٥ ٩٩٨
سندات مستحقة الدفع	(٣٩)	٣٥٥ ٠١٦	-
دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٧)	٥٣٠٢ ٧٢٣	٥٤١٨ ٦١٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٩٨٦٢ ١١٣	١٩٨٠٦ ٦٣٩
إجمالي الالتزامات		٢٥ ٠٥١ ٨٨٧	٢٤ ٥٩٩ ٥٨٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٣٦٧١ ٣٤٣	٣٢١٠٨ ٠٦١

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

العضو المنتدب

نادر غنيم

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

و عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٢٢	المعدلة ٢٠٢١	٢٠٢٢	المعدلة ٢٠٢١		
١٥ ٦٧٥ ٨٤٨	١٤ ٠٩٦ ٦٠٨	٧ ٨٢٣ ٧٦٣	٧ ٢٦٩ ٠١٤		إيرادات النشاط
(١١ ٦٦٥ ٠٨٨)	(١١ ٢٨٥ ٣٦٤)	(٥ ٦٥٦ ٥٤٣)	(٥ ٨١٠ ٧٤٠)		تكاليف النشاط
٤ ٠١٠ ٧٦٠	٢ ٨١١ ٢٤٤	٢ ١٧٧ ٢٢٠	١ ٤٥٨ ٢٧٤		مجموع الربح
١٥٦ ٢٣٢	١٢٧ ٤١٤	٦٨ ٧٥٢	٨٧ ٥٩٥	(٦)	إيرادات أخرى
(١ ١٠٤ ٣٦٤)	(٨٢٧ ٢٣٤)	(٥١٨ ٨٧٤)	(٥٤٣ ٣٢٨)		مصروفات بيعية و تسويقية
(٩٤٦ ٤٦٨)	(٦٥٦ ٤٥٧)	(٥٧١ ٣٠٨)	(٢٢٨ ٥٦٢)		مصروفات إدارية و عمومية
(٥١ ٤٤٥)	(١٠٧ ٦٢٥)	(١٥ ٢٢٨)	(٣٨ ٤٢٣)	(٨)	المخصصات و الإخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٢ ٠٦٤ ٧١٥	١ ٣٤٧ ٣٤٢	١ ١٤٠ ٥٦٢	٧٣٥ ٥٥٦		أرباح أنشطة التشغيل
(٥٣٢ ٧٧٤)	(٢٨٠ ٤٣٠)	(١٩٤ ٩١٣)	(١٣٣ ٨٠٣)	(٧)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
(٣٠ ٥٠٩)	(١ ٣٣٢)	(٣ ٢٢٣)	-	(٣٥)	خسائر استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات
١ ٥٠١ ٤٣٢	١ ٠٦٥ ٥٨٠	٩٤٢ ٤٢٦	٦٠١ ٧٥٣		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٠٧ ٥٥٧)	(٢٥٨ ٢٩٧)	(٢١٤ ١٩٨)	(١٤٣ ٩٩٢)	(١٠-٣)	ضرائب الدخل
١ ٠٩٣ ٨٧٥	٨٠٧ ٢٨٣	٧٢٨ ٢٢٨	٤٥٧ ٧٦١		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
					يتم توزيعه على النحو التالي:
٧١٩ ٨٦٤	٦٦٧ ٩٦٣	٤٩٠ ٤٧٠	٣٦٩ ١١٣		مساهمي الشركة الأم
٣٧٤ ٠١١	١٣٩ ٣٢٠	٢٣٧ ٧٥٨	٨٨ ٦٤٨		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١ ٠٩٣ ٨٧٥	٨٠٧ ٢٨٣	٧٢٨ ٢٢٨	٤٥٧ ٧٦١		
٠,٦٦١	٠,٦٦١	٠,٤٤٩	٠,٣٤٣	(٩)	نصيب السهم الأساسي في الربح (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 ٢٠٢٢

الفترة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٢٢	٢٠٢١ المعدلة	٢٠٢٢	٢٠٢١ المعدلة	
٧٢٨ ٢٢٨	٤٥٧ ٧٦١	٨٠٧ ٢٨٣	١ ٠٩٣ ٨٧٥	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٧٨ ٩١٨	٨ ٢٩٧	(٧ ٣٣٣)	٤٧٤ ١٧٦	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٣ ٣٧٨)	٤ ٥٠٢	١١ ٣٧٤	(٧ ٣٤٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٧٥ ٥٤٠	١٢ ٧٩٩	٤ ٠٤١	٤٦٦ ٨٣٢	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
(٦٠٦)	(٣٦٠)	(٢ ٤٠٦)	٢٦٩	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٧٤ ٩٣٤	١٢ ٤٣٩	١ ٦٣٥	٤٦٧ ١٠١	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٨٠٣ ١٦٢	٤٧٠ ٢٠٠	٨٠٨ ٩١٨	١ ٥٦٠ ٩٧٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥١٨ ٣٩٤	٣٩٣ ٩٢٥	٦٨٩ ٩٠٨	١ ٠٧٣ ٦٨٠	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :- مساهمي الشركة الأم
٢٨٤ ٧٦٨	٧٦ ٢٧٥	١١٩ ٠١٠	٤٨٧ ٢٩٦	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٨٠٣ ١٦٢	٤٧٠ ٢٠٠	٨٠٨ ٩١٨	١ ٥٦٠ ٩٧٦	

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

شركة جى سى أوتو
(شركة مساهمة مسجلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

حقوق ملكية الشركة الأم													
إجمالي حقوق الائتمانية	أصاحب الحقوق غير ذوي السيطرة	الأجنبي	مساكني ربح النعم	أرباح مرصدة	إحتياطي مخاطر خاص - خدمات مالية غير مصرفية	إحتياطي مخاطر عام	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	إحتياطي فائض	إحتياطي القيمة المالية	إحتياطي ربح	أصهم جزئية	إحتياطي قائمي	رأس المال
١ ١١١ ٧١٨	١ ٤٨٥ ٩١٩	٤ ١٢٠ ٧٧٩	٩١٦ ٩٥٥	٢٠ ٣٢٣	-	-	٩١١ ٩٨١	٩٧ ٨٢٣	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٥٧ ٢٢١	(٨ ٠٠٠)	٤٥١ ٠١٤	١ ٠٩٤ ٠١٠
(٢ ٦٨٠)	-	(٢ ٦٨٠)	-	(٢ ٦٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٧ ٠٠٥)	(٩ ٤٥٥)	(١٧ ٥٥١)	-	(١٧ ٥٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ ٠٨٧ ٠٩٣	١ ٤٧٩ ٥١٤	٤ ١١٠ ٥٤٨	٩١٦ ٩٥٥	١٠٢	-	-	٩١١ ٩٨١	٩٧ ٨٢٣	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٥٧ ٢٢١	(٨ ٠٠٠)	٤٥١ ٠١٤	١ ٠٩٤ ٠١٠
-	-	-	(٩١٦ ٩٥٥)	٩١٦ ٩٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٠٧ ٢٨٣	١٣٩ ٣٢٠	٦٦٧ ٩١٣	٦٦٧ ٩١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢ ٤٠٥	-	٢ ٤٠٥	-	١١ ٣٧٣	-	-	-	(٨ ٩٦٨)	-	-	-	-	-
(٧ ٣٣٣)	(٢٠ ٣١٠)	١٢ ٩٧٧	-	-	-	-	-	-	-	١٢ ٩٧٧	-	-	-
٨٠٢ ٣٥٥	١١٩ ٠١٠	٦٨٣ ٣٤٥	٦٦٧ ٩١٣	١١ ٣٧٣	-	-	-	(٨ ٩٦٨)	-	١٢ ٩٧٧	-	-	-
٣٩ ٩٢٦	٢٣ ٨٧١	١١ ١٠٥	-	١٦ ١٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٥١ ٤٥١)	-	٥١ ٤٥٢	-	-	-	-	-	-	-
(٨٠ ٤٧٩)	(٨٠ ٤٧٩)	-	-	(٩٤ ٠٠٣)	٩٤ ٠٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٣٢ ١١٦)	(٣١١ ٩٨١)	٣٤ ٦٨٥	-	١٤ ٦٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٨١ ٦٨٣)	(٥٢ ٤٨٠)	(٣٢٨ ٢٠٣)	-	(٣٦٨ ٢٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	١٩ ٦٣٠	-
٢٩٢ ٩٨٠	٢٩٢ ٩٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠ ٣٢٢	-	٣٠ ٣٢٢	-	-	-	-	٢٢ ٢٣٢	-	-	-	٨ ٠٠٠	-	-
٥٨٨	٥٨٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٢٢ ٨٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	٢٢ ٨٢٥	-
(٤٣١ ١٢٥)	(١٨٣ ٥٤٤)	(٢٤٧ ٥٨١)	-	(٤٨٠ ٧٣٢)	٩٤ ٠٠٣	٥١ ٤٥٢	٢٢ ٢٣٢	-	-	-	٨ ٠٠٠	٥٢ ٤٦٥	-
٦ ٤٥٨ ٢٣٣	١ ٤١١ ٩٨٠	٥ ٠٤٦ ٢٦٣	٦٦٧ ٩١٣	٤٤٧ ٩٨٨	٩٤ ٠٠٣	٥١ ٤٥٢	٩٢٤ ٢١٧	٨٨ ٨٦٥	٨٨ ٨٨٢	١ ٠٧٠ ١٦٨	-	٥٠٢ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تمويلات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعدل

الرحيل الأرباح المرحلة

إجمالي الدخل الكامل

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم

مساكني ربح النعم</

٣٠ يونيو ٢٠٢١ المسجلة

(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصري)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تصاريح وصية أول المدفوع:
خمس استثمارات في شركات ناشئة

تصاريح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المدفوع

المسجل للأرباح المرصدة

إجمالي الدخل الكامل

مساكني ربح الترة

مساكني ربح تعديل كتلة الأصول بعد الأثر الضريبي

بيرو الدخل الكامل الأخر

إجمالي الدخل الكامل

مطابقات مع ملكي الشركة

أثر تطبيق المساهم المصدرة الجديدة

إحتياطي مخاطر عام

إحتياطي مخاطر خاص - خدمات مالية غير مصرفية

تخصيص رأس المال لأحدى الشركات التابعة

التغير في الحقوق غير المسيطرة مع عدم التأثير في السيطرة

توزيعات أرباح

المسند تحت حطب زيادة رأس المال

بيع أسهم خزينة

زيادة رأس المال

محل الإحتياطي المازولي

إجمالي المطابقات مع ملكي الشركة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ المدفوع

• الإيضاحات الورقة جزء من التلخيص المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
١٠٦٥٥٨٠	١٥٠١٤٣٢		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٣٦١٣٣٩	٤٢٤٧٤٩	(٧)	يتم تصويته بما يلي:
١٧٥٨٩٦	٢٠٣٤٣٩	(١٨٠١٧٠١٦)	فوائد مدينة
٤٣٩٨٧	٧١٠٥١	(٢٨)	إهلاك وإستهلاك الفترة
٩٦٢٦٩	(٤٥٨٨)		صافي حركة المخصصات
(٦٢٨١٠)	(١١٦٥٧٧)	(٧)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٤٨٢٠٢)	(٦٠٣٤)	(٦)	فوائد دائنة
١٣٣٢	٣٠٥٠٩		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
-	٣٣٣٥٦٦		خسائر استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات
-	٨٢٠٢٣		خسائر ترجمة عملات أجنبية
١٦٣٣٣٩١	٢٥١٩٥٧٠		خسائر فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محفظة
(٧٢٦٣٣٤)	(٦٠٥٧٦٧)		التغيير في:
(٢٧٥٣٠٨١)	(٣٠٧٥٦١)		المخزون
(٥٤٨٨٣٣)	١٦١٠١٠		عملاء وأوراق القبض
(١٣٣٣٨٤)	(٢٠١٠٦)		مدينون وأرصدة مئينة أخرى
٢٧٤	(٣٧١٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٣٢٨٣٤)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٣٨٥٤٣٥	٦٢٩٢٣٠		المنفوعات إيجار أصول حق انتفاع
١١٠٣١٥١	(٣٤٩٩٠٧)		القروض والسلفيات - متحصلات
٩٦٠٦١٩	١٩٨٩٩١٨		دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٧٧٤)	(١٨٧٧٥)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٩٧٢٨)	(٣٦٧٩٤٠)		مخصصات - مستخدمة
(٢٩٣٢٨)	(٧٥٩٨٥)		ضرائب دخل المسددة
٦٢٥٧٨٩	١٥٢٧٢١٨		توزيعات أرباح مدفوعة - عاملين و أعضاء مجلس الإدارة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٩٢٩٦٢)	(٥٥٢٤٠٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٥١١٢)	-		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٤)	-		المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
٦٢٨١٠	٤١٥٣٥		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
(٥٤٤٥٦)	(٢٥٤٤٥)		فوائد دائنة - محصلة
-	(٨٠٩٢١)		المدفوع تحت حساب الاستثمار
١٤٦١٩٦	١٤٣٣٤		المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة
(٢٠٣٥٤٨)	(٦٠٢٩٠٥)		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٨٨	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٧٠٠٠٠٠		مدا من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
(٢٩٨٨٧٥)	(١٠٨٥٥٠)		مندات
(٥٣٤٨٠)	(٦٩)		توزيعات أرباح
٣٠٢٣٢	-		توزيعات أرباح مدفوعة - حقوق الأقلية
٦٨٢٩٥٥	(٢٩١٧٦٤)		المحصل من بيع أسهم خزينة
(٨٠٤٧٢)	(٥٣٦١)		القروض والسلفيات - متحصلات
٣٢٢٥٨	(٤٣٨٨١٤)		تخفيض رأس المال إحدى الشركات التابعة
(٣٦٨٧١٤)	(٤٦٦٢٩٢)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٥٥٥٠٨)	(٦١٠٨٥٠)		فوائد مدينة - مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٦٦٧٣٤	٣١٣٤٦٣		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٧٩٧٨٢٠	١٩٣٥٦٤٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٢٥٩٨	١٣٤٣٣٦		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
٢١٧٧١٦١	٢٣٨٣٤٤٣	(١٥-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" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جى بى كابينتال 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 في 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% في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠٢٢.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

كما قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الواردة 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 هذا وقد تم التأجيل بناءً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ على ان يبدأ التطبيق في أول يناير ٢٠٢١ 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".

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ، و نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلا

عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة العليا للمراجعة لمعايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى و المشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠ وقد تم تأجيل سريان المعايير مرة أخرى للأول من يناير ٢٠٢١ بناءا على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠. وفيما يلي اهم هذه التعديلات:-

- معيار محاسبة مصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية.
- معيار المحاسبة مصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء.
- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود التأجير.

قامت الشركة بتقييم اثر تعديل المعايير الجديدة وتطبيقه من ١ يناير ٢٠٢١.

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

أ- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي 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 غير المصرفية	تقديم خدمات التخصيم والتأجير التمويلي والتشغيلي و التمويل متناهي الصغر ويتضمن بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط..
العمليات الأخرى	الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير .

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥-تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ-إجمالي الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
%٤٥,٤٨	%٤٦,٤٤	سيارات الركوب
%٥,٣٦	%٣,٦٣	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٥,١٨	%٢٠,٢١	دراجات بخارية / توك توك
%٢٣,٨٠	%٢٠,٤٥	الخدمات المالية الغير مصرفية
%١٠,١٨	%٩,٢٧	العمليات الأخرى

ب-الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
%١٢,٨٣	%٧,١٣	سيارات الركوب
%٤٨,٦٧	%٣٣,٢٠	دراجات بخارية / توك توك
%٠,٠٠	%٠,٠٠	العمليات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	ت-نتائج القطاعات
%٢٥,٧٩	%٣٠,٠٠	سيارات الركوب
%٠,٠٩	%٠,٢٥	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٣,١٥	%١٧,٧٥	دراجات بخارية / توك توك
%٥٢,٢٦	%٤٦,٠٠	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٨,٧١	%٦,٠٠	العمليات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	ث-الأصول
%٨,٥	%١٣,٠	سيارات الركوب
%١٢,٠	%٩,٠	سيارات نقل وأتوبيسات
%٨,٠	%٩,٠	دراجات بخارية / توك توك
%٥٣,٠	%٥٢,٠	الخدمات المالية الغير مصرفية
%١٨,٥	%١٧,٠	العمليات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	ج-الإلتزامات
%٢١,١	%٢٩,٠	سيارات الركوب
%١٩,٤	%١٥,١	سيارات نقل وأتوبيسات
%١,٣	%١,٤	دراجات بخارية / توك توك
%٥٣,٥	%٥٠,٠	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٤,٧	%٤,٥	العمليات الأخرى

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
		الإيرادات
١٥ ٧٦١ ٤٩٣	١٧ ٠٧٣ ٨٩٧	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ٦٦٤ ٨٨٥)	(١ ٣٩٨ ٠٤٩)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
١٤ ٠٩٦ ٦٠٨	١٥ ٦٧٥ ٨٤٨	الإيراد المجموع
		نتيجة القطاعات
٢ ٨٢٧ ٤٢٩	٤ ٠٢٨ ١٧٧	مجمول ربح القطاعات التشغيلية
(١ ٦ ١٨٥)	(١٧ ٤١٧)	إستبعاد مجمول ربح المعاملات بين القطاعات
٢ ٨١١ ٢٤٤	٤ ٠١٠ ٧٦٠	مجمول الربح المجموع
		الأصول
٤٨ ٥٨٦ ٩٠٥	٥٨ ٤٣٧ ٣٦٨	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٨ ٩١٨ ٨٥٤)	(٢٤ ٧٦٦ ٠٢٥)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
٢٩ ٦٦٨ ٠٥١	٣٣ ٦٧١ ٣٤٣	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
٢٨ ٥٢٧ ٢٩٧	٣٧ ٨٢١ ٥٨١	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٧٢٠ ٦٥٨)	(١٢ ٧٦٩ ٦٩٤)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
١٩ ٨٠٦ ٦٣٩	٢٥ ٠٥١ ٨٨٧	إجمالي الإلتزامات المجمعة

خ-مبالغ هامة اخرى

الإجمالي المجموع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
١١٦ ٥٧٧	-	١١٦ ٥٧٧	إيرادات تمويلية
(٤٢٤ ٧٤٩)	٧ ٠٥٦	(٤٣١ ٨٠٥)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٥٥٢ ٤٠٨)	-	(٥٥٢ ٤٠٨)	نفقات رأسمالية
٢٠٣ ٤٣٩	-	٢٠٣ ٤٣٩	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجموع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣٠ يونيو ٢٠٢١			
٦٢ ٨١٠	-	٦٢ ٨١٠	إيرادات تمويلية
(٣٦١ ٣٣٩)	١٠ ٣٨٨	(٣٧١ ٧٢٧)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(١٩٢ ٩٦٢)	-	(١٩٢ ٩٦٢)	نفقات رأسمالية
١٧٥ ٨٩٦	-	١٧٥ ٨٩٦	إهلاك و إستهلاك

شركة جي إس ألتش (شركة مساهمة مسجلة)
الإيجاعات المنقمة للتوائم المالية المؤدية المجمدة - من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جميع المبالغ الواردة بالإيجاعات بالألف جنيه مصري (لا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير العلاقات المتشعبة (تابع)

٣- نتائج العمليات

البيانات	البيانات الأخرى		البيانات المالية التي معرّية		مبيعات بطارية / مبيعات توك		مبيعات نقل والتوزيعات		مبيعات كوابل	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
البيانات	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
نتيجة القطاع	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
مصرفات البيع والتسويق	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
مصرفات إدارية و عمومية	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
المخصصات و الإحتياطي في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالـملي)	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
إيرادات أخرى	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
نتائج أنشطة التشغيل	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
خسائر استثمارات في شركات تابعة و حصصية استثمارات	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
تكاليف توزيعية (إجمالي)	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
مالي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
(مصرفات) خسائر الدخل	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
مالي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
مالي توزيعه على المساهمين	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
لم توزيعه على المساهمين	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
مساهمي الشركة الأم	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١	١٠٢٥٩١٣	٨٢٨٩١١

٦- إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٠٣٤	٤٨٢٠٢
٣٠٧٥٧	٢٩٤٤٠
١٧٧١٠	١٣٥٤٩
٨٨٩٤٠	١٨٣٩٥
١٧٨٥	٨٠٠
١٠٩٢٩	١٧٠٣١
١٥٦٢٣٢	١٢٧٤١٤

الإجمالي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٠٦.٠٩٥	٥١.٨٩٨
١٠.٤٨٢	١٠.٩١٢
-	١٨.٠٩٩
١١٦.٥٧٧	٨٠.٩٠٩
(٤٢٤.٧٤٩)	(٣٦١.٣٣٩)
(٢٢٤.٦٠٢)	-
(٦٤٩.٣٥١)	(٣٦١.٣٣٩)
(٥٣٢.٧٧٤)	(٢٨٠.٤٣٠)

فوائد دائنة

فوائد البيع بالتقسيط

أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

إجمالي الإيرادات التمويلية

فوائد مدينة ومصرفيات بنكية

خسائر فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

إجمالي التكاليف التمويلية

صافي تكاليف التمويل

٨- المخصصات والإحتياض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١ المعدلة
٣.٢١٠	٣.٢١٠
١٤.٨١٩	٨.٦٢٠
١.٢٧٧	٢.٠٦٧
٨.٩٠٠	٦٠.٩٣٨
٣١٤	١.٢٥٥
٢٨.٥٢٠	٧٦.١٩٠

مخصصات أنتفى الغرض منها

مخصص ضمان

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

وأوراق القبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة

مدينة أخرى

مخصصات أخرى

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية

وأرصدة البنوك

إجمالي مخصصات أنتفى الغرض منها

تدعيم المخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١ المعدلة
(٢٠.٢٢٠)	(١٧.٠٠٢)
(٢٠.٠٣٥)	(١٠٦.٠٢٣)
(٣.٩٨١)	(٢.١٨٨)
(٣٥.٧٢٩)	(٥٨.٦٠٢)
(٧٩.٩٦٥)	(١٨٣.٨١٥)
(٥١.٤٤٥)	(١٠٧.٦٢٥)

مخصص ضمان

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق

القبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة

مدينة أخرى

مخصصات أخرى

إجمالي تدعيم المخصصات

صافي المخصصات في قائمة الدخل

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	فروق عملة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
٥٦٠.٤٠٩	٢٠.٠٣٥	-	(١٤.٨١٩)	(١.٤٨٤)	٥٦٤.١٤١
٣٦.٧٣٠	٤.٩٤٩	-	-	(٥٧٦)	٤١.١٠٣
٤٧.٥٢٢	٣.٩٨١	-	(١.٢٧٧)	(٦٥٧)	٤٩.٥٦٩
٣٤٧	٤٧	-	(٣١٤)	-	٨٠
٦٤٥.٠٠٨	٢٩.٠١٢	-	(١٦.٤١٠)	(٢.٧١٧)	٦٥٤.٨٩٣
٥٣.٩١٩	-	-	(١٧.١٩٠)	-	٣٦.٧٢٩
٦٩٨.٩٢٧	٢٩.٠١٢	-	(٣٣.٦٠٠)	(٢.٧١٧)	٦٩١.٦٢٢

* الانخفاض في قيمة المخزون

* يتم تحميل قيمة تدعيم ورد الانخفاض 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٩-نصيب السهم في الربح

١-الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم العادية خلال الفترة.

وافقت الجمعية العامة بالاجماع بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٤ علي توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بمبلغ وقدره ٣٧٩ ٩٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (بواقع ٠,٣٥ قرشا للسهم الواحد من اجمالي رأس المال ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جم بعد استبعاد اسهم الخزينة البالغ عددها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم)

كما تمت الموافقة ايضا علي ان يكون السداد علي قسطين: الاول بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٢١ بواقع ١٠ قروش للسهم الواحد والثاني بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٩ بواقع ٢٥ قرش للسهم الواحد ، وقد وافقت الهيئة العامة للاستثمار علي القرار بتاريخ ٣ ابريل ٢٠٢٢.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١ المعدلة
٧١٩ ٨٦٤	٦٦٧ ٩٦٣
١ ٠٨٩ ٣٠٤	١ ٠٩٤ ٠١٠
٠,٦٦١	٠,٦١١
صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم	
المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة	
نصيب السهم الاساسي في الربح جنيه مصري	

١٠-ضرائب الدخل

أ-التزامات ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥١ ٢٧٩	٢٩٦ ٧٣٠
(٣٦٧ ٩٤٠)	(٣٠٥ ٠٠١)
٢٨٤ ٣٣٨	٣٥٩ ٥٥٠
٢٦٧ ٦٧٧	٣٥١ ٢٧٩
الرصيد في ١ يناير	
ضرائب دخل مسددة خلال الفترة	
ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة(إيضاح ١٠-ت)	
الرصيد في نهاية الفترة	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات التعممة للقرائيم المالية الدورية المجمعة - من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- ضرائب الدخل (تابع)
ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	
	إيضاح	أصول ثابتة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون
أصل ضريبية مؤجلة				
الرصيد في ١ يناير		١١	١٧٩ ٨٥٦	٤٣٠٥
المحمل على قائمة الدخل		-	(١١٣ ٨٩٦)	(٨٦٦)
الرصيد في نهاية الفترة		١١	٦٥ ٩٦٠	٣ ٤٣٩

الالتزامات الضريبية المؤجلة				
الرصيد في ١ يناير		(٣٠٦ ٤٥١)	-	-
المحمل على قائمة الدخل		-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة		(٣٠٦ ٤٥١)	-	-
المحمل على قائمة الدخل الشامل		-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة		(٣٠٦ ٤٥١)	-	-
صافي الرصيد في نهاية الفترة		-	-	-

الصافي				
الرصيد في ١ يناير		١٧٩ ٨٥٦	٤٣٠٥	٤٤ ٤٥٠
المحمل على قائمة الدخل		(١١٣ ٨٩٦)	(٨٦٦)	(٦ ٥٨٦)
المحمل على قائمة الدخل الشامل		-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة		٦٥ ٩٦٠	٣ ٤٣٩	٣٧ ٨٦٨

تم تحميل مصروف الضريبة المؤجلة الخاص بإعادة تقييم أصول ثابتة ضمن قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٦ ٩٣٢	١٢٦ ٠٩٢
١١ ١٥٣	١٠ ٦٩٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة أرصدة مدينة أخرى	

لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات فى شركات تابعه و حصص 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 ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٢٨٤ ٣٣٨)	(١٥٥ ٢٩٤)
(١٢٣ ٢١٩)	(١٠٣ ٠٠٣)
(٤٠٧ ٥٥٧)	(٢٥٨ ٢٩٧)
ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٠-أ)	
ضرائب مؤجلة - (مصروف) (إيضاح ١٠-ب)	
ضرائب الدخل عن الفترة	

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
قبل الضريبة	بعد الضريبة
٤٧٤ ١٧٦	٤٧٤ ١٧٦
(٧ ٣٤٤)	(٧ ٣٣٣)
٢٦٩	٨ ٩٦٨
٤٦٦ ٨٣٢	٤٦٧ ١٠١
٢٦٩	٤٠٤١
٢٤٠٦	٢٤٠٦
١ ٦٣٥	١ ٦٣٥
فروق ترجمة العملات الأجنبية	
نتائج تعديل تكلفة الأصول	

١١- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٣ ٦٣٤	١ ٠٥٥ ٤٣٤
٢ ٠٦٧ ٩٦١	١ ٥٣٦ ٥٧٨
١ ٥٢٦ ٦٣٧	٧٣٦ ٦٦٠
٥٨١ ٠١٠	٤٥٩ ٧٨٧
١٦٩ ٨٢٩	١٦٥ ٠٩٦
١٧٢ ٩٩٨	٢٩٩ ٢٤٧
٩٥٩	٤ ٤٥٩
٤ ٨٦٣ ٠٢٨	٤ ٢٥٧ ٢٦١
(٣٦ ٧٢٩)	(٥٣ ٩١٩)
٤ ٨٢٦ ٢٩٩	٤ ٢٠٣ ٣٤٢
بضاعة بالطريق	
سيارات وحافلات ومقطورات	
مكونات سيارات ومواد خام	
قطع غيار بغرض البيع	
إنتاج تحت التشغيل	
إطارات	
زيت	
الإجمالي	
* الإنخفاض فى قيمة المخزون	
الصافي	

* يتم تحميل قيمة تدعيم ورد الانخفاض 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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦ ٩٥٢ ٦٦٨	٦ ٦٥٠ ٥٦٩
(٨٥٧ ٥٣٢)	(٧٨٢ ٤٢٨)
٦ ٠٩٥ ١٣٦	٥ ٨٦٨ ١٤١
(٥٥ ٣٢١)	(١٠٩ ٧٧٢)
٦ ٠٣٩ ٨١٥	٥ ٧٥٨ ٣٦٩

أوراق قبض طويلة الأجل

قوائد البيع بالتقسيط دائنة

صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل

الصافي

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠ ٥٤٧ ٠١٨	١٠ ٥٤١ ٠٦٩
(٨٥٧ ٥٣٢)	(٧٨٢ ٤٢٨)
٩ ٦٨٩ ٤٨٦	٩ ٧٥٨ ٦٤١
١ ٠٨١ ١٩٣	٩٣١ ٤٧٢
١٠ ٧٧٠ ٦٧٩	١٠ ٦٩٠ ١١٣
(٥٠٨ ٨٢٠)	(٤٥٠ ٦٣٧)
١٠ ٢٦١ ٨٥٩	١٠ ٢٣٩ ٤٧٦

إجمالي أوراق القبض

قوائد غير مستهلكة

صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل

عملاء

الإجمالي

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

الصافي

يتمثل الجدول التالي في الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض وفقاً لنموذج الخسائر المتوقعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ :

١- الخدمات المالية الغير مصرفية

المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر	المرحلة ٢: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر غير مضحلة ائتمانية	المرحلة ٣: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المضحلة ائتمانية	الإجمالي
١٣ ١٥٨ ٦٧٣	٦٨٩ ٠٩١	١ ٠٥٥ ٤٤٢	١٤ ٩٠٣ ٢٠٦
(١١٧ ٥٩٤)	(٢٠ ٨٢٩)	(١٩١ ٢٩٣)	(٣٢٩ ٧١٦)
١٣ ٠٤١ ٠٧٩	٦٦٨ ٢٦٢	٨٦٤ ١٤٩	١٤ ٥٧٣ ٤٩٠

العملاء وأوراق القبض

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

الصافي

٢- قطاع سيارات الركوب والنقل وأوتوبيسات ودرجات بخارية -توك

توك والعمليات الأخرى

الرصيد	نسبة الخسائر المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	الصافي
١ ١٦٧ ٦٨٦	١٤%	(١٦٨ ٤٥٥)	٩٩٩ ٢٣١
٤٤٩ ٢٠٠	١,١٣%	(٥ ٠٩٥)	٤٤٤ ١٠٥
٨٠ ٥٤٩	٩%	(٧ ١٠٤)	٧٣ ٤٤٥
٨٩ ٦٠٧	٤%	(٣ ٩٤١)	٨٥ ٦٦٦
٥٩ ٤٧٩	١٠%	(٦ ٢٢٤)	٥٣ ٢٥٥
٥٩ ٣٧٢	٢١%	(١٢ ٣٣٩)	٤٧ ٠٣٣
٥٦ ٧١٦	٥٥%	(٣١ ٢٦٧)	٢٥ ٤٤٩
١ ٩٦٢ ٦٠٩		(٢٣٤ ٤٢٥)	١ ٧٢٨ ١٨٤

أوراق قبض

عملاء جارية

من ٣٠-١ يوم

من ٦٠-٣١ يوم

من ٩٠-٦١ يوم

من ١٢٠-٩١ يوم

أكثر من ١٢٠ يوم

الإجمالي

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠٥ ٦٢٤	٦٨٩ ٧٣٣
-	(١ ٤٧١)
٣٠٥ ٦٢٤	٦٨٨ ٢٦٢

فائض عمليات التوريد

مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٤٩ ٠٤٦	٧٨٩ ٤٤٨
٥٢٥ ٣٥٢	٤٥٠ ٩٦٦
٣١ ١٠٣	٤١ ٣٧٨
٧٥ ٠٤٢	٤٠ ٦٠٦
١١ ٥٩٧	٢ ٧٣٩
٢٠٠ ١٢٣	٧٩١ ٥٦٦
٢٦٢ ٠٥٧	١٧٢ ٩٤٦
٢٣ ٤٥٦	٣١ ٩٣٨
٤٤٦ ٩٩٤	٢٨٥ ٩١٩
٣٥٩ ٤٨٨	-
٤٣ ٨٩٦	٣٧ ٠٠٤
١٥٢ ٦٤٤	١٨٧ ٦١٣
١ ٦٦٨	٢ ٨٠٨
٣ ٠٩٢ ٤٦٦	٢ ٨٣٤ ٩٣١
(٤٩ ٥٦٩)	(٤٧ ٥٢٢)
٣ ٠٤٢ ٨٩٧	٢ ٧٨٧ ٤٠٩

دفعات مقدمة للموردين

ضرائب خصم

ضرائب القيمة المضافة

قوائد مستحقة

إيرادات مستحقة

اعتمادات مستنديه

مصروفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

غطاء خطابات الضمان

غطاء خطابات الضمان عمليات توريد

سلف وعهد للعاملين

أرصدة مدينة أخرى

مصلحة الجمارك

الإجمالي

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى

الصافي

١٥ - النقدية وما في حكمها

أ- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٠٣ ٨٩٩	٣٥٩ ٥٩٥
١ ٧٣٣ ٤٢٨	١ ٣٠٨ ٦٧٤
٥٧ ٥٦٩	٢٣٠ ٣٤٣
١٣١ ٩٩٦	٣٧ ٣٧٩
٢ ٣٢٦ ٨٩٢	١ ٩٣٥ ٩٩١
(٨٠)	(٣٤٧)
٢ ٣٢٦ ٨١٢	١ ٩٣٥ ٦٤٤

ودائع لأجل

نقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها

شيكات تحت التحصيل

أذون خزانة

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وأرصدة البنوك

الصافي

ب- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢ ٣٢٦ ٨٩٢	٢ ١٧٧ ١٦١
٢ ٣٢٦ ٨٩٢	٢ ١٧٧ ١٦١

النقدية وما في حكمها

شركة جى بى اوتري (شركة مساهمة مصرية)

الإحداثيات الدائمة للتأهيل المالية الدورية المجمعة - من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يوليو ٢٠٢٢ (جميع البيانات الواردة بالإحداثيات بالألف جنيه مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- أصول دائمة ومفردات تحت التنفيذ

البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
٥٩٤٣٨٤٠	٤٧٩٦٥٥	٧٢٩٠٩	٩٩١٨٢٩	٢٤٨٩٦٦	٦٥٨٩٩٥	١٠٥٦٢٢٣	٢٤٣٥١٥٤
٤٦٧٩٨١	٧٧٩١٣	٢٨٢١٢	٦٨٥١٥	٢٣١٩٤	١٢٩٥٩٩	١٩٧٧٧	٩٢١٢٠
٥٦٩٢	(٢٢٨١٧٧)	-	٥٧٥٧٧	٣٨٢٥	٧٦٦	١١٠١٤	١٧٠٦٨٧
(١٧٢١٧٠)	(١٥٢١٨)	(٣٦٨)	(١٢٧٩٠)	(٨٥٩)	(٨٩٠٢٩)	(٩٤٣١)	(٤٤٢٧٣)
(١٤٢٠)	-	-	(٣٠٨)	-	(١١١٢)	-	-
(٧٥٢١)	-	(٦٧٠)	٣٥٨	(١٦)	(١٠٩)	٢٠٢	(١٠٤٩٦)
٦٢٢٦٢٩٢	٣٠٤٠٩٢	١١٠١٨٣	١١٠٨٤٦١	٧٨٥١١٠	٧٠٦١٠٨	١٠٧٧٨٤٦	٢٤٤٥٩١

التكاليف
التكاليف في ١ يناير ٢٠٢١
الإضافات خلال العام
المحلول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الدائمة والأصول غير الدائمة
الإستثمارات خلال العام
فرق تعديل الكفاءة بمقابل التحصيل
أثر التغيرات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦٢٢٦٢٩٢	٣٠٤٠٩٢	١١٠١٨٣	١١٠٨٤٦١	٧٨٥١١٠	٧٠٦١٠٨	١٠٧٧٨٤٦	٢٦٤٤٥٩١
٤٢٢٤٩٢	٨٨٤٥٣	١٧٧٤٠	٢٥٩٢٨	٢١٤٠٨	١٠٢٣٦٠	٤٣٧٠	١٧٢٢٢٣
١١٢٢	(١٧٥٣٤)	٥٧٢١	٩٤٩٩	-	-	٣٤٢٩	-
(٥٤٠٩٨)	(٣٩١٤)	(٥٧٨)	(٢٣٦١)	(٧٧)	(١٩٣٥٠)	(٢٧٨٢٩)	-
(٤٥٠)	-	-	٢١	-	(٤٧١)	-	-
١١٤٠٢٣	-	١٩١٨	٢٤١٧٢	٢٥١٧	٦٢٤٧	٨٢٤١	٧٠٨٧٨
٦٢٢٦٢٩٢	٣٧٢٠٤٨	١٣٥٠٠٤	١١١٥٧٢١	٣٠٩٠٥٨	٧٩٤٨٩٤	١٠٦٩٠٩٤	٢٨٨٧٠٢

التكاليف في ١ يناير ٢٠٢٢
الإضافات خلال الفترة
المحلول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الدائمة والأصول غير الدائمة
الإستثمارات خلال الفترة
فرق تعديل الكفاءة بمقابل التحصيل
أثر التغيرات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧٧٦٢١٧	١٣٢٧٨	٢٤٤٣٧	٤١٩٨٧٢	١٨٨٧٩٣	٢٢١٦٠٩	٥٨٢٢٧٨	٢١٥٠٠٠
٣١٧٩٥٤	-	١٣٥٢٣	٨٧١٤٩	٢٣٢٢٣	٩٦١٢٩	٧١٩٧٦	٢٥٩٥٥
(٦٢٧١١)	-	(٣٦٨)	(٦٧١٢)	(٨٣١)	(٥٣٠٩٤)	(٨٠٧٣)	٦٣٦٨
(٣٩٠٥)	-	-	(٦٣١)	٨	(٢٦٠٨)	(٦٧٤)	-
٤٦٣	-	(٢٢٤)	٥٢٧	١٢٥	٩٥	٥٩	(١٢٩)
٢٠٧٨٠٦٨	١٣٢٧٨	٤٧٢٦٨	٥٠٠٢١٤	٢١١٢١٨	٢١٢١٣١	٦٤٦٥٦٥	٢٤٧١٩٤

جميع الإهلاك وخسائر الإحتياط
جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك السام
الإستثمارات خلال العام
فرق تعديل محقق الإهلاك بمقابل التحصيل
أثر التغيرات في أسعار الصرف
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٧٨٠٦٨	١٣٢٧٨	٤٧٢٦٨	٥٠٠٢١٤	٢١١٢١٨	٢١٢١٣١	٦٤٦٥٦٥	٢٤٧١٩٤
١٧٢٦٥٨	-	١٠٨٧٢	٤٦٦٠٣	١٤٨٢٣	٥٠١٠١	٢٣٨١٢	١٧٢٩٦
(٢٤٠٥٦)	-	(١٢٤)	(١٩٧٨)	(٧)	(١٠٧١١)	(٢١١٩١)	-
(٥٨٢٢)	-	-	(٤٨٧)	٢٩	(٤٧١)	(٤٨٨٨)	-
٣٨٢٣٥	-	١٢٤٧	١٢٢٨٩	١٨٨٨	٧٦٦	٤٩٥٣	١٦٩٩٢
٢١٩٩٠٨٣	١٣٢٧٨	٥٩٢٦٣	٥٥٦٤٦١	٢٢٨٠٥٦	٢٠١٧٦٦	٦٥٨٢٩٢	٣٨١٥٨٢
٤١١٧٥٧٢	٤٦٦٢٧١	٣٨٤٧٢	٥٧١٩٥٧	١٠١٧٣	٤٣٧٢٨٥	٤٧٣٠٥٥	٢١٢٠١٥٤
٤٢٠٨٢٢٤	٢٩٠٨١٥	١٢٨١٥	٦٠٨٢٤٧	٧٣٧٩٢	٤٤٣٩٧٨	٤٣١٧٨١	٢٢٩٢٢٩٧
٤٥٢١٤٢٨	٣٥٧٧٧٠	٧٥٦٤١	٦٠٨٩٧٥	٨١٠٠٢	٤٩٣١٢٨	٤٠٧٨٠٢	٢٥٠٧١٢٠

مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
إهلاك الفترة
الإستثمارات خلال الفترة
فرق تعديل محقق الإهلاك بمقابل التحصيل
أثر التغيرات في أسعار الصرف
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مبالغ القيمة القابلة
مبالغ القيمة القابلة في ١ يناير ٢٠٢٠
مبالغ القيمة القابلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مبالغ القيمة القابلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة جى بى اوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري، إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٧ - أصول والتزامات حق انتفاع

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٩) (عقود الإيجار) بداية من ١ يناير ٢٠٢١ وقد ترتب علي ذلك الاعتراف بأصول والتزامات حق انتفاع كما يلي :-

التكلفة	أراضي ومباني	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	-	-
الإضافات خلال العام	٥٣٧.٤٩	٥٣٧.٤٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٣٧.٤٩	٥٣٧.٤٩
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٣٧.٤٩	٥٣٧.٤٩
أصول حق انتفاع خلال الفترة	١١٨.٩١٧	١١٨.٩١٧
استيعادات خلال الفترة	(١٣.٤٠٩)	(١٣.٤٠٩)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٣٢.٩٣٦	٣٢.٩٣٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٦٧٥.٤٩٣	٦٧٥.٤٩٣

مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال

مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	-
اهلاك العام	٩٦.٧١٦	٩٦.٧١٦
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٦.٧١٦	٩٦.٧١٦
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٦.٧١٦	٩٦.٧١٦
اهلاك الفترة	١١٣.٨٥٥	١١٣.٨٥٥
الاستيعادات خلال الفترة	(١.٦٦٧)	(١.٦٦٧)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٥.٧٩٣	٥.٧٩٣
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢١٤.٦٦٦	٢١٤.٦٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٤٦٠.٧٩٦	٤٦٠.٧٩٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٤٠.٣٣٣	٤٤٠.٣٣٣

- يمثل حق الانتفاع في ايجار مخازن ومعارض، تستخدم في أنشطة شركات المجموعة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- أصول غير ملموسة وشهرة	شهرة	برامج حاسب آلي	حق المعرفة	الإجمالي
التكلفة	٤٣٠ ١٥٥	٦٤ ٦٣٠	٥ ٧٠٣	٥٠٠ ٤٨٨
الرصيد في ١ يناير	-	-	-	-
الإضافات خلال الفترة	٤٣٠ ١٥٥	٦٤ ٦٣٠	٥ ٧٠٣	٥٠٠ ٤٨٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	٤٤ ٧٩٥	٥ ٧٠٣	٥٠ ٤٩٨
مجمع الاستهلاك	-	٢ ٩٠٨	-	٢ ٩٠٨
الرصيد في ١ يناير	-	٤٧ ٧٠٣	٥ ٧٠٣	٥٣ ٤٠٦
الإستهلاك خلال الفترة	٤٣٠ ١٥٥	١٦ ٩٢٧	-	٤٤٧ ٠٨٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٤٣٠ ١٥٥	١٩ ٨٣٥	-	٤٤٩ ٩٩٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				

للشهرة

في 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 ٢١٠ مليون جنيه مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصري والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

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

قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٠% في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) في الاردن بفرض اقتناء النشاط القائم في العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٢٤٩ مليون جنيه مصري، قامت المجموعة خلال الفترة بزيادة حصتها في شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي) من ٥٠% الى ٨٣,٣٣% (ايضاح ٤٢).

قامت المجموعة في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧ بالاستحواذ الكامل على اسهم شركة المصريه الدولية لصناعه وصيانه السيارات (أياك) (شركة مساهمه مصرية) و قد نتج علي الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصري

وفيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥
٢٤٨ ٩١٠	٢٤٨ ٩١٠
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠
٤٣٠ ١٥٥	٤٣٠ ١٥٥
نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك	
مبيعات - العراق	
نشاط التأجير التمويلي	
خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي	

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، الا في حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الاختبار خلال العام. اختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستخدامية والتي تم تحديدها على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- استثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد في ١ يناير

الرصيد في نهاية الفترة

٢٠- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
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 (١.٠٩٤.٠٠٩.٧٣٣ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٣ الموافقة بالإجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٤ ٦٤٥ جنيه مصري مقسمة إلي ٦٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة 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 الي ١.٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١.٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) 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 لفقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .
هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ جنيه مصري (مبلغ ٩٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنيه مصري نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة علي عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١.٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

٢١- أسهم خزينة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة و التي تمثل نسبة قدرها ٠,٩١٤% من إجمالي اسهم الشركة ، وذلك من خلال السوق المفتوح و علي أن يتم التنفيذ إعتباراً من جلسة يوم ٢ مارس ٢٠٢٠ و حتي ٢ أبريل ٢٠٢٠ أو لحين تنفيذ كامل الكمية و ذلك بذات سعر الورقة المالية خلال جلسات التداول في مدة التنفيذ في ضوء التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد الفيد و الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ و الذي يعمل به إعتباراً من تاريخ صدوره ، و كذلك البيان المنشور علي شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الإستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.

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

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

وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بأجمالي قيمة قدرها ٣٠ ٢٣٢ مليون جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع و القيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢ ٢٣٢ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الأخرى (إيضاح ٢٣)

هذا وخلال الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١ وحتي ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ قد قامت الشركة بشراء عدد ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٣٨ ٦٨١ مليون جنيه مصري تم تبويب ٨ ٥١٠ مليون جنيه مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للاسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء و القيمة الاسمية و البالغ قدره ١٧٢ ٣٠ مليون جنيه مصري ضمن احتياطات أخرى (إيضاح رقم ٢٣).

وافقت الجمعية العامة الغير عادية بالإجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ علي اعدام اسهم خزينة الشركة ومقدارها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١ ٠٨٥ ٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣ .

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٢- الاحتياطي القانوني

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٢٣ ٩٦١	٤٥١ ٠٦٤
٢٣ ١٤٥	٧٢ ٨٩٧
٥٤٧ ١٠٦	٥٢٣ ٩٦١

الرصيد في ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد في نهاية الفترة

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% 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 الأم أما باقي الرصيد فيتمثل في الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

٢٣- الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي	علاوة إصدار	الاجمالي
ترجمة	العادلة لأسهم	فائض إعادة	(احتياطي خاص)	
العمليات	حوافز نظام الائتاه	تقييم أصول		
الأجنبية	والتحفيز	ثابتة		
١ ٠٦٧ ٢٦٣	٨٨ ٨٨٢	٨٠ ٤٣٥	٩٠٤ ٠٤١	٢ ١٤٠ ٦٢١
٣٦٠ ٨٩٣	-	-	-	٣٦٠ ٨٩٣
-	-	(٧ ٠٧٥)	-	(٧ ٠٧٥)
١ ٤٢٨ ١٥٦	٨٨ ٨٨٢	٧٣ ٣٦٠	٩٠٤ ٠٤١	٢ ٤٩٤ ٤٣٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة ويخصم منها مصروفات الإصدار وتم ترحيل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٠٤ ٠٤١	٩٠٤ ٠٤١

علاوة إصدار

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح (٢٢)). في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدره ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري، كما تم تخفيض علاوة الإصدار بمبلغ ٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية للأسهم والبالغ ١٠ مليون جنيه مصري. كما تم زيادة علاوة الإصدار بمبلغ ٤ ٧٥٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين سعر بيع اسهم الخزينة خلال عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٦ ٧٥٠ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية للأسهم والبالغة ٢ مليون جنيه مصري.

٢٤- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الأرباح المرحلة	احتياطي مخاطر عام	إحتياطي مخاطر خاص - خدمات مالية غير مصرفية	احتياطي قانوني	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال	
الرصيد في ١ يناير	١ ٤٨٥ ٩٦٩	١ ٦٤٠ ٧٢٠	٥٠٣ ٢١٩	١٩ ٩١٨	٣٦ ٨٢٩	٥٦ ٧٥٥	٢ ١٨٨	٧٣٨ ٠٠٦	
تسويات	(٢٠ ٥٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	
صافي ربح الفترة	٣٦٨ ٩١١	٣٧٤ ٠١١	٣٧٤ ٠١١	-	-	-	-	-	
نتائج ترجمة العملات الأجنبية	(٢٤ ٣٦٧)	١١٣ ٢٨٣	-	-	-	-	١١٣ ٢٨٣	-	
زيادة رأس المال	٢٩٣ ٥٦٨	١٤ ٧٠٠	-	-	-	-	-	١٤ ٧٠٠	
تخفيض رأس المال	(٨٠ ٤٧١)	(٥ ٣٦١)	-	-	-	-	-	(٥ ٣٦١)	
التغير في الحقوق غير المسيطرة	(٢٥٠ ٦٦٤)	-	-	-	-	-	-	-	
أثر تطبيق المعايير المصرية الجديدة	٢٢ ٧٣٢	-	-	-	-	-	-	-	
توزيعات أرباح	(١٥٤ ٤١٤)	(٦٩)	(٦٩)	-	-	-	-	-	
الرصيد في نهاية الفترة	١ ٦٤٠ ٧٢٠	٢ ١٣٧ ٢٨٤	٨٧٧ ١٦١	١٩ ٩١٨	٣٦ ٨٢٩	٥٦ ٧٥٥	٢ ١٨٨	٧٤٧ ٣٤٥	

٢٥- إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧ ٤٨٠ ٦٨٢	١٧ ١٤٣ ٢١٦	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٣٠٨ ٨٩١	٨٠٠ ٩٦٤	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٧ ٧٨٩ ٥٧٣	١٧ ٩٤٤ ١٨٠	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
(٢ ٣٢٦ ٨١٢)	(١ ٩٣٥ ٦٤٤)	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(٢٠٠ ١٢٣)	(٧٩١ ٥٦٦)	بخصم:
(٨٠٦ ٤٨٢)	(٢٨٥ ٩١٩)	النقدية وما في حكمها
١٤ ٤٥٦ ١٥٦	١٤ ٩٣١ ٠٥١	اعتمادات مستندية
٦ ٤٨٢ ١٧٢	٥ ٨٦٧ ٧٥٦	عطاء خطابات ضمان
٢,٢٣	٢,٥٤	صافي القروض
		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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	١١ ٩٧٥ ٢٥٧	-	١١ ٩٧٥ ٢٥٧	١٢ ١٠٤ ٣٩٢	٨٦ ١٢٨	١٢ ١٩٠ ٥٢٠
قروض	١ ٥٥٣ ٢٢٠	٣ ٩٥٢ ٢٠٥	٥ ٥٠٥ ٤٢٥	١ ٥٢٣ ٨٣٢	٣ ٤٢٨ ٨٦٤	٤ ٩٥٢ ٦٩٦
الإجمالى	١٣ ٥٢٨ ٤٧٧	٣ ٩٥٢ ٢٠٥	١٧ ٤٨٠ ٦٨٢	١٣ ٦٢٨ ٢٢٤	٣ ٥١٤ ٩٩٢	١٧ ١٤٣ ٢١٦

أ بنوك سحب على المكشوف

أقل من سنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	١١ ٩٧٥ ٢٥٧	١٢ ١٠٤ ٣٩٢	١١ ٩٧٥ ٢٥٧	١٢ ١٠٤ ٣٩٢
	١١ ٩٧٥ ٢٥٧	١٢ ١٠٤ ٣٩٢	١١ ٩٧٥ ٢٥٧	١٢ ١٠٤ ٣٩٢

ب قروض

حصلت المجموعة (قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية) على قروض بنكية متوسطة وطويلة الاجل بغرض تمويل عقود بيع السيارات وعقود تأجير تشغيلي وتمويلي وقد بلغت هذه السداد لهذه القروض ٥ سنوات لكل عملية يتم تمويلها بضمان الحقوق المالية عن العقود المبرمة والناشئة عن تلك العقود تجاه عملاء شركات المجموعة.

أقل من سنة أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	١ ٥٥٣ ٢٢٠	١ ٥٢٣ ٨٣٢	١ ٥٥٣ ٢٢٠	١ ٥٢٣ ٨٣٢
	٣ ٩٥٢ ٢٠٥	٣ ٤٢٨ ٨٦٤	٣ ٩٥٢ ٢٠٥	٣ ٤٢٨ ٨٦٤
	٥ ٥٠٥ ٤٢٥	٤ ٩٥٢ ٦٩٦	٥ ٥٠٥ ٤٢٥	٤ ٩٥٢ ٦٩٦

٢٧- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	٢ ٢٠٣ ٨٣١	٢ ١٤٤ ١٤٣	٢ ٢٠٣ ٨٣١	٢ ١٤٤ ١٤٣
دائنون تجاريون	٥٣٤ ٤٦١	٢١٥ ٢٦٩	٥٣٤ ٤٦١	٢١٥ ٢٦٩
أرصدة دائنة أخرى	٥٥٢ ٣٩٠	١ ١٢٨ ٣٥٨	٥٥٢ ٣٩٠	١ ١٢٨ ٣٥٨
مقدمات من العملاء	١٩ ٣٩٨	٣٠ ١٠٢	١٩ ٣٩٨	٣٠ ١٠٢
مصلحة الضرائب	٧٢ ٣٤٥	٢٨ ٨٩٩	٧٢ ٣٤٥	٢٨ ٨٩٩
ضرائب مبيعات دائنة	٦٧٧ ٦٣٧	٨٦٠ ٩٣١	٦٧٧ ٦٣٧	٨٦٠ ٩٣١
مصرفوات مستحقة	٤١ ٥٤٣	٥٢ ٦١٢	٤١ ٥٤٣	٥٢ ٦١٢
فوائد مستحقة	٥١ ٩٩٦	٤٥ ٣٧٠	٥١ ٩٩٦	٤٥ ٣٧٠
تأمينات من الغير	٣٠٨ ٨٩١	٨٠٠ ٩٦٤	٣٠٨ ٨٩١	٨٠٠ ٩٦٤
أوراق دفع	٥٢٧ ٢٥٦	٩٤ ٥٣٢	٥٢٧ ٢٥٦	٩٤ ٥٣٢
التزامات أصول حق انتفاع	٢٧٧ ٢٣٥	٢ ٢٣٧	٢٧٧ ٢٣٥	٢ ٢٣٧
دائنو توزيعات	٣٥ ٧٤٠	١٥ ٢٠٠	٣٥ ٧٤٠	١٥ ٢٠٠
إيرادات مؤجلة	٥ ٣٠٢ ٧٢٣	٥ ٤١٨ ٦١٧	٥ ٣٠٢ ٧٢٣	٥ ٤١٨ ٦١٧

إيضاح رقم	مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى المعدلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٨ ١٩٥	١٠٤ ٩٩٥	١٧٣ ٢٤٠	٢٩٦ ٤٣٠
تدعيم المخصصات خلال الفترة	١ ٦٧٥	٢٠ ٢٢٠	٩٨ ٩٣٤	١٢٠ ٨٢٩
استخدام المخصصات خلال الفترة	-	(١٠ ٠٤٥)	(٨ ٧٢٩)	(١٨ ٧٧٤)
مخصصات إنتفى الغرض منها	-	(٣ ٢١٠)	(١٠٣ ١١٨)	(١٠٦ ٣٢٨)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٢٠٨	١ ٤٢٨	١ ٩٨٢	٣ ٦١٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ ٠٧٨	١١٣ ٣٨٨	١٦٢ ٣٠٩	٢٩٥ ٧٧٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٧ ١٤٠	٧٩ ٢٩٦	١٠٢ ٢٧٢	١٨٨ ٧٠٨
تدعيم المخصصات خلال العام	١١ ٠٥٥	٤٠ ٧٠٧	١٨٧ ٣٩٠	٢٣٩ ١٥٢
استخدام المخصصات خلال العام	-	(٣ ٥٥٨)	(٧٠ ٥١٩)	(٧٤ ٠٧٧)
مخصصات إنتفى الغرض منها	-	(١١ ٤٥٠)	(٤٥ ٩٠٤)	(٥٧ ٣٥٤)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	-	-	١	١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعدل	١٨ ١٩٥	١٠٤ ٩٩٥	١٧٣ ٢٤٠	٢٩٦ ٤٣٠

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١١٣ ٣٨٨ ألف جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها. يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٩ ٨٣٦ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (١٣ ٩٠٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

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.

يتم تحميل جزء من قيمة تدعيم و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن الإيرادات و قد بلغ قيمه التدعيم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ٦٣ ٢٠٦ ألف جنيه مصري وقيمة المخصص الذي انتفى الغرض منه مبلغ ٩٤ ٢١٨ ألف جنيه مصري.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
الصافى	الصافى	الالتزامات	الأصول
(١ ١٩١ ٤٨٠)	(٥٢ ٠١٢)	(٦٧ ٣٦٦)	١٥ ٣٥٣
٩٠ ٦١٢	٦ ٤٦٣	(٢٦٢)	٦ ٧٢٥
(٧٩ ٥٤٦)	(٤٤٨ ٤٣٥)	(٥٠٠ ١٩٦)	٥١ ٧٦١
			دولار أمريكى
			يورو
			عملات متنوعة
			٢- مخاطر الأسعار

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

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تعرض المجموعة لخطر التغير فى أسعار الفائدة نتيجة لوجود فروض طويلة الاجل، الفروض طويلة الاجل باسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير فى أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير فى أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير فى تاريخ الميزانية مبلغ

١٧ ٤٨٠ ٦٨٢ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (١٧ ١٤٣ ٢١٦ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

وقد بلغت الاصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٤٠٣ ٨٩٩ الف جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٥٩ ٥٩٥ الف جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥٧ ٤٨٩	٦٨ ٦٥٨	ودائع لأجل - دولار أمريكى
٣٠٢ ١٠٦	٣٣٥ ٢٤١	ودائع لأجل - جنيه مصرى
٣٥٩ ٥٩٥	٤٠٣ ٨٩٩	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ب-مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨ ٥٨٠ ٨٧٩	١٨ ١٢٣ ١١٠
٥٦٤ ١٤١	٥٦٠ ٤٠٩
%٣,٠٤	%٣,٠٩

أوراق القبض والعملاء

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى إجمالي المديونيات

ت-مخاطر السيولة

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

٢-تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصا اى تسويات ائتمانية مقدرة للاصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لحصم 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 في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة جى بى أوتو شركة مساهمة مصرية تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	أسم الشركات
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفسمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٥	%٩٩,٤٥	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والنوكيلات التجارية (إيتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غيبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة غيبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠,٠٠	%٨٠,٠٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى أوتو رينتال ترانسبورت "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٨٣,٣٣	%٨٣,٣٣	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايف للتمويل والخدمات المالية غير مصرفية "ش.م.م"
%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠	شركة غيبور القلم
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠	شركة جى بى آر-أوتو
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠,٠٠	%٦٠,٠٠	شركة جي بي البستان
%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	شركة غيبور للتجارة العامة
%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة ردي بارنس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى للتمويل - لكسمبورج
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة ام.ان.تى انفسمنت بي في (هولندا)
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة ام.ان.تى فيك القابضة للاستثمارات المالية
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة مالمكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كابيتال للتوزيع "ش.م.م"
%٥٥,١٠	%٥٥,١٠	شركة رصيدي "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي للاستيراد و التصدير
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي كابيتال بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي رزل استيت مورجيدج فاينانس بي في
%٥١,٠٠	%٥١,٠٠	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة اوتوموبيلك لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة جي بي مايكرو كريدت بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في
%٥٥,١٠	%٥٥,١٠	شركة رصيدي للتحصيل "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي فاكتورنج بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي جلوبال بي في
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة حالا للتمويل الاستهلاكي
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي اوتوماتيف لتجارة وصناعة السيارات
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "فنتان"
%٠,٠٠	%٥١,٠٠	الشركة الدولية لصناعة مكونات السيارات "ش.م.م"

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١-مدفوعات تحت حساب الاستثمار

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٥٤ ٤٥٦	شركة أوتو ماركت مصر
٧٢	٧٢	شركة جى بى ام جلوبال
٧٧ ٩٠١	-	شركة طلبية للتوريدات الغذائية
٥٠٠	-	شركة عطلاية لخدمات السيارات
١ ٥٠٠	-	شركة سبتر ابلكيشن
٧٩ ٩٧٣	٥٤ ٥٢٨	الإجمالي

٣٢-الارتباطات الرأس مالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٦٨٥ ٦٥٦ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مبلغ ٩٨ ٣٥٣ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٣- الالتزامات المحتملة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعدلة	
٢ ٢٣٢ ٠٧٣	٢ ٥٦٦ ١٠٨	دولار أمريكى
١ ١٣١ ٣١٨	١ ١٦٤ ٣٤٩	جنيه مصري
٧٧ ٩٤٨	٩ ٧٥٢	ين ياباني
١١٢ ٨٥١	٧ ٠٢٦	يورو
-	١٢٤	يوان صيني

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩ ٩٣٢	٦٦ ٨٦٥	شركة البستان القابضة
١٢ ٨١١	١١ ٢٥١	شركة سيباك - الجزائر
٣٥ ٠٣٩	٢٧ ٢٩١	شركة ألجيماكتو - الجزائر
٩٦ ٨٢٠	٩٢ ٥٠٥	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
-	١٠ ٨٠٥	جاري مساهمين القاصد
١٨ ٢٧٢	٢ ٥٢٠	جاري مساهمين القلم
٧ ١٩٠	-	شركة بداية للتمويل العقاري
-	١٨ ٧٢١	أوتو ماركت مصر
٢٥٠ ٠٦٤	٢٢٩ ٩٥٨	الإجمالي
(٤١ ١٠٣)	(٣٦ ٧٣٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من
٢٠٨ ٩٦١	١٩٣ ٢٢٨	أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٧١ ١٨٢	٥٩ ٥٤٥	شركة ماركو بولو
٧٦١	٧٦١	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر
٨ ٠٨٤	٨ ٠٨٤	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١١ ٣٨٨	١٠ ٣٤٥	شركة كيو أي انفيست (شركة جايا سابقا)
٦٨	٦٨	شركة واهدان
-	٤٧ ١٩٥	شركة الغلبان
٣٠ ٧٩٨	-	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
١٢٢ ٢٨١	١٢٥ ٩٩٨	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	٢٢ ٧٢٦	٤٠ ٠٧٠
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	مشتريات	-	١١
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(١ ٥٦٠)	-
		تحويلات نقدية	-	(٧ ٧٤٦)
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	-	(١٠٨ ٢٧١)
		خدمات	٣ ٠١٢	٣٤ ٤٢٧
شركة مازكو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	خدمات	(١١ ٦٣٧)	١١٣
شركة ألجيماكتو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٧ ٧٤٨	٢ ٠٢١
شركة البستان القابضة	شركة مملوكة لمساهم أحدى الشركات التابعة	فروق ترجمة	(١٣ ٠٦٧)	١٢٧
شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات	شركة شقيقة	عملات أجنبية	(٢٦ ٤٨٣)	(٨٥ ٦٤٥)
شركة كيو أي انفيست (شركة جايا سابقا)	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(١ ٠٤٣)	٧٧٤
شركة الغليان	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	-	٧ ٢١٦

٣٥- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرباح / (خسائر) الفترة	إضافات خلال الفترة	توزيعات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤٠,١٣%	٥٣٥ ٨٦٩	(٣٧ ٩٤٩)	١١٨ ٦١٩	-	٦١٦ ٥٣٩
٣٣,٣٣%	٦٢ ٦٢١	١٣ ٨٤٩	-	(٧ ١٨٩)	٦٩ ٢٨١
٣٧,٥٠%	٢٤ ٤٢٠	(٦ ٤٠٩)	-	-	١٨ ٠١١
	٦٢٢ ٩١٠	(٣٠ ٥٠٩)	١١٨ ٦١٩	(٧ ١٨٩)	٧٠٣ ٨٣١

٣٦- إستثمارات أخرى

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٤٩%	١٠٣ ٥٠٠	١٠٣ ٥٠٠
١٠%	٥٠٠	٥٠٠
	١٠٤ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠

شركة سكاى رىالتى القابضة
شركة التوفيقية دوت كوم

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٧- قائمة الدخل حسب طبيعىة المصروف

٣٠ يونيو ٢٠٢١ المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٤.٩٦٦.٠٨	١٥.٦٧٥.٨٤٨	إيرادات النشاط
(١١.٢٨٥.٣٦٤)	(١١.٦٦٥.٠٨٨)	تكاليف النشاط
٢.٨١١.٢٤٤	٤.٠١٠.٧٦٠	مجموع الربح
١٢٧.٤١٤	١٥٦.٢٣٢	إيرادات أخرى
٨.٨٥٢	٧٩.٦٠٦	مخصصات انتفى الغرض منها
(١.٣٣٢)	(٣٠.٥٠٩)	خسائر استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات
٥١.٨٩٨	١٠٦.٠٩٥	فوائد دائنة
١٠.٩١٢	١٠.٤٨٢	فوائد البيع بالتقسيط
(٣٩.٨٩٨)	(٥٦.٧١٧)	مصروفات بنكيه
(٣٢١.٤٤٠)	(٣٦٨.٠٣٣)	فوائد مدينة
(٩١٨.٤٤٥)	(١.٣٣٤.٨٣٤)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(١٢٨.٩٢٠)	(٥٦.٤٤٧)	مصروفات بيعيه وتسويق
(٣٨.٩٨٨)	(٥٥.٠٦٥)	إيجارات
١٨.٠٩٨	(٢٢٤.٦٠٢)	صافى (خسائر) / أرباح فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(١١٦.٤٧٧)	(١٣١.٠٥٠)	تدعيم مخصصات
(١١٤.٥٥٦)	(١٤٩.١٥٨)	اهلاكات واستهلاكات
٢٣.٤٥٤	(١١٢.٥٩٧)	استشارات
(١٧.٦٨٠)	(١٩.٥٤٧)	انتقالات
(٢٩.٧٥١)	(٣٠.٥١٦)	مصروف سيارات
(١٧.٦٥٦)	(٢٧.٠٩٣)	رسوم حكوميه
(٤٣.٠٥٠)	(٤٠.٩٠٤)	حاسب آلى
(٧٨.٢٩٨)	(٦٦.١٦٠)	مصروفات أخرى
(٨.٩٤٨)	(١١.٥٤٤)	تأمين
(١٣.٠٣٢)	(١٢.٨٤٠)	مصروفات أمن
-	(١١.٠٥٨)	تدريب عاملين
(٤٩٤)	(٤٨١)	إصلاح وصيانه
(٢٢.٠٣٤)	(٣٠.٠١١)	تجهيزات إدارية
(٩.١٥٧)	(١٠.٤٥٨)	مياه وكهرباء
(٢٧.٩٧٦)	(٤٠.٤٣١)	تبرعات وعلاقات عامه
(٣٣.١٨٣)	(٣٧.٣٣٨)	صندوق التأمين الصحي
(٤.٩٧٧)	(٤.٣٥٠)	شحن خدمات برديه
١.٠٦٥.٥٨٠	١.٥٠١.٤٣٢	صافى ربح الفترة قبل الضرائب

٣٨- عمليات التوريق

قامت المجموعة (قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية) بابرار عقود حواله مالية وتمثل البيانات الخاصة بعمليات التوريق فيما يلي:

تتمثل محفظة التوريق في حقوق مالية ومستحقات اجلة مضمونة بضمانات مختلفة لصالح المحيل والتي تم احوالها الي المحال اليه. وقد قام المحيل بإحالة حقوق مالية ومستحقات اجلة الدفع بغرض اصدار سندات توريق .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
القيمة الحالية	القيمة الاحتمالية	القيمة الحالية
١٠.٥٦٥.٨٨٢	١١.٧٦٤.٢١٣	١٠.٠٢٨.٩٧١
		١٤.٧٠٧.٠٣٤

٣٩- السندات

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

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

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

الشريحة (ب): سندات اسمية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل الي اسهم وقابلة للاستدعاء المعجل بدء من الكوبون رقم (١٤) (الشهر ١٤ للإصدار) ولمدة ستون (٦٠) شهر تبدأ من اليوم التالي من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقيمة اجمالية قدرها ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جم (فقط اربعمائة مليون جنيه مصري لا غير) بقيمة اسمية ١٠٠ جم (فقط مائة جنيه مصري لا غير) للسند الواحد تستهلك علي مدار ٦٠ شهر اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق باب الاكتتاب بقسط شهري ثابت ٦ ٦٦٦ ٦٦٧ جنيه مصري وذات عائد سنوي ثابت يبلغ ١٣,٥% ويحتسب بدءا من اليوم التالي لتاريخ غلق باب الاكتتاب ويصرف شهريا اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق الباب .

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

قيمة الاجمالية	تكلفة الاقتراض	الصافي
٣٥٦ ٩٢٣ ٠٧٧	(١ ٩٠٧ ٠٧٢)	٣٥٥ ٠١٦ ٠٠٥
٣٤٣ ٠٧٦ ٩٢٣	(٢ ٥٤٢ ٧٦٣)	٣٤٠ ٥٣٤ ١٦٠
٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤ ٤٤٩ ٨٣٥)	٦٩٥ ٥٥٠ ١٦٥

أقساط مستحقة خلال عام
أقساط مستحقة أكثر من عام
الإجمالي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-٤٠- التسويات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح رقم	قبل التحديل	التسويات	بعد التحديل
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
(١٦)	٤٢٠٨ ٣٢٤	-	٤٢٠٨ ٣٢٤
(١٧)	٤٤٠ ٣٣٣	-	٤٤٠ ٣٣٣
(١٨)	٤٤٩ ٩٩٠	-	٤٤٩ ٩٩٠
(٣١)	٥٤ ٥٢٨	-	٥٤ ٥٢٨
(٣٥)	٦٢٢ ٩١٠	-	٦٢٢ ٩١٠
(٣٦)	١٠٤ ٠٠٠	-	١٠٤ ٠٠٠
(١٢)	٥ ٧٥٨ ٣٦٩	-	٥ ٧٥٨ ٣٦٩
(ب-١٠)	٣٣١ ٣٤١	-	٣٣١ ٣٤١
(١٩)	٩٠ ٩٠٥	-	٩٠ ٩٠٥
(١٤-)	٦٨٨ ٢٦٢	-	٦٨٨ ٢٦٢
	١٢ ٧٤٨ ٩٦٢	-	١٢ ٧٤٨ ٩٦٢
الأصول المتداولة			
(١١)	٤ ٢٠٣ ٣٤٢	-	٤ ٢٠٣ ٣٤٢
(١٣)	١٠ ٢٣٩ ٤٧٦	-	١٠ ٢٣٩ ٤٧٦
(١٤-ب)	٢ ٧٨٧ ٤٠٩	-	٢ ٧٨٧ ٤٠٩
(٢٤)	١٩٣ ٢٢٨	-	١٩٣ ٢٢٨
(١٥-)	١ ٩٣٥ ٦٤٤	-	١ ٩٣٥ ٦٤٤
	١٩ ٣٥٩ ٠٩٩	-	١٩ ٣٥٩ ٠٩٩
	٣٢ ١٠٨ ٠٦١	-	٣٢ ١٠٨ ٠٦١
حقوق الملكية			
(٧٠)	١ ٠٩٤ ٠١٠	-	١ ٠٩٤ ٠١٠
(٧١)	(٨ ٥١٠)	-	(٨ ٥١٠)
(٤٢)	٤٩ ٤٧٢	-	٤٩ ٤٧٢
(٧٢)	٥٢٣ ٩٦١	-	٥٢٣ ٩٦١
(٧٣)	٢ ١٤٠ ٦٢١	-	٢ ١٤٠ ٦٢١
(٤١)	٩٠ ٣٩٩	-	٩٠ ٣٩٩
	٥١٧ ٧٥٢	(٢٩ ٦٤٠)	٥٤٧ ٣٩٢
	١ ٤٦٠ ٠٥٢	(١٧ ٩٠١)	١ ٤٧٧ ٩٥٣
	٥ ٨٦٧ ٧٥٧	(٤٧ ٥٤١)	٥ ٩١٥ ٢٩٨
	١ ٦٤٠ ٧٢٠	(٩ ٠١٠)	١ ٦٤٩ ٧٣٠
	٧ ٥٠٨ ٤٧٧	(٥٦ ٥٥١)	٧ ٥٦٥ ٠٢٨
(٧٤)			
(٧٦)	٣ ٥١٤ ٩٩٢	-	٣ ٥١٤ ٩٩٢
	٥٨٨ ٠٨٨	-	٥٨٨ ٠٨٨
	٣٢٧ ٢٩٩	-	٣٢٧ ٢٩٩
(٧٨)	١٣ ٩٠٩	-	١٣ ٩٠٩
(ب-١٠)	٣٤٨ ٦٥٧	-	٣٤٨ ٦٥٧
	٤ ٧٩٢ ٩٤٥	-	٤ ٧٩٢ ٩٤٥
الالتزامات غير المتداولة			
(٢٨)	٢٢٥ ٩٧٠	٥٦ ٥٥١	٢٨٢ ٥٢١
(ب-١٠)	٣٥١ ٢٧٩	-	٣٥١ ٢٧٩
(٧٦)	١٣ ٦٢٨ ٢٢٤	-	١٣ ٦٢٨ ٢٢٤
(٣٤)	١٢٥ ٩٩٨	-	١٢٥ ٩٩٨
(٧٧)	٥ ٤١٨ ٦١٧	-	٥ ٤١٨ ٦١٧
	١٩ ٧٥٠ ٠٨٨	٥٦ ٥٥١	١٩ ٨٠٦ ٦٣٩
	٢٤ ٥٤٣ ٠٣٣	٥٦ ٥٥١	٢٤ ٥٩٩ ٥٨٤
	٣٢ ١٠٨ ٠٦١	-	٣٢ ١٠٨ ٠٦١
الالتزامات المتداولة			
(٢٨)	٢٢٥ ٩٧٠	٥٦ ٥٥١	٢٨٢ ٥٢١
(ب-١٠)	٣٥١ ٢٧٩	-	٣٥١ ٢٧٩
(٧٦)	١٣ ٦٢٨ ٢٢٤	-	١٣ ٦٢٨ ٢٢٤
(٣٤)	١٢٥ ٩٩٨	-	١٢٥ ٩٩٨
(٧٧)	٥ ٤١٨ ٦١٧	-	٥ ٤١٨ ٦١٧
	١٩ ٧٥٠ ٠٨٨	٥٦ ٥٥١	١٩ ٨٠٦ ٦٣٩
	٢٤ ٥٤٣ ٠٣٣	٥٦ ٥٥١	٢٤ ٥٩٩ ٥٨٤
	٣٢ ١٠٨ ٠٦١	-	٣٢ ١٠٨ ٠٦١

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢٠٤٠ - التسويات على قائمة الدخل الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢١				
إيضاح رقم	قبل التعديل	التسويات	بعد التعديل	
	١٤.٠٩٦.٦٠٨	-	١٤.٠٩٦.٦٠٨	إيرادات النشاط
	(١١.٢٨٥.٣٦٤)	-	(١١.٢٨٥.٣٦٤)	تكاليف النشاط
	٢.٨١١.٢٤٤	-	٢.٨١١.٢٤٤	مجموع الربح
(٦)	١٢٧.٤١٤	-	١٢٧.٤١٤	إيرادات أخرى
	(٨٢٧.٢٣٤)	-	(٨٢٧.٢٣٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
	(٦٥٦.٤٥٧)	-	(٦٥٦.٤٥٧)	مصروفات إدارية و عمومية
(٨)	(٩٩.٥٠١)	(٨.١٢٤)	(١٠٧.٦٢٥)	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
	١.٣٥٥.٤٦٦	(٨.١٢٤)	١.٣٤٧.٣٤٢	أرباح أنشطة التشغيل
(٧)	(٢٨٠.٤٣٠)	-	(٢٨٠.٤٣٠)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
(٣٥)	(١.٣٣٢)	-	(١.٣٣٢)	خسائر استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات
	١.٠٧٣.٧٠٤	(٨.١٢٤)	١.٠٦٥.٥٨٠	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٠-ت)	(٢٥٨.٢٩٧)	-	(٢٥٨.٢٩٧)	ضرائب الدخل
	٨١٥.٤٠٧	(٨.١٢٤)	٨٠٧.٢٨٣	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
	٦٧٣.٠٩٩	(٥.١٣٦)	٦٦٧.٩٦٣	يتم توزيعه على النحو التالي:
	١٤٢.٣٠٨	(٢.٩٨٨)	١٣٩.٣٢٠	مساهمي الشركة الأم
	٨١٥.٤٠٧	(٨.١٢٤)	٨٠٧.٢٨٣	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(٩)	٠.٦١٥	-٠.٠٠٥	٠.٦١١	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣-٤٠ التسويات على قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

قبل التعديل	التسويات	بعد التعديل
٨١٥ ٤٠٧	(٨ ١٢٤)	٨٠٧ ٢٨٣
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر		
(٧ ٣٣٣)	-	(٧ ٣٣٣)
١١ ٣٧٤	-	١١ ٣٧٤
فروق ترجمة العمليات الأجنبية نتائج تعديل تكلفة الأصول		
٤ ٠٤١	-	٤ ٠٤١
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل		
(٢ ٤٠٦)	-	(٢ ٤٠٦)
١ ٦٣٥	-	١ ٦٣٥
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى		
٨١٧ ٠٤٢	(٨ ١٢٤)	٨٠٨ ٩١٨
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل		
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-		
٦٩٥ ٠٤٤	(٥ ١٣٦)	٦٨٩ ٩٠٨
مساهمي الشركة الأم		
١٢١ ٩٩٨	(٢ ٩٨٨)	١١٩ ٠١٠
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة		
٨١٧ ٠٤٢	(٨ ١٢٤)	٨٠٨ ٩١٨

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤١ - احتياطي مخاطر خاص:

يتمثل احتياطي مخاطر في خدمات مالية غير مصرفية أثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بما يعادل ١% من الأصول المدرجة بأوزان المخاطر وفقا لأحكام القرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ علي بعض الشركات التي تزاوّل أنشطة مالية غير مصرفية و قد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري ولا يتم استخدام رصيد هذا الاحتياطي بعد تطبيق المعيار رقم ٤٧ الا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة العامة للرقابة المالية .

٤٢ - احتياطي مخاطر عام :

يتمثل احتياطي مخاطر عام في الفرق بين تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لتطبيق الشركات المالية غير المصرفية لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ عن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ورأت إدارة الشركات التابعة تكوين هذا الاحتياطي لحين العرض علي الجمعيات العمومية للشركات التابعة للموافقة عليه.

٤٣- أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:
أ- تجميع الأعمال

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً 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 وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة.

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

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

ث- الإيراد من العقود من العملاء

١- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء)، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

تكاليف الحصول على عقد مع العميل

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل ("تكاليف العقد")، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من معايير المحاسبة الأخرى، حيث تم تأجيلها في قائمة المركز المالي المجمعة. يظهر تأثير رسمة تكاليف العقد الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ .

الفترة الانتقالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التركمي المعدل، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

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 هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

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 إنهاء الخدمة

تعترف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان المجموعة إلغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة. وعندما لا يكون من المتوقع 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 والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

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

خ- ضرائب الدخل

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

١ - ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل 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 العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣ - الإهلاك

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

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.
٤ - إعادة تبويب الاستثمار العقاري
يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك الى استثمارات عقارية من الأصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية.

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

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

ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

١ - الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن براءة الاختراع والعلامة التجارية المقتناة 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 ترسل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقعة 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 داخليا يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

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

يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والأعمار 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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالإرباح 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) بالإرباح أو الخسائر.

س- الادوات المالية

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

- يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف "متاح للبيع" للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية .
- يجب تصنيف أدوات الدين وقياسها بإحدى الطرق التالية:

- التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوزيع اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
 - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يجب تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم إعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة التوزيع اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
 - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتوافق مع الممارسات الحالية.

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

الاضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي، بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

فيما يلي أدناه التغيرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعة اضمحلال الأصول المالية

عند تحديد التخلف عن السداد لأغراض تحديد مخاطر حدوث الاخفاق ، يجب على الكيان تطبيق تعريف افتراضي يتوافق مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة والنظر في المؤشرات النوعية عند الاقتضاء. ومع ذلك هناك افتراض قابل الدحض بأن التخلف عن السداد لا يحدث لاحقاً عندما يكون الأصل المالى مستحقاً لمدة ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى أى كيان معلومات معقولة وداعمة لاثبات ان المعيار التخلف الافتراضى الأكثر ملائمة هو الأنسب .

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

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

المبدئي لهذه الأصول:

• المرحلة الاولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

- القياس :

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

- محاسبة التغطية

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

- الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التكمي المعدل، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

ص- المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر 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 على الإستشارات القانونية الملائمة.

٣- المخصصات الأخرى

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

ض- 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 العام 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 الأولي

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 "ب ٤٢") 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 بقيمة 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 "ب ٣٧" (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 (وأعادت 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" والالتزام 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 للالتزام 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 ان 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 للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام 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 للالتزام 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 والالتزامات 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.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

- يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

- الإعتراف و القياس

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:
عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.
التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
• التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
• تعديلات على عقد الإيجار.
• إعادة تقييم مدة الإيجار.

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

- الفترة الانتقالية

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.
اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذى بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠. وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، كما اعتمدت الشركة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على:
عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠):
تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول .
تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهى صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.
اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوى على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

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

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق. لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعنى، أنه يؤخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

ط- 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.

ظ- توزيعات الأرباح

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

ع- أرقام المقارنة

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

٤٤- أحداث هامة

أ- قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ بتحريك سعر الصرف للعملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء و بيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية.

وعليه فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وأيضاً قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضا البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥% و ١٠,٢٥% على التوالي كما تم زياده الفائده مره اخري بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل عائد الإيداع والاقراض الي ١١,٢٥% و ١٢,٢٥% علي التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.

ب- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في إصدار الملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية (إيضاح ٤٣)، هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة

الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلًا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حاليًا ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق ، وهذه المعالجات كما يلي:

- يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك سعر الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة .
- استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة ، يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصًا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقًا للفقرة السابقة . وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.
- هذا وقد قررت إدارة الشركة عدم تطبيق هذه المعالجة المحاسبية الاختيارية علي القوائم المالية .