

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

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

 **حازم حسن**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

# 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 سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

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

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

١

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| إيضاح رقم                       | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | (جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)            |
|---------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                |                |                                            |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                |                |                                            |
| (١٦)                            | ٤ ٦٥٢ ١٠٥      | ٤ ٢٠٨ ٣٢٤      | أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي) |
| (١٧)                            | ٥٩٤ ٣٣٣        | ٤٤٠ ٣٣٣        | أصول حق انتفاع                             |
| (١٨)                            | ٦٨٦ ٠٣٦        | ٤٤٩ ٩٩٠        | أصول غير ملموسة و شهره                     |
| (٣١)                            | ٧٢             | ٥٤ ٥٢٨         | مدفوعات تحت حساب الإستثمار                 |
| (٣٥)                            | ٧٨٧ ٧٩٨        | ٦٢٢ ٩١٠        | إستثمارات في شركات شقيقة                   |
| (٣٦)                            | ١٠٦ ٠٠٠        | ١٠٤ ٠٠٠        | إستثمارات أخرى                             |
| (١٢)                            | ٧ ٤٨٠ ٠٩٩      | ٥ ٧٥٨ ٣٦٩      | أوراق قبض طويلة الاجل ( بالصفافي)          |
| (١٠-ب)                          | ٢٥٩ ٦٧٥        | ٣٣١ ٣٤١        | أصول ضريبية مؤجلة                          |
| (١٩)                            | ٩٠ ٩٠٥         | ٩٠ ٩٠٥         | استثمارات عقارية                           |
| (١٤-أ)                          | ٣٠٥ ٢٢٩        | ٦٨٨ ٦٦٢        | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                   |
|                                 | ٥٠ ٠٠٠         | -              | قرض مساند                                  |
|                                 | ١٥ ٠٢٢ ٧٥٢     | ١٢ ٧٤٨ ٩٦٢     | إجمالي الأصول غير المتداولة                |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                |                |                                            |
| (١١)                            | ٣ ٨٠٥ ٨٦١      | ٤ ٢٠٣ ٣٤٢      | المغزون ( بالصفافي)                        |
| (١٣)                            | ١١ ٠٧٣ ٨٣٩     | ١٠ ٢٣٩ ٤٧٦     | عملاء وأوراق قبض ( بالصفافي)               |
| (١٤-ب)                          | ٢ ٤٥٠ ١٤٤      | ٢ ٧٨٧ ٤٠٩      | مدينون وأرصدة مدينة أخرى ( بالصفافي)       |
| (٣٤)                            | ١٩٠ ٦٥١        | ١٩٣ ٢٢٨        | مستحق من أطراف ذات علاقة                   |
| (١٥-أ)                          | ٢ ٨٩٦ ٠٥١      | ١ ٩٣٥ ٦٤٤      | التفدية وما في حكمها                       |
|                                 | ٢٠ ٤١٦ ٥٤٦     | ١٩ ٣٥٩ ٠٩٩     | إجمالي الأصول المتداولة                    |
|                                 | ٣٥ ٤٣٩ ٢٩٨     | ٣٢ ١٠٨ ٠٦١     | إجمالي الأصول                              |
| <b>حقوق الملكية</b>             |                |                |                                            |
| (٢٠)                            | ١ ٠٨٥ ٥٠٠      | ١ ٠٩٤ ٠١٠      | رأس المال المصدر و المدفوع                 |
| (٢١)                            | -              | ( ٨ ٥١٠ )      | أسهم خزينة                                 |
|                                 | ٤ ٢٦٣          | -              | احتياطي مخاطر الملائمة المالية             |
| (٤٢)                            | ٤٩ ٤٤٠         | ٤٩ ٤٧٢         | احتياطي مخاطر عام                          |
| (٢٢)                            | ٥٧٨ ٤٤٠        | ٥٢٣ ٩٦١        | احتياطي قانوني                             |
| (٢٣)                            | ٢ ٥٩٧ ٦٧٥      | ٢ ١٤٠ ٦٦١      | احتياطيات أخرى                             |
| (٤١)                            | ٤٧ ٠٥٩         | ٩٠ ٣٩٩         | احتياطي مخاطر خاص - خدمات مالية غير مصرفية |
|                                 | ١ ٤٩٦ ٢٠٣      | ٥١٧ ٧٥٢        | أرباح مرحلة                                |
|                                 | ١ ٢٧٠ ٥٢٦      | ١ ٤٦٠ ٠٥٢      | صافي ربح الفترة / العام                    |
|                                 | ٧ ١٢٩ ١٠٦      | ٥ ٨٦٧ ٧٥٧      | إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم              |
| (٢٤)                            | ٢ ٢٧٨ ١٥٥      | ١ ٦٤٠ ٧٢٠      | أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة               |
|                                 | ٩ ٤٠٧ ٢٦١      | ٧ ٥٠٨ ٤٧٧      | إجمالي حقوق الملكية                        |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |                |                |                                            |
| (٢٦)                            | ٤ ١٥٠ ٥٢١      | ٣ ٥١٤ ٩٩٢      | قروض                                       |
| (٣٩)                            | ٣٠٠ ٠٠٠        | -              | سندات مستحقة الدفع طويلة الاجل             |
|                                 | ٢٢٣ ٣٨١        | ٥٨٨ ٠٨٨        | أوراق دفع ودائون طويلة الاجل               |
|                                 | ٢٣٨ ١٥٥        | ٣٢٧ ٢٩٩        | التزامات عقود أصول حق انتفاع               |
| (٢٨)                            | ١١ ٣٧٢         | ١٣ ٩٠٩         | مخصص ضمان                                  |
| (١٠-ب)                          | ٣٤٩ ٢٧١        | ٣٤٨ ٦٥٧        | التزامات ضريبية مؤجلة                      |
|                                 | ٥ ٤٢١ ٧٠٠      | ٤ ٧٩٢ ٩٤٥      | إجمالي الالتزامات غير المتداولة            |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                |                |                                            |
| (٢٨)                            | ٣٣٦ ٧٧٥        | ٢٨٢ ٥٢١        | المخصصات                                   |
| (١٠-أ)                          | ٤٧٠ ٧٠٦        | ٣٥١ ٢٧٩        | التزامات ضرائب الدخل                       |
| (٢٦)                            | ١٤ ٥٠١ ٠٦٦     | ١٣ ٦٢٨ ٢٢٤     | قروض و سلفيات و بنوك سحب على المكشوف       |
| (٣٤)                            | ٢٣٤ ٤١٤        | ١٢٥ ٩٩٨        | مستحق لأطراف ذات علاقة                     |
| (٣٩)                            | ٣١٠ ٧٦٩        | -              | سندات مستحقة الدفع                         |
| (٢٧)                            | ٤ ٧٤٦ ٦٠٧      | ٥ ٤١٨ ٦١٧      | دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى            |
|                                 | ٢٠ ٦٠٠ ٣٣٧     | ١٩ ٨٠٦ ٦٣٩     | إجمالي الالتزامات المتداولة                |
|                                 | ٢٦ ٠٢٢ ٠٣٧     | ٢٤ ٥٩٩ ٥٨٤     | إجمالي الالتزامات                          |
|                                 | ٣٥ ٤٢٩ ٢٩٨     | ٣٢ ١٠٨ ٠٦١     | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات            |

\* الإيضاحات المرفقة جزء مضم لتلزم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
ياسر غوي

رئيس القطاعات المالية للمجموعة  
و عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
ياسر السيد

\*\* تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

| التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              | لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)                                      |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٢                              | المعدلة ٢٠٢١ | ٢٠٢٢                              | المعدلة ٢٠٢١ |           |                                                                       |
| ٢٢ ٨٨٧ ٥٢٥                        | ٢٢ ٣٩٠ ٠٩٠   | ٧ ٢١١ ٦٧٧                         | ٨ ٢٩٣ ٤٨٢    |           | إيرادات النشاط                                                        |
| (١٦ ٧٧٨ ٥٢٠)                      | (١٧ ٩٧٣ ٨١٢) | (٥ ١١٣ ٤٣٢)                       | (٦ ٦٨٨ ٤٤٨)  |           | تكاليف النشاط                                                         |
| ٦ ١٠٩ ٠٠٥                         | ٤ ٤١٦ ٢٧٨    | ٢ ٠٩٨ ٢٤٥                         | ١ ٦٠٥ ٠٣٤    |           | مجمول الربح                                                           |
| ٢١٨ ٦٠٨                           | ١٧٢ ٥٨٦      | ٦٢ ٣٧٦                            | ٤٥ ١٧٢       | (٦)       | إيرادات أخرى                                                          |
| (١ ٥٨١ ٤٦٨)                       | (١ ١٧٧ ٨٠٩)  | (٤٧٧ ١٠٤)                         | (٣٥٠ ٥٧٥)    |           | مصروفات بيعية و تسويقية                                               |
| (١ ٥٧١ ٣٩٨)                       | (١ ١٥٤ ٤٢٢)  | (٦٢٤ ٩٣٠)                         | (٤٩٧ ٩٦٥)    |           | مصروفات إدارية و عمومية                                               |
| (١٧١ ٨٦٣)                         | (١٧١ ٧٣٤)    | (١٢٠ ٤١٨)                         | (٦٤ ١٠٩)     | (٨)       | المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي) |
| ٣ ٠٠٢ ٨٨٤                         | ٢ ٠٨٤ ٨٩٩    | ٩٣٨ ١٦٩                           | ٧٣٧ ٥٥٧      |           | أرباح أنشطة التشغيل                                                   |
| (٧٤٤ ٠٤٦)                         | (٤٢٤ ٠٦١)    | (٢١١ ٢٧٢)                         | (١٤٣ ٦٣١)    | (٧)       | تكاليف تمويلية (بالصافي)                                              |
| ٥٣ ٤٥٩                            | (١٥ ٥٦٦)     | ٨٣ ٩٦٨                            | -            | (٣٥)      | أرباح/(خسائر) أستثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات              |
| ٢ ٣١٢ ٢٩٧                         | ١ ٦٤٥ ٢٧٢    | ٨١٠ ٨٦٥                           | ٥٩٣ ٩٢٦      |           | صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل                                       |
| (٥٦٤ ١٨٢)                         | (٣٩٩ ٧١٥)    | (١٥٦ ٦٢٥)                         | (١٤١ ٤١٨)    | (١٠-ت)    | ضرائب الدخل                                                           |
| ١ ٧٤٨ ١١٥                         | ١ ٢٤٥ ٥٥٧    | ٦٥٤ ٢٤٠                           | ٤٥٢ ٥٠٨      |           | صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل                                       |
|                                   |              |                                   |              |           | يتم توزيعه على النحو التالي:                                          |
| ١ ٢٧٠ ٥٢٦                         | ٩٩٧ ٢٥٨      | ٥٥٠ ٦٦٢                           | ٣٢٩ ٢٩٥      |           | مساهمي الشركة الأم                                                    |
| ٤٧٧ ٥٨٩                           | ٢٤٨ ٢٩٩      | ١٠٣ ٥٧٨                           | ١٢٣ ٢١٣      |           | أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة                                          |
| ١ ٧٤٨ ١١٥                         | ١ ٢٤٥ ٥٥٧    | ٦٥٤ ٢٤٠                           | ٤٥٢ ٥٠٨      |           |                                                                       |
| ١,١٧٠                             | ٠,٩١٢        | ٠,٥٠٤                             | ٠,٣٠٤        | (٩)       | نصيب المسهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للمهم)                      |

▪ 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 سبتمبر ٢٠٢٢

| التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              | (جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)                           |
|-----------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٢                              | المعدلة ٢٠٢١ | ٢٠٢٢                               | المعدلة ٢٠٢١ |                                                            |
| ١ ٧٤٨ ١١٥                         | ١ ٢٤٥ ٥٥٧    | ٦٥٤ ٢٤٠                            | ٤٥٢ ٥٠٨      | صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل<br>بنود الدخل الشامل الآخر |
| ٦٠١ ٧٥٩                           | ( ١٤ ٩٤٦ )   | ١٢٧ ٥٨٣                            | ( ٧ ٦١٣ )    | فروق ترجمة العمليات الأجنبية                               |
| ( ١٠ ٦٢٩ )                        | ( ١٨ ٣١٨ )   | ( ٣ ٢٨٥ )                          | ( ٢٩ ٦٩٢ )   | ناتج تعديل تكلفة الأصول                                    |
| ٥٩١ ١٣٠                           | ( ٣٣ ٢٦٤ )   | ١٢٤ ٢٩٨                            | ( ٣٧ ٣٠٥ )   | مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل    |
| ٢ ٣٠٥                             | ٣٧٠٠         | ٢ ٠٣٦                              | ٦ ١٠٦        | ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى            |
| ٥٩٣ ٤٣٥                           | ( ٢٩ ٥٦٤ )   | ١٢٦ ٣٣٤                            | ( ٣١ ١٩٩ )   | مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل    |
| ٢ ٣٤١ ٥٥٠                         | ١ ٢١٥ ٩٩٣    | ٧٨٠ ٥٧٤                            | ٤٢١ ٣٠٩      | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة                              |
| ١ ٧٢٧ ٥٧٥                         | ٩٨٨ ٨٤٤      | ٦٥٣ ٨٩٥                            | ٢٩٨ ٩٣٦      | إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-<br>مساهمي الشركة الأم  |
| ٦١٣ ٩٧٥                           | ٢٢٧ ١٤٩      | ١٢٦ ٦٧٩                            | ١٢٢ ٣٧٣      | أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة                               |
| ٢ ٣٤١ ٥٥٠                         | ١ ٢١٥ ٩٩٣    | ٧٨٠ ٥٧٤                            | ٤٢١ ٣٠٩      |                                                            |

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

[illegible]

حقوق الملكية للشركة الأم

[illegible]

٢٠٢١ م. ٢٠٢٢ م. ٢٠٢٣ م.

(جميع الظبائع بالآلف جنيہ مصري)

الرسيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تسويك رهيد أول المدد:

### خدمات استعارات في شركات مدققة

تسويك

المحول للأرباح المرحلة

إجمالي للدخل الشامل

مسلمی ریح الفخر

مسابقه ناتج تغییر تکامله الاصول بعد الاثر الضربوتی

بنود الدخلى المشامل الآخر

إجمالي الدخل الكامل

مع مالكى الشريك

أثر تطبيق المعايير للمسوية الجديدة

احتياطي مخاطر عام

إحتياطي مخاطر خاص - نفقات مالية غير معسرلية

تخفيض رأس المال لدى الشركات المتأثرة

التغير في الحقوق غير المسيطرة مع عدم التغيير في السيطرة

توزیعات آریاح

المصدر نحت حسابه زيادة رأس المال

بيع كسهم خزيمة

محلى للامام طي القانوئي

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الأرضيات في ٣ • ٤ • ٥ • ٦ • ٧ • ٨ • ٩ • ١٠ • ١١ • ١٢

\* الإيضاحات البرقية جزء من القوائم العالية الدورية المجيدة وثراً معها.

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ المعدلة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | إيضاح     | (جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)                                    |
|------------------------|----------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|
| ١ ٦٤٥ ٢٧٢              | ٢ ٣١٢ ٢٩٧      |           | صافي ربح الفترة قبل الضرائب                                         |
| ٥٤٦ ٨٧٧                | ٦٤٣ ٣٩٩        | (٧)       | يتم تصحيحه بما يلي:                                                 |
| ٢٨٠ ٣٠٢                | ٢٩٧ ٦٧٧        | (١٨٠١٧١٦) | فوائد مدينة                                                         |
| ١٢٣ ٣٣٠                | ٨٧ ١٥١         | (٢٨)      | إهلاك و إستهلاك الفترة                                              |
| ١١١ ٨٤٥                | ٦٤ ٤٧١         |           | صافي حركة المخصصات                                                  |
| ( ١٠٧ ٣٩٨)             | ( ١٦٤ ٦٣٢)     | (٧)       | صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المشاركة                               |
| ( ٥٦ ٢٠٢)              | ( ٩ ١٢٧)       | (٦)       | فوائد دائنة                                                         |
| ١٥ ٥٦٦                 | ( ٥٣ ٤٥٩)      |           | أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع                               |
| -                      | ٤٦١ ١٤٩        |           | أرباح (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات            |
| -                      | ١٣٧ ٦١٥        |           | خسائر ترجمة صلات اجنبية                                             |
| -                      | ١٣٧ ٦١٥        |           | خسائر فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محقة                        |
| ٢ ٥٥٩ ٥٩٢              | ٣ ٧٧٦ ٦٢١      |           |                                                                     |
| ( ٢٢٣ ٧١١)             | ٤١٨ ٦٣٥        |           | التغيير في:                                                         |
| ( ٥ ٦٨٧ ١٤٤)           | ( ٢ ٥٩٠ ٥٠٨)   |           | المخزون                                                             |
| ( ١ ٠٠٤ ٢٣١)           | ٦٧٩ ٤٢٨        |           | علاء وأوراق القبض                                                   |
| ( ١٧٠ ٧٠٠)             | ( ٣ ٤٩١)       |           | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                            |
| ٤ ٧٨١                  | ١٠٨ ٤١٦        |           | مستحق من أطراف ذات علاقة                                            |
| ( ٥٥ ٢٤٥)              | ( ٢٠ ٠٩٢)      |           | مستحق لأطراف ذات علاقة                                              |
| ٤ ١٧٥ ٣٨٥              | ٢ ٣٣٨ ٨٥٤      |           | المدفوعات ايجار أصول حق انتفاع                                      |
| ١ ٨٨٥ ٧٣٤              | ( ٦٨٥ ٦٠٨)     |           | التقروض والسلفيات - متحصلات                                         |
| ١ ٤٨٤ ٤٦١              | ٤ ٠٢٤ ٢٥٦      |           | دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى                                     |
| ( ٥٥ ٨٤٥)              | ( ٣٩ ٩٣٣)      |           | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                       |
| ( ٣٠٢ ٦٣٥)             | ( ٣٧٠ ١٧٠)     |           | مخصصات - مستخدمة                                                    |
| ( ٨٤ ٠٥٤)              | ( ٩٦ ٠٢٩)      |           | ضرائب دخل المسددة                                                   |
| ١ ٠٤١ ٩٢٧              | ٣ ٥١٦ ١٢٤      |           | توزيعات أرباح مدفوعة- عاملين و أعضاء مجلس الإدارة                   |
|                        |                |           | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                  |
|                        |                |           | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                      |
| ( ٢٨٦ ٦٦٨)             | ( ١ ١٣١ ٩٠٦)   |           | مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ                    |
| ( ٢٠٦ ٠١٠)             | -              |           | المدفوع لشراء حقوق غير ذري السيطرة                                  |
| ٢٧٣ ٧٥٠                | -              |           | المحصل من بيع حصة في أسهم فاحدي الشركات التابعة                     |
| ( ٢ ٣٨٣)               | -              |           | مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة                                     |
| ١٠٧ ٣٩٨                | ١٢٣ ٢١٥        |           | فوائد دائنة - محصلة                                                 |
| ( ٥٤ ٩٥٦)              | ٥٤ ٤٥٦         |           | المدفوع تحت حساب الإستثمار                                          |
| -                      | ( ١٦٤ ٨٨٨)     |           | المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة                                 |
| ١٧٤ ٩٥٠                | ٩ ٥٢٩          |           | المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع                           |
| ٦ ٠٨١                  | ( ١ ١٠٩ ٥٩٤)   |           | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية |
|                        |                |           | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                        |
| ٥٨٨                    | -              |           | مداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة   |
| -                      | ٦١٥ ٢١٩        |           | مندات                                                               |
| ( ٢٩٨ ٨٧٥)             | ( ٢٧٩ ١٢٥)     |           | توزيعات أرباح                                                       |
| ( ٥٣ ٤٨٠)              | ( ٤ ٣٤٠)       |           | توزيعات أرباح مدفوعة- حقوق الأكلية                                  |
| ٣٠ ٢٣٢                 | -              |           | المحصل من بيع أسهم خزينة                                            |
| ٣٩٦ ١٠٥                | ( ٨٣٠ ٤٨٣)     |           | التقروض والسلفيات - متحصلات                                         |
| ( ٨٠ ٤٧٢)              | ( ٥ ٣٦١)       |           | تخفيض رأس المال إحدى الشركات التابعة                                |
| ( ٢ ٠٢٥)               | ( ٣٦٤ ٧٠٦)     |           | أوراق الدفع طويلة الأجل                                             |
| ( ٥٣٤ ٥٧٥)             | ( ٦٨٢ ٤١٤)     |           | فوائد مدينة - مدفوعة                                                |
| ( ٥٤٣ ٥٠٢)             | ( ١ ٦٥٢ ٠١٠)   |           | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية              |
| ٥٠٤ ٥٠٦                | ٧٥٤ ٥٢٠        |           | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها                                |
| ١ ٧٧٧ ٨٣٠              | ١ ٩٣٥ ٦٤٤      |           | النقدية وما في حكمها أول الفترة                                     |
| ٦ ٨٨٥                  | ٢٠٦ ٠٠٧        |           | لئر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها    |
| ٢ ٣٠٩ ٢٢١              | ٢ ٨٩٦ ١٧١      | (١٥ب)     | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة                                |

• الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقرائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

## شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

### ١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غيور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٣,٣٨% فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

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

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

### ٣- عملة التعامل والعرض

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

### ٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- قياس القيم العادلة

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

#### 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.

##### تقارير القطاعات

سيارات الركوب

##### العمليات

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 سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| %٤٤,١٠         | %٤٦,٨٥         | سيارات الركوب                |
| %٥,٢٦          | %٣,٦٣          | سيارات نقل وأتوبيسات         |
| %١٦,٥٤         | %١٩,٥٠         | دراجات بخارية / توك توك      |
| %٢٥,٣١         | %٢٠,٦٩         | الخدمات المالية الغير مصرفية |
| %٨,٧٩          | %٩,٣٣          | العمليات الأخرى              |

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                         |
|----------------|----------------|-------------------------|
| %١٣,٨٨         | %٧,٣٦          | سيارات الركوب           |
| %٥١,٦١         | %٣٤,٨٢         | دراجات بخارية / توك توك |

ت- نتائج القطاعات

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| %٢٧,١٨         | %٣٠,٠٠         | سيارات الركوب                |
| %٢,٥٣          | %٠,٠٩          | سيارات نقل وأتوبيسات         |
| %١٢,٩٢         | %١٧,٨٩         | دراجات بخارية / توك توك      |
| %٥١,٧٥         | %٤٦,٠٣         | الخدمات المالية الغير مصرفية |
| %٥,٦١          | %٥,٩٩          | العمليات الأخرى              |

ث- الأصول

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| %٧,٥           | %١١,٦          | سيارات الركوب                |
| %١٠,٨          | %٨,٤           | سيارات نقل وأتوبيسات         |
| %٧,٦           | %٨,٣           | دراجات بخارية / توك توك      |
| %٦٠,٢          | %٥٤,٩          | الخدمات المالية الغير مصرفية |
| %١٣,٩          | %١٦,٨          | العمليات الأخرى              |

ج- الإلتزامات

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| %٢٠,١          | %٢٧,١          | سيارات الركوب                |
| %١٦,٨          | %١٤,٣          | سيارات نقل وأتوبيسات         |
| %١,١           | %١,٣           | دراجات بخارية / توك توك      |
| %٥٧,٣          | %٥١,٩          | الخدمات المالية الغير مصرفية |
| %٤,٧           | %٥,٤           | العمليات الأخرى              |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١                          |  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                          |  |
|-----------------------------------------|--|-----------------------------------------|--|
| المعدلة                                 |  |                                         |  |
|                                         |  | الإيرادات                               |  |
| إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية       |  | إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية       |  |
| إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة   |  | إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة   |  |
| الإيراد المجمع                          |  | الإيراد المجمع                          |  |
| نتيجة القطاعات                          |  | نتيجة القطاعات                          |  |
| مجمل ربح القطاعات التشغيلية             |  | مجمل ربح القطاعات التشغيلية             |  |
| إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات |  | إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات |  |
| مجمل الربح المجمع                       |  | مجمل الربح المجمع                       |  |
| الأصول                                  |  | الأصول                                  |  |
| إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية        |  | إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية        |  |
| إستبعاد أصول قطاعات المجموعة            |  | إستبعاد أصول قطاعات المجموعة            |  |
| إجمالي الأصول المجمعة                   |  | إجمالي الأصول المجمعة                   |  |
| الالتزامات                              |  | الالتزامات                              |  |
| إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية    |  | إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية    |  |
| إستبعاد لالتزامات قطاعات المجموعة       |  | إستبعاد لالتزامات قطاعات المجموعة       |  |
| إجمالي الالتزامات المجمعة               |  | إجمالي الالتزامات المجمعة               |  |

خ-مبالغ هامة اخري

| إجمالي التقارير القطاعية        |  | تسويات         |  | الإجمالي المجمع        |  |
|---------------------------------|--|----------------|--|------------------------|--|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                  |  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١         |  |
| إيرادات تمويلية                 |  | -              |  | ١٦٤ ٦٣٢                |  |
| فوائد مدينة ومصرفيات بنكية      |  | ١٣ ٢٠٣         |  | ( ٦٤٣ ٣٩٩)             |  |
| نفقات رأسمالية                  |  | -              |  | (١ ١٣١ ٩٠٦)            |  |
| إهلاك و إستهلاك                 |  | -              |  | ٢٩٧ ٦٧٧                |  |
| <b>إجمالي التقارير القطاعية</b> |  | <b>تسويات</b>  |  | <b>الإجمالي المجمع</b> |  |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١                  |  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١         |  |
| إيرادات تمويلية                 |  | -              |  | ١٠٧ ٣٩٨                |  |
| فوائد مدينة ومصرفيات بنكية      |  | ٣٦ ٢٢١         |  | ( ٥٤٦ ٨٧٧)             |  |
| نفقات رأسمالية                  |  | -              |  | ( ٢٨٦ ٦٦٨)             |  |
| إهلاك و إستهلاك                 |  | -              |  | ٢٨٠ ٣٠٢                |  |



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

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                                     |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ١٤٩ ٢١٣        | ٩١ ٨٥٢         | فوائد دائنة                         |
| ١٥ ٤١٩         | ١٥ ٥٤٦         | فوائد البيع بالتقسيط                |
| -              | ١٥ ٤١٨         | أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية |
| ١٦٤ ٦٣٢        | ١٢٢ ٨١٦        | إجمالي الإيرادات التمويلية          |
| ( ٦٤٣ ٣٩٩)     | ( ٥٤٦ ٨٧٧)     | فوائد مدينة ومصرفيات بنكية          |
| ( ٢٦٥ ٢٧٩)     | -              | خسائر فروق إعادة تقييم عملات أجنبية |
| ( ٩٠٨ ٦٧٨)     | ( ٥٤٦ ٨٧٧)     | إجمالي التكاليف التمويلية           |
| ( ٧٤٤ ٠٤٦)     | ( ٤٢٤ ٠٦١)     | صافي تكاليف التمويل                 |

٨- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ المعدلة |                                                              |
|----------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ٣ ٢١٠          | ٣ ٧٤١                  | مخصصات انتفى الغرض منها                                      |
| -              | -                      | مخصص ضمان                                                    |
| ١٤ ٨١٩         | ١٤ ١١٢                 | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض     |
| ١ ٢٧٧          | ٢ ٠٦٧                  | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨ ٩٠٠          | ٤٢ ٩١٠                 | مخصصات أخرى                                                  |
| ٣١٣            | ١ ٢٥٦                  | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وأرصدة البنوك    |
| ٢٨ ٥١٩         | ٦٤ ٠٨٦                 | إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها                               |

تدعيم المخصصات

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                                                              |
|----------------|----------------|--------------------------------------------------------------|
| ( ٢٨ ٣٣٠)      | ( ٢٦ ٧٩٨)      | مخصص ضمان                                                    |
| ( ٥٠ ٧١٨)      | ( ١٤٨ ٥٣٤)     | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض     |
| ( ٤٤ ٥٨٦)      | ( ٢ ١٨٨)       | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ( ٧٦ ٧٤٨)      | ( ٥٨ ٣٠٠)      | مخصصات أخرى                                                  |
| ( ٢٠٠ ٣٨٢)     | ( ٢٣٥ ٨٢٠)     | إجمالي تدعيم المخصصات                                        |
| ( ١٧١ ٨١٣)     | ( ١٧١ ٧٣٤)     | 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 ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ |
|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|-----------|----------------------|
| ٥٦٠ ٤٠٩              | ٥٠ ٧١٨                     | -                    | ( ١٤ ٨١٩)               | ( ١ ٤٨٤)  | ٥٩٤ ٨٢٤              |
| ٣٦ ٧٣٠               | ٦ ٦٤٤                      | -                    | -                       | ( ٥٧٦)    | ٤٢ ٧٩٨               |
| ٤٧ ٥٢٢               | ٤٤ ٥٨٦                     | -                    | ( ١ ٢٧٧)                | ( ٦٥٧)    | ٩٠ ١٧٤               |
| ٣٤٧                  | ٨٦                         | -                    | ( ٣١٣)                  | -         | ١٢٠                  |
| ٦٤٥ ٠٠٨              | ١٠٢ ٠٣٤                    | -                    | ( ١٦ ٤٠٩)               | ( ٢ ٧١٧)  | ٧٢٧ ٩١٦              |
| ٥٣ ٩١٩               | -                          | -                    | ( ٢١ ١٥٤)               | -         | ٣٢ ٧٦٥               |
| ٦٩٨ ٩٢٧              | ١٠٢ ٠٣٤                    | -                    | ( ٣٧ ٥٦٣)               | ( ٢ ٧١٧)  | ٧٦٠ ٦٨١              |

\* 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- نصيب السهم في الربح

الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام 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 راس 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 سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ المعدلة |                                           |
|----------------|------------------------|-------------------------------------------|
| ١ ٢٧٠ ٥٢٦      | ٩٩٧ ٢٥٨                | صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الام |
| ١ ٠٨٥ ٥٠٠      | ١ ٠٩٤ ٠١٠              | المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة        |
| ١,١٧٠          | ٠,٩١٢                  | نصيب السهم الاساسي في الربح جنيه مصري     |

١٠- ضرائب الدخل

أ-التزامات ضرائب الدخل

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                               |
|----------------|----------------|-----------------------------------------------|
| ٣٥١ ٢٧٩        | ٢٩٦ ٧٣٠        | الرصيد في ١ يناير                             |
| ( ٣٧٠ ١٧٠ )    | ( ٣٠٥ ٠٠١ )    | ضرائب دخل مسددة خلال الفترة                   |
| ٤٨٩ ٥٩٧        | ٣٥٩ ٥٥٠        | ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة (إيضاح ١٠-ت ) |
| ٤٧٠ ٧٠٦        | ٣٥١ ٢٧٩        | الرصيد في نهاية الفترة                        |

شركة جي بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات السنوية للقرائن المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- خضرتب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

| الإجمالي               | ٣٠ سبتمبر |          | أرباح (المالية) | أوراق دفع | نتائج تحليل تكلفة الأصول* | مخصص موزون | مخصص مرحلة | خسائر ثابتة | إيضاح |
|------------------------|-----------|----------|-----------------|-----------|---------------------------|------------|------------|-------------|-------|
|                        | ٢٠٢٢      | ٢٠٢١     |                 |           |                           |            |            |             |       |
| أصول ضريبية مؤجلة      |           |          |                 |           |                           |            |            |             |       |
| الرصيد في ١ يناير      | ٥٤٠.٦٢٦   | ٣٣١.٣٤١  | -               | ١٠.٢٧١٩   | -                         | ٤٤.٤٥٠     | ٤٣.٥       | ١٧٩.٨٥٦     | ١١    |
| المحصل على قائمة الدخل | (٢٠.٩٢٨٥) | (٧١.٦٦٦) | -               | (٢٨.٩٣٤)  | -                         | (٨.٤٨٧)    | (١.٠٣٩)    | (٣٣.٢١١)    | -     |
| الرصيد في نهاية الفترة | ٣٢١.٣٤١   | ٢٥٩.٦٧٥  | -               | ٧٣.٧٨٥    | -                         | ٣٥.٩٦٨     | ٣.٢٦٦      | ١٤٦.٦٤٥     | ١١    |

الالتزامات الضريبية المؤجلة

|                               |           |           |          |        |         |        |       |         |           |
|-------------------------------|-----------|-----------|----------|--------|---------|--------|-------|---------|-----------|
| الرصيد في ١ يناير             | (٣٥٩.١٠٥) | (٣٤٨.٦٥٧) | (٣٢.٨٤٦) | -      | (٩.٣٦٠) | -      | -     | -       | (٣٠.٦٤٥١) |
| المحصل على قائمة الدخل        | ٥٥٦١      | (٢.٩١٩)   | ١١.٠٩٣   | -      | -       | -      | -     | -       | (١٤.٠١٧)  |
| المحصل على قائمة الدخل الشامل | ٤.٨٨٧     | ٢٣.٥      | -        | -      | ٢٣.٥    | -      | -     | -       | -         |
| الرصيد في نهاية الفترة        | (٣٤٨.٦٥٧) | (٣٤٩.٢٧١) | (٢١.٧٥٣) | -      | (٧.٠٥٥) | -      | -     | -       | (٣٢.٠٤٦٣) |
| صافي الرصيد في نهاية الفترة   | (١٧.٣١٦)  | (٨٩.٥٩٦)  | (٢١.٧٥٣) | ٧٣.٧٨٥ | (٧.٠٥٥) | ٣٥.٩٦٨ | ٣.٢٦٦ | ١٤٦.٦٤٥ | (٣٢.٠٤٥٢) |

الصافي

الرصيد في ١ يناير

المحصل على قائمة الدخل

المحصل على قائمة الدخل الشامل

الرصيد في نهاية الفترة

|           |          |          |          |         |         |         |          |           |
|-----------|----------|----------|----------|---------|---------|---------|----------|-----------|
| ١٨١.٥٢١   | (١٧.٣١٦) | (٣٢.٨٤٦) | ١٠.٢٧١٩  | (٩.٣٦٠) | ٤٤.٤٥٠  | ٤٣.٥    | ١٧٩.٨٥٦  | (٣٠.٦٤٤٠) |
| (٢٠.٣٧٢٤) | (٧٤.٥٨٥) | ١١.٠٩٣   | (٢٨.٩٣٤) | -       | (٨.٤٨٧) | (١.٠٣٩) | (٣٣.٢١١) | (١٤.٠١٧)  |
| ٤.٨٨٧     | ٢٣.٥     | -        | -        | ٢٣.٥    | -       | -       | -        | -         |
| (١٧.٣١٦)  | (٨٩.٥٩٦) | (٢١.٧٥٣) | ٧٣.٧٨٥   | (٧.٠٥٥) | ٣٥.٩٦٨  | ٣.٢٦٦   | ١٤٦.٦٤٥  | (٣٢.٠٤٥٢) |

\* تم تحليل مصروف الضريبة المؤجلة الخاص بإقتراض إعادة 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 في ٣٠ سبتمبر 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 المشقة

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                                                |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------|
| ١٣٣ ٨٣٥        | ١٢٦ ٠٩٢        | الخصائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض |
| ٢٠ ٢٨٩         | ١٠ ٦٩٢         | الخصائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة مدينة أخرى           |

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

ث- مصروف ضرائب الدخل

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                                    |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ( ٤٨٩ ٥٩٧ )    | ( ٢٤٩ ٥٠٣ )    | ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٠-أ)   |
| ( ٧٤ ٥٨٥ )     | ( ١٥٠ ٢١٢ )    | ضرائب مؤجلة - (مصروف) (إيضاح ١٠-ب) |
| ( ٥٦٤ ١٨٢ )    | ( ٣٩٩ ٧١٥ )    | ضرائب الدخل عن الفترة              |

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٦٠١ ٧٥٩        | ٦٠١ ٧٥٩        | فروق ترجمة العمليات الأجنبية |
| ( ١٠ ٦٢٩ )     | ( ٨ ٣٢٤ )      | ناتج تعديل تكلفة الأصول      |
| ٥٩١ ١٣٠        | ٥٩٣ ٤٣٥        |                              |
| ٢٣٠ ٥          | ٢٣٠ ٥          |                              |
| ٢٣ ٢٦٤         | ٣٧٠٠           |                              |
| ٢٩ ٥٦٤         | ١٤ ٦١٨         |                              |
| ١٤ ٩٤٦         | -              |                              |
| ١٤ ٩٤٦         | ١٤ ٩٤٦         |                              |

١١- المخزون

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                            |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٢٣٦ ٤٧٦        | ١٠٥٥ ٤٣٤       | بضاعة بالطريق              |
| ١ ٨٤٩ ٥٦٦      | ١ ٥٣٦ ٥٧٨      | سيارات وحافلات ومقطورات    |
| ٨٧٠ ٦٩٣        | ٧٣٦ ٦٦٠        | مكونات سيارات ومواد خام    |
| ٦٠٦ ٣٣٩        | ٤٥٩ ٧٨٧        | قطع غيار بغرض البيع        |
| ٢١٤ ١٣٤        | ١٦٥ ٠٩٦        | إنتاج تحت التشغيل          |
| ٦٠ ٧٤٤         | ٢٩٩ ٢٤٧        | إطارات                     |
| ٦٧٤            | ٤ ٤٥٩          | زيوت                       |
| ٣ ٨٣٨ ٦٢٦      | ٤ ٢٥٧ ٢٦١      | الإجمالي                   |
| ( ٣٢ ٧٦٥ )     | ( ٥٣ ٩١٩ )     | * الإنخفاض في قيمة المخزون |
| ٣ ٨٠٥ ٨٦١      | ٤ ٢٠٣ ٣٤٢      | الصافي                     |

\* 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 سبتمبر ٢٠٢٢

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

## ١٢- أوراق قبض طويلة الأجل

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                                             |
|----------------|----------------|-------------------------------------------------------------|
| ٨ ٦٦٧ ٦٩٣      | ٦ ٦٥٠ ٥٦٩      | أوراق قبض طويلة الأجل                                       |
| (١ ٠٦٦ ٤٩٤)    | (٧٨٢ ٤٢٨)      | فوائد البيع بالتقسيط دائنة                                  |
| ٧ ٦٠١ ١٩٩      | ٥ ٨٦٨ ١٤١      | صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل                  |
| (١٢١ ١٠٠)      | (١٠٩ ٧٧٢)      | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل |
| ٧ ٤٨٠ ٠٩٩      | ٥ ٧٥٨ ٣٦٩      | الصافي                                                      |

## ١٣- عملاء وأوراق قبض

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                                            |
|----------------|----------------|------------------------------------------------------------|
| ١١ ٧٢١ ٥٧٧     | ١٠ ٥٤١ ٠٦٩     | إجمالي أوراق القبض                                         |
| (١ ٠٦٦ ٤٩٤)    | (٧٨٢ ٤٢٨)      | فوائد غير مستهلكة                                          |
| ١٠ ٦٥٥ ٠٨٣     | ٩ ٧٥٨ ٦٤١      | صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل                 |
| ٨٩٢ ٤٨٠        | ٩٣١ ٤٧٢        | عملاء                                                      |
| ١١ ٥٤٧ ٥٦٣     | ١٠ ٦٩٠ ١١٣     | الإجمالي                                                   |
| (٤٧٣ ٧٢٤)      | (٤٥٠ ٦٣٧)      | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض |
| ١١ ٠٧٣ ٨٣٩     | ١٠ ٢٣٩ ٤٧٦     | الصافي                                                     |

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

## ١- الخدمات المالية الغير مصرفية

| المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر | المرحلة ٢: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى غير مضمجة | المرحلة ٣: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المضمجة | الإجمالي   |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|
| ١٥ ٠٨٢ ٦٥٢                                            | ٨١١ ١٩٣                                                  | ١ ٤٧١ ٣٧٩                                                    | ١٧ ٣٦٥ ٢٢٤ |
| (٩١ ٩٦٣)                                              | (٤٤ ١٢٨)                                                 | (٢٢٠ ١٩٤)                                                    | (٣٥٦ ٢٨٥)  |
| ١٤ ٩٩٠ ٦٨٩                                            | ٧٦٧ ٠٦٥                                                  | ١ ٢٥١ ١٨٥                                                    | ١٧ ٠٠٨ ٩٣٩ |

العملاء وأوراق القبض

بخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

الصافي

## ٢- قطاع سيارات الركوب والنقل واوتوبيسات ودرجات بخارية -توك

توك والعمليات الأخرى

| الرصيد    | نسبة الخسائر المتوقعة | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض | الصافي    |
|-----------|-----------------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| ٩١٨ ٥٧٥   | ١٩%                   | (١٧٠ ٨٤٧)                                                  | ٧٤٧ ٧٢٨   |
| ٦٣٣ ٨٧٥   | ٣,٣٣%                 | (٢١ ١٣٢)                                                   | ٦١٢ ٧٤٣   |
| ٨٥ ٢٠٨    | ٥%                    | (٤ ١٦٩)                                                    | ٨١ ٠٣٩    |
| ٥٠ ١٢٣    | ٢%                    | (٩٩٢)                                                      | ٤٩ ١٣١    |
| ١٧ ٣٦١    | ١٩%                   | (٣ ٢٩٣)                                                    | ١٤ ٠٦٨    |
| ١٢ ٦٩٦    | ٧٤%                   | (٩ ٤٣٢)                                                    | ٣ ٢٦٤     |
| ٦٥ ٧٠٠    | ٤٤%                   | (٢٨ ٦٧٤)                                                   | ٣٧ ٠٢٦    |
| ١ ٧٨٣ ٥٣٨ |                       | (٢٣٨ ٥٣٩)                                                  | ١ ٥٤٤ ٩٩٩ |

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 سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| ٣٠٥ ٧٢٩        | ٦٨٩ ٧٣٣        |
| -              | (١ ٤٧١)        |
| ٣٠٥ ٧٢٩        | ٦٨٨ ٢٦٢        |

فائض عمليات التوريد

مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| ٧٧٩ ٢٤٠        | ٧٨٩ ٤٤٨        |
| ٥٥٨ ٩٢٥        | ٤٥٠ ٩٦٦        |
| ٢٨ ٨٠٦         | ٤١ ٣٧٨         |
| ٤١ ٤١٧         | ٤٠ ٦٠٦         |
| ١٦ ٣٢٤         | ٢ ٧٣٩          |
| ٣٩ ٩١٥         | ٧٩١ ٥٦٦        |
| ٣١٦ ٨٨٠        | ١٧٢ ٩٤٦        |
| ٣٥ ٥٥٥         | ٣١ ٩٣٨         |
| ٥٨٠ ٥٥٦        | ٢٨٥ ٩١٩        |
| ٤٥ ٢٠٩         | ٣٧ ٠٠٤         |
| ٩٦ ٠٤٢         | ١٨٧ ٦١٣        |
| ١ ٤٤٩          | ٢ ٨٠٨          |
| ٢ ٥٤٠ ٣١٨      | ٢ ٨٣٤ ٩٣١      |
| (٩٠ ١٧٤)       | (٤٧ ٥٢٢)       |
| ٢ ٤٥٠ ١٤٤      | ٢ ٧٨٧ ٤٠٩      |

دفعات مقدمة للموردين

ضرائب خصم

ضرائب القيمة المضافة

فوائد مستحقة

إيرادات مستحقة

اعتمادات مستحقة

مصرفوات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

غطاء خطابات الضمان

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 سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| ٢٠٧ ٠٠٢        | ٣٥٩ ٥٩٥        |
| ٢ ٣١٤ ٢١٢      | ١ ٣٠٨ ٦٧٤      |
| ٢٢ ٣٧٥         | ٢٣٠ ٢٤٣        |
| ٣٥٢ ٥٨٢        | ٣٧ ٣٧٩         |
| ٢ ٨٩٦ ١٧١      | ١ ٩٣٥ ٩٩١      |
| (١٢٠)          | (٣٤٧)          |
| ٢ ٨٩٦ ٠٥١      | ١ ٩٣٥ ٦٤٤      |

ودائع لأجل

نقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها

شيكات تحت التحصيل

أذون خزينة

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وأرصدة البنوك

الصافي

ب- النقدية وما في حكمها

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| ٢ ٨٩٦ ١٧١      | ٢ ٣٠٩ ٢٢١      |
| ٢ ٨٩٦ ١٧١      | ٢ ٣٠٩ ٢٢١      |

النقدية وما في حكمها

شركة جى بى أولتر (شركة مساهمة مغربية)

الإيضاحات الهامة للقوائم المالية لفترة التمهيد - من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (جميع البنود الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - أصول ثابتة ومشتريات تحت التقييم

| التكلفة                                                               | أرضي وبنائي | آلات ومعدات | وسائل نقل وتقليل | حاسب آلي | تجهيزات مكتبية وأثاث | تأمينات في أماكن مستأجرة | مشتريات* تحت التقييم | الإجمالي  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------|----------|----------------------|--------------------------|----------------------|-----------|
| التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١                                               | ٢ ٤٢٥ ١٥٤   | ٢ ٢٣٣ ٢٣٣   | ١ ٠٥٦ ٢٣٣        | ١٠٨ ٩١٥  | ٢٤٨ ٩١٦              | ٧٢ ٩٠٩                   | ٤٧٦ ٦٥٥              | ٥ ٩٤٣ ٨٤٠ |
| الإضافات خلال العام                                                   | ٩٣ ٦٢٠      | ١٩ ٧٧٧      | ١٢٦ ٥٩٩          | ١٢٦ ٥٩٩  | ٢٣ ١٩٤               | ٢٨ ٣١٢                   | ٧٧ ٩١٣               | ٤٦٧ ٩٨١   |
| الحصول من مشتريات تحت التقييم في الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة | ١٧٠ ٦٨٧     | ١١ ٠١٤      | ٧٦٦              | ٧٦٦      | ٣ ٨٢٥                | -                        | (٢٣٨ ١٧٧)            | ٥ ٦٩٢     |
| الاضمحلال خلال العام                                                  | (٤٤ ٣٧٣)    | (٩ ٤٣٦)     | (٩ ٤٣٦)          | (٩ ٤٣٦)  | (٨٩ ٠٣٩)             | (٣٦٦)                    | (١٥ ٣٦٨)             | (١٧٢ ١٧٠) |
| فوق تعديل التكلفة بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | -                | (١ ١١٢)  | -                    | -                        | -                    | (١ ٤٢٠)   |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | (١٠ ٤٩٦)    | ٢٠٢         | (١٠٩)            | (١٠٩)    | (١١)                 | (٦٧٠)                    | -                    | (٧ ٥٣١)   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                                              | ٢ ٦٤٤ ٥٩١   | ١ ٠٧٧ ٨٤٦   | ١ ٠٧٧ ٨٤٦        | ١٠٨ ٩١٥  | ٢٨٥ ١١٠              | ١١٠ ١٨٣                  | ٣٠٤ ٠٩٣              | ٦ ٢٣٦ ٣٩٢ |
| التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢                                               | ٢ ٦٤٤ ٥٩١   | ١ ٠٧٧ ٨٤٦   | ١ ٠٧٧ ٨٤٦        | ١٠٨ ٩١٥  | ٢٨٥ ١١٠              | ١١٠ ١٨٣                  | ٣٠٤ ٠٩٣              | ٦ ٢٣٦ ٣٩٢ |
| الإضافات خلال الفترة                                                  | ١٧٢ ٢٣٣     | ١٢ ٩٢٣      | ١٢ ٩٢٣           | ١٢٧ ٦٥٩  | ٢٣ ٢٠١               | ٢٨ ٧٧٨                   | ٢٠٠ ٥٢٤              | ٦٢٢ ٢١٨   |
| الحصول من مشتريات تحت التقييم في الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة | -           | ٦ ٦٨٦       | -                | -        | ٣٧                   | ٥ ٧٣١                    | (٤٢ ٩٦٣)             | ٥ ٥٩٤     |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٣٠ ١٧٥)    | (٣٤ ٤٤٤)         | -        | (٨ ٢٣٤)              | (٦٠٣)                    | (٦ ٧٥٦)              | (٨٢ ٧١٣)  |
| فوق تعديل التكلفة بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٤ ٧٦)           | (٤ ٧٦)   | (٤ ٦١٠)              | -                        | -                    | (٥ ١٠٩)   |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٩٩ ٧٨٧      | ١٠ ٦١٢      | ١٠ ٦١٢           | ٧ ٩٢٤    | ٣ ٢٢٥                | ٣ ١٩٩                    | -                    | ١٥٥ ٠٥١   |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                              | ٢ ٩١٧ ٦١٦   | ١ ٠٧٧ ٩٤٢   | ١ ٠٧٧ ٩٤٢        | ١٠٨ ٩١٥  | ٢٨٥ ٨٢٩              | ١٤٧ ٢٣٨                  | ٤٥٤ ٩٢٩              | ٦ ٩٢٦ ٣٨٣ |
| مجموع الإهلاك و خسائر الإضعاف                                         | ٣١٥ ٠٠٠     | ٥٨٣ ٧٧٨     | ٥٨٣ ٧٧٨          | ٢٢٦ ٦٠٩  | ١٨٨ ٧٩٣              | ٢٤ ٤٣٧                   | ١٣ ٢٧٨               | ١ ٧٧٦ ٢٦٧ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٥ ٩٥٥      | ٧١ ٩٧٦      | ٧١ ٩٧٦           | ٩٦ ١٢٩   | ٢٣ ٢٢٣               | ٨٧ ١٤٩                   | -                    | ٣١٧ ٩٥٤   |
| الاملاك العام                                                         | (٦ ٣٦٨)     | (٨ ٠٧٣)     | (٨ ٠٧٣)          | (٥٣ ٠٩٤) | (٨٣٦)                | (٦ ٧١٦)                  | -                    | (٧٥ ٤٤٧)  |
| الاضمحلال خلال العام                                                  | -           | -           | (٦ ٧٤)           | (٢ ٦٠٨)  | ٨                    | (١٣٦)                    | -                    | (٣ ٩٠٥)   |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | ٥٩               | ٩٥       | ١٢٥                  | (٢٢٤)                    | -                    | ٤٦٣       |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٣٣٤ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                                       | ٣٣٤ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢                                         | ٣٣٤ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| الاملاك الفترة                                                        | ٢٥ ٩٩٢      | ٥١ ٦٨٧      | ٥١ ٦٨٧           | ٧٩ ٥٢٦   | ٢٥ ٩٤٨               | ٧٣ ٦٤٨                   | -                    | ٢٧٦ ٤٧٥   |
| الاضمحلال خلال الفترة                                                 | -           | (٢٢ ١٧٤)    | (٢٢ ١٧٤)         | (١٨ ٦٠١) | (٧ ٧٣٢)              | (١٢٤)                    | -                    | (٥١ ٣٥٢)  |
| فوق تعديل الإهلاك بمقابل التحصيل                                      | -           | -           | (٥٥١٠)           | (٤ ٧١)   | (٤ ٥٨٦)              | -                        | -                    | (١١ ٠٤٨)  |
| آخر التعديلات في أسعار الصرف                                          | ٢٢ ٦٠       | ١ ٢٧٨       | ١ ٢٧٨            | ١ ١٧٩    | ٢ ٤٠٩                | ١٥ ٦٥٣                   | -                    | ٤٩ ٩٢١    |
| مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                       | ٢٨٢ ٥١٠     | ٦٧٦ ٤٤٦     | ٦٧٦ ٤٤٦          | ٢٢٣ ٧٦٤  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   | ١٣ ٢٧٨               | ٢ ٠٣٨ ٠٦٨ |
| مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١                                         | ٢٨٢ ٤٥٨     | ٦٤٦ ٥١٥     | ٦٤٦ ٥١٥          | ٢١٢ ١٣١  | ٢١١ ٣١٨              | ٤٧ ٣١٨                   |                      |           |

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

#### ١٧- أصول والتزامات حق انتفاع

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) (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                    | ٥٣٧.٠٤٩      | ٥٣٧.٠٤٩    |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١               | ٥٣٧.٠٤٩      | ٥٣٧.٠٤٩    |
| التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢                | ٥٣٧.٠٤٩      | ٥٣٧.٠٤٩    |
| أصول حق انتفاع خلال الفترة             | ٢٦٩ ٢٨٧      | ٢٦٩ ٢٨٧    |
| استيعادات خلال الفترة                  | ( ٣٩ ٣٣٤ )   | ( ٣٩ ٣٣٤ ) |
| أثر التغيرات في أسعار الصرف            | ٤٠ ٢٨٧       | ٤٠ ٢٨٧     |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢               | ٨٠٧ ٢٨٩      | ٨٠٧ ٢٨٩    |
| مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال         | -            | -          |
| مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١           | ٩٦ ٧١٦       | ٩٦ ٧١٦     |
| 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                           | ١١٦ ١٤١      | ١١٦ ١٤١    |
| الاستيعادات خلال الفترة                | ( ٨ ٣٢٥ )    | ( ٨ ٣٢٥ )  |
| أثر التغيرات في أسعار الصرف            | ٨ ٤٢٤        | ٨ ٤٢٤      |
| مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢         | ٢١٢ ٩٥٦      | ٢١٢ ٩٥٦    |
| صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٥٩٤ ٣٣٣      | ٥٩٤ ٣٣٣    |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٤٤٠ ٣٣٣      | ٤٤٠ ٣٣٣    |

- يتمثل حق الانتفاع في إيجار 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 سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٨- أصول غير ملموسة وشهرة

| التكلفة                                | شهرة    | برامج حاسب آلي | حق المعرفة | الإجمالي |
|----------------------------------------|---------|----------------|------------|----------|
| الرصيد في ١ يناير                      | ٤٣٠ ١٥٥ | ٦٤ ٦٣٠         | ٥ ٧٠٣      | ٥٠٠ ٤٨٨  |
| الإضافات خلال الفترة                   | ٢٤٠ ٤٠١ | -              | -          | ٢٤٠ ٤٠١  |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢               | ٦٧٠ ٥٥٦ | ٦٤ ٦٣٠         | ٥ ٧٠٣      | ٧٤٠ ٨٨٩  |
| مجموع الاستهلاك                        | -       | ٤٤ ٧٩٥         | ٥ ٧٠٣      | ٥٠ ٤٩٨   |
| الرصيد في ١ يناير                      | -       | ٤٤ ٧٩٥         | -          | ٤٣ ٥٥    |
| الإستهلاك خلال الفترة                  | -       | ٤٩ ١٥٠         | -          | ٥٤ ٨٥٣   |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢               | -       | ١٥ ٤٨٠         | -          | ٦٨٦ ٠٣٦  |
| صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٦٧٠ ٥٥٦ | ١٩ ٨٣٥         | -          | ٤٤٩ ٩٩٠  |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٤٣٠ ١٥٥ | -              | -          | -        |

#### الشهرة

في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي (سيتي) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢١٠ مليون جنيه مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصري والتي تمثل 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 (جي كى) في الأردن بفرض اقتناء النشاط القائم في العراق الخاص للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كى، 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% إلى ٨٣,٣٣%.

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

قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠٢٢ بالاستحواذ الكامل على شركة طلبية للتوزيع وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ٢٤٠ مليون جنيه مصري .

#### وفيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| ١٧٧ ٣٧٥        | ١٧٧ ٣٧٥        |
| ٢٤٨ ٩١٠        | ٢٤٨ ٩١٠        |
| ١ ٠٠٠          | ١ ٠٠٠          |
| ٢ ٨٧٠          | ٢ ٨٧٠          |
| ٢٤٠ ٤٠١        | -              |
| ٦٧٠ ٥٥٦        | ٤٣٠ ١٥٥        |

نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك

مبيعات - العراق

نشاط التأجير التمويلي

خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي

طلبية للتوزيع

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

اختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستخدامية والتي تم تحديدها على أساس خصم التكتفات 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 جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

١٩- استثمارات عقارية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|------------------------|----------------|
| ٩٠.٩٠٥                 | ٩٠.٩٠٥         |
| الرصيد في ١ يناير      |                |
| الرصيد في نهاية الفترة | ٩٠.٩٠٥         |

٢٠- رأس المال المصدر والمنفوق

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                                                                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| ٥.٠٠٠.٠٠٠                                                                         | ٥.٠٠٠.٠٠٠      |
| رأس المال المرخص به (٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)       |                |
| ١.٠٨٥.٥٠٠                                                                         | ١.٠٩٤.٠١٠      |
| رأس المال المصدر والمنفوق (١.٠٨٥.٥٠٠ 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 على زيادة رأس مال الشركة المصدر بقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٤ ٦٤٥ ٦٤٤ جنيه مصري مقسمة إلى ٦٤٤ ٦٤٥ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم على عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة الزيادة مبلغ و قدره ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري مقسمة على 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 على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري إلى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم على عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامى المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون لتغطية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته . هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ جنيه مصري (مبلغ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٤٨٥ ٤٤٦ ٦٨٦ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١.٠٩٤.٠٠٩ ٧٢٣ ١٨٨ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

وافقت الجمعية العامة الغير عادية بالإجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ على اعدام اسهم خريفة الشركة ومقدارها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمنفوق للشركة بعد التخفيض ١.٠٨٥.٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢٢.

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

٢١- أسهم خريفة

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

هذا وخلال الفترة من ٣ مارس ٢٠٢٠ وحتى ١٨ مارس ٢٠٢٠ قد قامت الشركة بشراء عدد ١٠ مليون سهم باجمالي قيمة قدرها ١٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري تم تبويب مبلغ ٠ مليون جنيه كاسهم خريفة يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩,٥٧٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٢٣)

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٧ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ٦ ٧٥٠ مليون جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤ ٧٥٠ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطيات الأخرى

وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم باجمالي قيمة قدرها ٣٠ ٢٢٢ مليون جنيه مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢ ٢٢٢ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٢٣)

هذا وخلال الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١ وحتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ قد قامت الشركة بشراء عدد ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم باجمالي قيمة قدرها ٣٨ ٦٨١ مليون جنيه مصري تم تبويب ٨ ٥١٠ مليون جنيه مصري كاسهم خريفة تمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الاسمية و البالغ قدره ٣٠ ١٧٢ مليون جنيه مصري ضمن احتياطيات اخرى (إيضاح رقم ٢٣).

وافقت الجمعية العامة الغير عادية بالإجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ على اعدام اسهم خريفة الشركة ومقدارها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمنفوق للشركة بعد التخفيض ١.٠٨٥.٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢٢ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢٢ .

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٢- الاحتياطي القانوني

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                           |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٥٢٣ ٩٦١        | ٤٥١ ٠٦٤        | الرصيد فى ١ يناير         |
| ٥٤ ٤٧٩         | ٧٢ ٨٩٧         | المحول للاحتياطي القانوني |
| ٥٧٨ ٤٤٠        | ٥٢٣ ٩٦١        | الرصيد فى 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 باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

٢٣- الاحتياطيات الأخرى

| احتياطي ناتج | احتياطي القيمة     | احتياطي    |               |           |
|--------------|--------------------|------------|---------------|-----------|
| ترجمة        | العادلة لأسهم      | فائض إعادة | علاوة إصدار   | الاجمالي  |
| العمليات     | حوافز نظام الإثابة | تقييم أصول | (احتياطي خاص) |           |
| الأجنبية     | والتحفيز           | ثابتة      |               |           |
| ١ ٠٦٧ ٢٦٣    | ٨٨ ٨٨٢             | ٨٠ ٤٣٥     | ٩٠٤ ٠٤١       | ٢ ١٤٠ ٦٢١ |
| ٤٦٥ ٣٧٨      | -                  | -          | -             | ٤٦٥ ٣٧٨   |
| -            | -                  | ( ٨ ٣٢٤ )  | -             | ( ٨ ٣٢٤ ) |
| ١ ٥٣٢ ٦٤١    | ٨٨ ٨٨٢             | ٧٢ ١١١     | ٩٠٤ ٠٤١       | ٢ ٥٩٧ ٦٧٥ |

الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

علاوة الإصدار

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩٠٤ ٠٤١ ٩٠٤ ٠٤١

علاوة إصدار

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني. فى 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. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري يمثل 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 للاسهم والبالغة ٢ مليون جنيه مصري

شركة جي بي أو تو (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٤- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

| المسند تحت                         | رأس المال | حساب زيادة رأس المال | احتياطي | احتياطي مخاطر خاص- |           | الأرباح المرحلة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | الإجمالي  |
|------------------------------------|-----------|----------------------|---------|--------------------|-----------|-----------------|----------------|----------------|-----------|
|                                    |           |                      |         | مصرفية             | مخاطر عام |                 |                |                |           |
| الرصيد في ١ يناير                  | ٧٣٨ ٠٠٦   | ٢ ١٨٨                | ٢٨٣ ٨٠٥ | ٥٦ ٧٥٥             | ٣٦ ٨٢٩    | ١٩ ٩١٨          | ٥٠٣ ٢١٩        | ١ ٤٨٥ ٩٦٦      | ١ ٤٨٥ ٩٦٦ |
| تسويات                             | -         | -                    | -       | -                  | -         | -               | -              | (٢٠ ٥٤٤)       | (٢٠ ٥٤٤)  |
| صافي ربح الفترة                    | -         | -                    | -       | -                  | -         | -               | ٤٧٧ ٥٨٩        | ٤٧٧ ٥٨٩        | ٣٦٨ ٩١١   |
| دائع ترجمة العمليات الأجنبية       | -         | -                    | ١٣٦ ٣٨١ | -                  | -         | -               | -              | ١٣٦ ٣٨١        | (٢٤ ٣٦٧)  |
| زيادة رأس المال                    | ١٤ ٧٠٠    | ٥٠٠                  | -       | -                  | -         | -               | -              | ١٥ ٢٠٠         | ٢٩٣ ٥٦٨   |
| تخفيض رأس المال                    | (٥ ٣٦١)   | -                    | -       | -                  | -         | -               | -              | (٥ ٣٦١)        | (٨٠ ٤٧١)  |
| التغير في الحقوق غير المسيطرة      | ١٧ ٠٥٧    | -                    | -       | ٣٠                 | ٣٣        | ١٨              | ٨٢٨            | ١٧ ٩٦٦         | (٢٥٠ ٦٦٤) |
| اثر تطبيق المعايير المصرية الجديدة | -         | -                    | -       | -                  | -         | -               | -              | -              | ٢٢ ٧٢٢    |
| توزيعات أرباح                      | -         | -                    | -       | -                  | -         | -               | (٤ ٣٤٠)        | (٤ ٣٤٠)        | (١٥٤ ٤١٤) |
| الرصيد في نهاية الفترة             | ٧٦٤ ٤٠٢   | ٢ ٦٨٨                | ٤٢٠ ١٨٦ | ٥٦ ٧٨٥             | ٣٦ ٨٦٢    | ١٩ ٩٣٦          | ٩٧٧ ٢٩٦        | ٢ ٢٧٨ ١٥٥      | ١ ٦٤٠ ٧٢٠ |

٢٥- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائدًا للمساهمين وتقدم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتولبر والحفاظ على الفضل هيكل رأس المال بقرض تخفيض تكلفة رأس المال بالمحافظة على الفضل هيكل رأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات الممنوعة 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 والملفات وأوراق الدفع مخصصاً منها للتقنية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢                    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | المعدلة     |
|-----------------------------------|----------------|-------------|
| إجمالي القروض وأوراق الدفع        | ١٨ ٦٥١ ٥٨٧     | ١٧ ١٤٣ ٢١٦  |
| قروض وملفات وبنوك سحب على المكشوف | ٦٥٩ ٣٥٣        | ٨٠٠ ٩٦٤     |
| أوراق دفع قصيرة الأجل - مودين     | ١٩ ٣١٠ ٩٤٠     | ١٧ ٩٤٤ ١٨٠  |
| إجمالي القروض وأوراق الدفع        | (٢ ٨٩٦ ٠٥١)    | (١ ٩٣٥ ٦٤٤) |
| بخصم:                             | (٢٩ ١١٥)       | (٧٩١ ٥٦٦)   |
| النقد وما في حكمها                | (٥٨٠ ٥٥٦)      | (٢٨٥ ٩١٩)   |
| اعتمادات مستنديه                  | ١٥ ٧٩٤ ٤١٨     | ١٤ ٩٣١ ٠٥١  |
| غطاء خطابات ضمان                  | ٧ ١٢٩ ١٠٦      | ٥ ٨٦٧ ٧٥٧   |
| صافي القروض                       | ٢,٢٢           | ٢,٥٤        |
| 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 سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

| البيان               | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |                  |            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                  |            |
|----------------------|----------------|------------------|------------|----------------|------------------|------------|
|                      | الجزء الجارى   | الجزء طويل الاجل | الإجمالى   | الجزء الجارى   | الجزء طويل الاجل | الإجمالى   |
| بنوك سحب على المكشوف | ١٢ ٩٤٦ ٣٠٥     | -                | ١٢ ٩٤٦ ٣٠٥ | ١٢ ١٠٤ ٣٩٢     | ٨٦ ١٢٨           | ١٢ ١٩٠ ٥٢٠ |
| قروض                 | ١ ٥٥٤ ٧٦١      | ٤ ١٥٠ ٥٢١        | ٥ ٧٠٥ ٢٨٢  | ١ ٥٢٣ ٨٣٢      | ٣ ٤٢٨ ٨٦٤        | ٤ ٩٥٢ ٦٩٦  |
| الإجمالى             | ١٤ ٥٠١ ٠٦٦     | ٤ ١٥٠ ٥٢١        | ١٨ ٦٥١ ٥٨٧ | ١٣ ٦٢٨ ٢٢٤     | ٣ ٥١٤ ٩٩٢        | ١٧ ١٤٣ ٢١٦ |

أ بنوك سحب على المكشوف

| أقل من سنة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|------------|----------------|----------------|
|            | ١٢ ٩٤٦ ٣٠٥     | ١٢ ١٠٤ ٣٩٢     |
|            | ١٢ ٩٤٦ ٣٠٥     | 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 مدة 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<br>أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                           | ١ ٥٥٤ ٧٦١      | ١ ٥٢٣ ٨٣٢      |
|                                           | ٤ ١٥٠ ٥٢١      | ٣ ٤٢٨ ٨٦٤      |
|                                           | ٥ ٧٠٥ ٢٨٢      | ٤ ٩٥٢ ٦٩٦      |

٢٧- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

|                         | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١   |
|-------------------------|----------------|------------------|
|                         | دائنون تجاريون | أرصدة دائنة أخرى |
| مقدمات من العملاء       | ٣٢٠ ٢٣٢        | ٢١٥ ٢٦٨          |
| مصلحة الضرائب           | ٣٢٠ ٠١٣        | ١ ١٢٨ ٣٥٨        |
| ضرائب مبيعات دائنة      | ٢٣ ٣١٢         | ٣٠ ١٠٢           |
| مصروفات مستحقة          | ٨٨ ٣٧٩         | ٢٨ ٨٩٩           |
| قوائد مستحقة            | ٦٤٤ ٣٧١        | ٨٦٠ ٩٣٢          |
| تأمينات من الغير        | ٣٩ ٠١٥         | ٥٢ ٦١٢           |
| أوراق دفع               | ٦٠ ٦٥٨         | ٤٥ ٣٧٠           |
| التزامات أصول حق انتفاع | ٦٥٩ ٣٥٣        | ٨٠٠ ٩٦٤          |
| دائنون توزيعات          | ٦٩٣ ٠٨٧        | ٩٤ ٥٣٢           |
| إيرادات مؤجلة           | ٧ ٣٢٥          | ٢ ٢٣٧            |
|                         | ١٥ ٦٨٢         | ١٥ ٢٠٠           |
|                         | ٤ ٧٤٦ ٦٠٧      | ٥ ٤١٨ ٦١٧        |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٨-المخصصات

| إيضاح رقم                       | مطالبات قانونية | مخصص ضمان | مخصصات أخرى المعدلة | الإجمالي   |
|---------------------------------|-----------------|-----------|---------------------|------------|
| ٢٠٢٢ في ١ يناير (١-٤٠)          | ١٨ ١٩٥          | ١٠٤ ٩٩٥   | ١٧٣ ٢٤٠             | ٢٩٦ ٤٣٠    |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢          |                 |           |                     |            |
| تدعيم المخصصات خلال الفترة      | ٢٤ ٣٣٧          | ٢٨ ٣٣٠    | ١٤١ ٨٢١             | ١٩٤ ٤٨٨    |
| استخدام المخصصات خلال الفترة    | -               | ( ١٦ ٣٥٦) | ( ٢٣ ٥٧٧)           | ( ٣٩ ٩٣٣)  |
| مخصصات إنتفى الغرض منها         | -               | ( ٣ ٢١٠)  | ( ١٠٤ ١٢٧)          | ( ١٠٧ ٣٣٧) |
| أثر التغيرات في أسعار الصرف     | ٢٥٨             | ١ ٧٧٥     | ٢ ٤٦٦               | ٤ ٤٩٩      |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢        | ٤٢ ٧٩٠          | ١١٥ ٥٣٤   | ١٨٩ ٨٢٣             | ٣٤٨ ١٤٧    |
| ٢٠٢١ في ١ يناير                 | ٧ ١٤٠           | ٧٩ ٢٩٦    | ١٠٢ ٢٧٢             | ١٨٨ ٧٠٨    |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١          |                 |           |                     |            |
| 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 سبتمبر ٢٠٢٢.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١١٥ ٥٣٤ 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 ١١ ٣٧٢ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 قيمة التدعيم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٢٥ ٠٧٣ ألف جنيه مصري وقيمة المخصص الذي انتفى الغرض منه مبلغ ٩٥ ٢٢٧ ألف جنيه مصري.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

## ٢٩- إدارة المخاطر المالية

### ١- عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعه الي تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

### أ- مخاطر السوق

#### ١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

|              | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|--------------|----------------|----------------|
| الأصول       | الالتزامات     | الصافي         |
| دولار أمريكي | ٣٠٢ ١٤٢        | ( ١٩١ ٤٨٠ )    |
| يورو         | ١٨٧ ٦٨٩        | ٩٠ ٦١٢         |
| عملات متنوعة | ٤٢ ٨٦١         | ( ٧٩ ٥٤٦ )     |

#### ٢- مخاطر الأسعار

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

### ٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعه لخطر التغير في اسعار العائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الاجل، العروض طويلة الاجل باسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

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

١٨ ٦٥١ ٥٨٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ( ١٧ ١٤٣ ٢١٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ).

وقد بلغت الاصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٤٩٧ ١٥٩ الف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ( ٣٥٩ ٥٩٥ الف

جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ).

|                           | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---------------------------|----------------|----------------|
| ودائع لأجل - دولار أمريكي | ١٠٨ ٠٦٣        | ٥٧ ٤٨٩         |
| ودائع لأجل - جنيه مصري    | ٩٨ ٩٣٩         | ٣٠٢ ١٠٦        |
|                           | ٢٠٧ ٠٠٢        | ٣٥٩ ٥٩٥        |

## شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                                                |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------|
| ٢١ ٢٨١ ٧٥٠     | ١٨ ١٢٣ ١١٠     | أوراق القبض والعملاء                                           |
| ٥٩٤ ٨٢٤        | ٥٦٠ ٤٠٩        | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض |
| %٢,٧٩          | %٣,٠٩          | 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 بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

### ٢- تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل 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 المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو أداة 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 سبتمبر 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:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | أسم الشركات                                                           |
|----------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| %٩٩,٩٩         | %٩٩,٩٩         | شركة آر جى انفسنت "ش.م.م"                                             |
| %٩٩,٤٥         | %٩٩,٤٥         | الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (اينامكو) "ش.م.م" |
| %٩٩,٥٣         | %٩٩,٥٣         | الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غيور مصر) "ش.م.م"                  |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة غيور 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 هوم للنقل والتجارة "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 كيميائي "ش.م.م"                                  |
| %٥٧,٢٦         | %٥٧,٢٦         | شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروع) "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 للاستثمارات المالية "ش.م.م"                |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة الخليج لتجارة السيارات                                           |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة درليف لتجارة السيارات "ش.م.م"                                    |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة درليف للتمويل والخدمات المالية غير مصرفية "ش.م.م"                |
| %٦٨,٠٠         | %٦٨,٠٠         | شركة غيور القلم                                                       |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى جلويل                                                      |
| %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 جى بى البستان                                                    |
| %٢٥,٠٠         | %٢٥,٠٠         | شركة غيور للتجارة العامة                                              |
| %٩٠,٠٠         | %٩٠,٠٠         | شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"                                         |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة بان أوبركان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"                                |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"                             |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م"                                    |
| %٩٧,٢٧         | %٩٧,٢٧         | شركة ريندي باريس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"                           |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"                          |
| %٥٧,٢٢         | %٥٧,٢٢         | شركة تماسيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"                              |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل والمعدات الإنشائية "ش.م.م"       |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى لتكنولوجيا المياه والبيئة "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                                         |
| %٥٧,٢٢         | %٥٧,٢٢         | شركة ام.ان.بى انفسنت بى فى (هولندا)                                   |
| %٥٧,٢٢         | %٥٧,٢٢         | شركة ام.ان.بى تيك القابضة للاستثمارات المالية                         |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة سالكميا ليمتد للتجارة (قبرص)                                     |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)                                               |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى كابيتال للتوزيع "ش.م.م"                                    |
| %٥٥,٠٠         | %٥٥,٠٠         | شركة رصيدي للمفوعات الالكترونية "ش.م.م"                               |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | جى بى للاستيراد والتصدير                                              |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | جى بى كابيتال بى فى                                                   |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | جى بى ريل اسيت مورجيدج فاينانس بى فى                                  |
| %٥١,٠٠         | %٥١,٠٠         | شركة توزيع وسائل النقل بى فى "ش.م.م"                                  |
| %٦٥,٠٠         | %٦٥,٠٠         | شركة اوتوموبيلك لتجارة السيارات "ش.م.م"                               |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى للتأجير التمويلي بى فى                                     |
| %٥٧,٢٢         | %٥٧,٢٢         | شركة جى بى مايكرو كرينت بى فى                                         |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى للتأجير التشغيلي بى فى                                     |
| %٥٥,٠٠         | %٥٥,٠٠         | شركة رصيدي للتصديق "ش.م.م"                                            |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى كونسيمر فاينانس بى فى                                      |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى فاكتورنج بى فى                                             |
| %٥٧,٢٢         | %٥٧,٢٢         | شركة جى بى جلويل بى فى                                                |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة حالا للتمويل الاستهلاكي                                          |
| %١٠٠,٠٠        | %١٠٠,٠٠        | شركة جى بى اوتوماتيف لتجارة وصناعة السيارات                           |
| %٠,٠٠          | %٠,٠٠          | شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "انتمان"                       |
| %٠,٠٠          | %٠,٠٠          | الشركة الدولية لصناعة مكونات السيارات "ش.م.م"                         |
| %٥٧,٢٢         | %٥٧,٢٢         | شركة طلبية للتوزيع                                                    |
| %٠,٠٠          | %٠,٠٠          | شركة طلبية للتوزيع بى فى                                              |
| %٠,٠٠          | %٠,٠٠          | شركة جى بى كينيا                                                      |

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

#### ٣١- مدفوعات تحت حساب الاستثمار

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                      |
|----------------|----------------|----------------------|
| -              | ٥٤ ٤٥٦         | شركة أوتو ماركت مصر  |
| ٧٢             | ٧٢             | شركة جى بى ام جلوبال |
| ٧٢             | ٥٤ ٥٢٨         | الإجمالي             |

#### ٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٥٩٦ ٥١٩ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مبلغ ٩٨ ٣٥٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأحاء 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 بالآلف جنيه المصرى كما يلى:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المعدلة |              |
|----------------|------------------------|--------------|
| ١ ٤٩٩ ٨٣١      | ٢ ٥٦٦ ١٠٨              | دولار أمريكى |
| ١٣٩ ١٢١        | ١ ١٦٤ ٣٤٩              | جنيه مصرى    |
| ٥٩ ١٥٩         | ٩ ٧٥٢                  | ين يابانى    |
| ٦ ٨٢٦          | ٧ ٠٢٦                  | يورو         |
| ٤٨ ٦٦٣         | -                      | كرونة سويدية |
| -              | ١٢٤                    | يوان صينى    |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف 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 سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة              |
|----------------|----------------|------------------------------------------------|
| ٨٣ ١١٤         | ٦٦ ٨٦٥         | شركة البستان القابضة                           |
| ١٣ ٨٥٣         | ١١ ٢٥١         | شركة سيباك - الجزائر                           |
| ٤٠ ٦٧٥         | ٢٧ ٢٩١         | شركة ألجيماكو - الجزائر                        |
| ٢٢ ٠١٣         | ٩٢ ٥٠٥         | شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات                |
| -              | ١٠ ٨٠٥         | جاري مساهمين القاصد                            |
| ٦٦ ٦٠٤         | ٢ ٥٢٠          | جاري مساهمين القلم                             |
| ٧ ١٩٠          | -              | شركة بداية للتمويل العقاري                     |
| -              | ١٨ ٧٢١         | أوتو ماركت مصر                                 |
| ٢٣٣ ٤٤٩        | ٢٢٩ ٩٥٨        | الإجمالي                                       |
| ( ٤٢ ٧٩٨ )     | ( ٣٦ ٧٣٠ )     | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من |
| ١٩٠ ٦٥١        | ١٩٣ ٢٢٨        | أطراف ذات علاقة                                |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة              |
|----------------|----------------|----------------------------------------------|
| ٧٤ ٠١٦         | ٥٩ ٥٤٥         | شركة ماركو بولو                              |
| ٧٦١            | ٧٦١            | الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية |
| ٨ ٠٨٤          | ٨ ٠٨٤          | والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر            |
| ١١ ١٢٧         | ١٠ ٣٤٥         | شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها |
| ٦٨             | ٦٨             | شركة كيو أي انفيست ( شركة جايا سابقا )       |
| -              | ٤٧ ١٩٥         | شركة واهدان                                  |
| ١٨             | -              | شركة الغلبان                                 |
| ١٤٠ ٣٤٠        | -              | أوتو ماركت مصر                               |
| ٢٣٤ ٤١٤        | ١٢٥ ٩٩٨        | جاري مساهمين طلبية للتوزيع                   |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين                | أعضاء مجلس إدارة                        | مرتبات الإدارة العليا     | ٣٣ ٩٤٩         | ٤٠ ٠٧٠         |
| شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها | شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)  | مشتريات                   | -              | ١١             |
| شركة سيباك - الجزائر                         | شركة زميلة                              | تحويلات نقدية             | ( ٢ ٦٠٢ )      | -              |
| جاري مساهمين القاصد                          | مساهم باحدى الشركات التابعة             | تحويلات نقدية             | -              | ( ٧ ٧٤٦ )      |
| جاري مساهمين القلم                           | مساهم باحدى الشركات التابعة             | مبيعات                    | -              | ( ١٠٨ ٢٧١ )    |
|                                              |                                         | خدمات                     | ٣ ٠٨٦          | ٣٤ ٤٢٧         |
| شركة ماركو بولو                              | مساهم باحدى الشركات التابعة             | خدمات                     | ( ١٤ ٤٧١ )     | ١١٣            |
| شركة ألبيماتكو - الجزائر                     | مساهم باحدى الشركات التابعة             | تحويلات نقدية             | ١٣ ٣٨٤         | ٢ ٠٢١          |
| شركة البستان للقايشة                         | شركة مملوكة لمساهم أحدى الشركات التابعة | فروقات ترجمة عملات أجنبية | ( ١٦ ٢٤٩ )     | ١٢٧            |
| شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات              | شركة شقيقة                              | تحويلات نقدية             | ( ٧٠ ٤٩٢ )     | ( ٨٥ ٦٤٥ )     |
| شركة كيو أي انفيسيت ( شركة جابا سابقا )      | مساهم باحدى الشركات التابعة             | تحويلات نقدية             | ( ٧٨٢ )        | ٧٧٤            |
| شركة الغلبان                                 | 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 سبتمبر ٢٠٢٢ |
|---------------|----------------|------------------------|--------------------|-----------|----------------|
|               |                |                        |                    |           |                |
| ٤٠,١٣%        | ٥٣٥ ٨٦٩        | ٣٩ ١١٨                 | ١١٨ ٦١٨            | -         | ٦٩٣ ٦٠٥        |
| ٣٣,٣٣%        | ٦٢ ٦٢١         | ٢٢ ٢٩١                 | -                  | ( ٧ ١٨٩ ) | ٧٧ ٧٢٣         |
| ٣٧,٥٠%        | ٢٤ ٤٢٠         | ( ٧ ٩٥٠ )              | -                  | -         | ١٦ ٤٧٠         |
|               | ٦٢٢ ٩١٠        | ٥٣ ٤٥٩                 | ١١٨ ٦١٨            | ( ٧ ١٨٩ ) | ٧٨٧ ٧٩٨        |

#### ٣٦-إستثمارات أخرى

| نسبة المساهمة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                             |
|---------------|----------------|----------------|-----------------------------|
|               |                |                |                             |
| ٧,٤٩%         | ١٠٣ ٥٠٠        | ١٠٣ ٥٠٠        | شركة سكاى رباتي القايشة     |
| ٢٩,٦٠%        | ١ ٥٠٠          | -              | شركة عطلاية لخدمات السيارات |
| ١٧,٥٠%        | ٥٠٠            | -              | شركة ميتر ابلكتيشن          |
| ١٠%           | ٥٠٠            | ٥٠٠            | شركة الترفيقية دوت كوم      |
|               | ١٠٦ ٠٠٠        | ١٠٤ ٠٠٠        |                             |

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

### ٣٧- قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ المعدلة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |                                                            |
|------------------------|----------------|------------------------------------------------------------|
| ٢٢ ٣٩٠ ٠٩٠             | ٢٢ ٨٨٧ ٥٢٥     | إيرادات النشاط                                             |
| (١٧ ٩٧٢ ٨١٢)           | (١٦ ٧٧٨ ٥٢٠)   | تكاليف النشاط                                              |
| ٤ ٤١٦ ٢٧٨              | ٦ ١٠٩ ٠٠٥      | مجموع الربح                                                |
| ١٧٢ ٥٨٦                | ٢١٨ ٦٠٨        | إيرادات أخرى                                               |
| ( ١٥ ٧٥٤)              | ٦٦ ٧٣٥         | مخصصات انتفى الغرض منها                                    |
| ( ١٥ ٥٦٦)              | ٥٣ ٤٥٩         | أرباح / (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات |
| ٩١ ٨٥٢                 | ١٤٩ ٢١٣        | فوائد دائته                                                |
| ١٥ ٥٤٦                 | ١٥ ٤١٩         | فوائد البيع بالتقسيط                                       |
| ( ٥٩ ٤٥٣)              | ( ٨٢ ٣٧٥)      | مصروفات بنكيه                                              |
| ( ٤٨٧ ٤٢٤)             | ( ٥٦١ ٠٢٤)     | فوائد مدينة                                                |
| (١ ٤٩٣ ٩٧٧)            | (٢ ١٢٤ ٤٣٧)    | مرتبات واجور ومزايا العاملين                               |
| ( ٢٠٩ ٠٣٨)             | ( ١١٣ ٩٤٨)     | مصروفات بيعيه وتسويق                                       |
| ( ٦٠ ٨٣٥)              | ( ٨٦ ٠٦٧)      | إيجارات                                                    |
| ١٥ ٤١٧                 | ( ٢٦٥ ٢٧٩)     | صافى (خسائر) / أرباح فروق أعاده تقييم عملات اجنبية         |
| ( ١٤٢ ٩٥٨)             | ( ٢٣٨ ٥٩٨)     | تدعيم مخصصات                                               |
| ( ١٧٢ ٣٥٥)             | ( ١٨٦ ٣١١)     | اهلاكات واستهلاكات                                         |
| ( ٩ ٩٣٢)               | ( ١٤٦ ٥٢٨)     | امستشارات                                                  |
| ( ٢٨ ٨٣٦)              | ( ٣٠ ١٨٢)      | انتقالات                                                   |
| ( ٤٥ ٤٧٠)              | ( ٥٣ ٧٠٣)      | مصروف سيارات                                               |
| ( ٢٧ ٦٤١)              | ( ٦١ ٦٩٣)      | رسوم حكوميه                                                |
| ( ٤٣ ٦٩١)              | ( ٦٠ ٤٧٥)      | حاسب آلى                                                   |
| ( ٣١ ٥٣٥)              | ( ٥٠ ٦٤١)      | مصروفات أخرى                                               |
| ( ٩ ٣٢١)               | ( ٩ ٦٠٠)       | غرامات                                                     |
| ( ١٣ ٢٦٣)              | ( ١٨ ٣٦٩)      | تأمين                                                      |
| ( ١٩ ٧٤٧)              | ( ١٨ ٧٠٣)      | مصروفات أمن                                                |
| ( ١٣ ٠٢٢)              | ( ١٧ ١٣٧)      | تدريب عاملين                                               |
| ( ٨٩٩)                 | ( ٩٤٥)         | إصلاح وصيانه                                               |
| ( ٣٦ ٠٤٧)              | ( ٤٤ ٨٠٠)      | تجهيزات إدارية                                             |
| ( ١٦ ٧٠٥)              | ( ١٨ ٨١٦)      | مياه وكهرباء                                               |
| ( ٥١ ٦٧٣)              | ( ٤٨ ٠٤٢)      | تبرعات وعلاقات عامه                                        |
| ( ٥٣ ٨٢٢)              | ( ٥٤ ١٠٩)      | صندوق التأمين الصحي                                        |
| ( ٧ ٤٤٣)               | ( ٨ ٣٦٠)       | شحن خدمات بريدية                                           |
| ١ ٦٤٥ ٢٧٢              | ٢ ٣١٢ ٢٩٧      | صافى ربح الفترة قبل الضرائب                                |

### ٣٨- عمليات التوريق

قامت المجموعة (قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية) بإبرام عقود حوالة مالية وتتمثل البيانات الخاصة بعمليات التوريق فيما يلي:

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | القيمة الحالية | القيمة الاجمالية |
|----------------|----------------|----------------|------------------|
| ١٠ ٥٦٥ ٨٨٢     | ١١ ٧٦٤ ٢١٣     | ٨ ٧٦٥ ٥١٧      | ١٤ ٧٠٧ ٠٣٤       |

اعتمدت الشركة برنامج إصدار مصنفات علي عدة إصدارات بنظام الطرح الخاص وهي عبارة عن مصنفات 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 في أولوية السداد و الضمان مع مرتبة الديون المالية طويلة الاجل الحالية و المستقبلية للشركة المصدرة باستثناء الامتيازات المقررة قانونا و باستثناء الشروخ المضمونة الواردة بمذكرة المعلومات وفقا لقرار مجلس إدارة 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 ٢٠٢٢/٦/٢٣ وذلك على نحو التالي :

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

الشريحة (ب): مصنفات 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 ٦ ٦٦٦ ٦٦٦ جنيه مصري وذات عائد سنوي ثابت يبلغ ١٣,٥ % ويحتسب بدءا من اليوم التالي لتاريخ غلق الاكتتاب ويصرف شهريا اعتبارا من الشهر الاول من تاريخ غلق الباب .

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| قيمة الاجمالية | تكلفة الاقتراض | المحول من أكثر من عام | المدفوع      | المباقي     |
|----------------|----------------|-----------------------|--------------|-------------|
| ٣٥٦ ٩٢٣ ٠٧٧    | (١ ٩٠٧ ٠٧٢)    | ٤٠ ٥٣٤ ١٦٠            | (٨٤ ٧٨٠ ٩٣٤) | ٣١٠ ٧٦٩ ٢٣١ |
| ٣٤٣ ٠٧٦ ٩٢٣    | (٢ ٥٤٢ ٧٦٣)    | (٤٠ ٥٣٤ ١٦٠)          | -            | ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠    | (٤ ٤٤٩ ٨٣٥)    | -                     | (٨٤ ٧٨٠ ٩٣٤) | ٦٦٠ ٧٦٩ ٢٣١ |

أقساط مستحقة خلال عام  
أقساط مستحقة أكثر من عام  
الإجمالي

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

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

| إيضاح رقم                                 | قبل التعديل | التسويات   | بعد التعديل |
|-------------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| <b>الأصول</b>                             |             |            |             |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>               |             |            |             |
| (١٦)                                      | ٤ ٢٠٨ ٣٢٤   | -          | ٤ ٢٠٨ ٣٢٤   |
| أصول ثابتة ومشتريات تحت التنفيذ (بالصافي) |             |            |             |
| (١٧)                                      | ٤٤٠ ٣٣٣     | -          | ٤٤٠ ٣٣٣     |
| أصول حق النفع                             |             |            |             |
| (١٨)                                      | ٤٤٩ ٩٩٠     | -          | ٤٤٩ ٩٩٠     |
| أصول غير ملموسة و شهرة                    |             |            |             |
| (٣١)                                      | ٥٤ ٥٢٨      | -          | ٥٤ ٥٢٨      |
| مشتريات تحت حساب الاستثمار                |             |            |             |
| (٣٥)                                      | ٦٢٢ ٩١٠     | -          | ٦٢٢ ٩١٠     |
| إستثمارات في شركات شقيقة                  |             |            |             |
| (٣٦)                                      | ١٠٤ ٠٠٠     | -          | ١٠٤ ٠٠٠     |
| إستثمارات أخرى                            |             |            |             |
| (١٢)                                      | ٥ ٧٥٨ ٣٦٩   | -          | ٥ ٧٥٨ ٣٦٩   |
| أوراق قبض طويلة الأجل (بالصافي)           |             |            |             |
| (ب-١٠)                                    | ٣٣١ ٣٤١     | -          | ٣٣١ ٣٤١     |
| أصول خريبية مؤجلة                         |             |            |             |
| (١٩)                                      | ٩٠ ٩٠٥      | -          | ٩٠ ٩٠٥      |
| استثمارات عقارية                          |             |            |             |
| (١٤-١)                                    | ٦٨٨ ٢٦٢     | -          | ٦٨٨ ٢٦٢     |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى                  |             |            |             |
| إجمالي الأصول غير المتداولة               |             |            |             |
|                                           | ١٢ ٧٤٨ ٩٦٢  | -          | ١٢ ٧٤٨ ٩٦٢  |
| <b>الأصول المتداولة</b>                   |             |            |             |
| (١١)                                      | ٤ ٢٠٣ ٣٤٢   | -          | ٤ ٢٠٣ ٣٤٢   |
| المخزون (بالصافي)                         |             |            |             |
| (١٣)                                      | ١٠ ٢٣٩ ٤٧٦  | -          | ١٠ ٢٣٩ ٤٧٦  |
| صلاصة و لويل قبض (بالصافي)                |             |            |             |
| (ب-١٤)                                    | ٢ ٧٨٧ ٤٠٩   | -          | ٢ ٧٨٧ ٤٠٩   |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)        |             |            |             |
| (٣٤)                                      | ١٩٣ ٢٢٨     | -          | ١٩٣ ٢٢٨     |
| مستحق من أطراف ذات علاقة                  |             |            |             |
| (١-١٥)                                    | ١ ٩٣٥ ٦٤٤   | -          | ١ ٩٣٥ ٦٤٤   |
| التفعية وما في حكمها                      |             |            |             |
| إجمالي الأصول المتداولة                   |             |            |             |
|                                           | ١٩ ٣٥٩ ٠٩٩  | -          | ١٩ ٣٥٩ ٠٩٩  |
| إجمالي الأصول                             |             |            |             |
|                                           | ٣٢ ١٠٨ ٠٦١  | -          | ٣٢ ١٠٨ ٠٦١  |
| <b>حقوق الملكية</b>                       |             |            |             |
| (٢٠)                                      | ١ ٠٩٤ ٠١٠   | -          | ١ ٠٩٤ ٠١٠   |
| رأس المال المصدر و المدفوع                |             |            |             |
| (٢١)                                      | ( ٨ ٥١٠ )   | -          | ( ٨ ٥١٠ )   |
| أسهم خزينة                                |             |            |             |
| (٤٢)                                      | ٤٩ ٤٧٢      | -          | ٤٩ ٤٧٢      |
| احتياطي مخاطر عام                         |             |            |             |
| (٢٢)                                      | ٥٢٣ ٩٦١     | -          | ٥٢٣ ٩٦١     |
| إحتياطي قانوني                            |             |            |             |
| (٢٣)                                      | ٢ ١٤٠ ٦٢١   | -          | ٢ ١٤٠ ٦٢١   |
| إحتياطيات أخرى                            |             |            |             |
| (٤١)                                      | ٩٠ ٣٩٩      | -          | ٩٠ ٣٩٩      |
| إحتياطي مخاطر خاص- خدمات مالية غير مصرفية |             |            |             |
|                                           | ٥٤٧ ٣٩٢     | ( ٢٩ ٦٤٠ ) | ٥١٧ ٧٥٢     |
| أرباح مرحلة                               |             |            |             |
|                                           | ١ ٤٧٧ ٩٥٣   | ( ١٧ ٩٠١ ) | ١ ٤٦٠ ٠٥٢   |
| صافي ربح العام                            |             |            |             |
|                                           | ٥ ٩١٥ ٢٩٨   | ( ٤٧ ٥٤١ ) | ٥ ٨٦٧ ٧٥٧   |
| إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم             |             |            |             |
| (٢٤)                                      | ١ ٦٤٩ ٧٣٠   | ( ٩ ٠١٠ )  | ١ ٦٤٠ ٧٢٠   |
| أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة              |             |            |             |
|                                           | ٧ ٥٦٥ ٠٢٨   | ( ٥٦ ٥٥١ ) | ٧ ٥٠٨ ٤٧٧   |
| إجمالي حقوق الملكية                       |             |            |             |
|                                           | ٣ ٥١٤ ٩٩٢   | -          | ٣ ٥١٤ ٩٩٢   |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>           |             |            |             |
| (٢٦)                                      | ٥٨٨ ٠٨٨     | -          | ٥٨٨ ٠٨٨     |
| قروض                                      |             |            |             |
|                                           | ٣٢٧ ٢٩٩     | -          | ٣٢٧ ٢٩٩     |
| أوراق تلغ ودلتون طويلة الأجل              |             |            |             |
| (٢٨)                                      | ١٣ ٩٠٩      | -          | ١٣ ٩٠٩      |
| التزامات عقد أصول حق النفع                |             |            |             |
| (ب-١٠)                                    | ٣٤٨ ٦٥٧     | -          | ٣٤٨ ٦٥٧     |
| مخصص ضمان                                 |             |            |             |
|                                           | ٤ ٧٩٢ ٩٤٥   | -          | ٤ ٧٩٢ ٩٤٥   |
| التزامات خريبية مؤجلة                     |             |            |             |
| إجمالي الالتزامات غير المتداولة           |             |            |             |
|                                           | ٢٢٥ ١٧٠     | ٥٦ ٥٥١     | ٢٨٢ ٥٢١     |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>               |             |            |             |
| (٢٨)                                      | ٣٥١ ٢٧٩     | -          | ٣٥١ ٢٧٩     |
| المخصصات                                  |             |            |             |
| (ب-١٠)                                    | ١٣ ٦٢٨ ٢٢٤  | -          | ١٣ ٦٢٨ ٢٢٤  |
| التزامات ضرائب الدخل                      |             |            |             |
| (٢٦)                                      | ١٢٥ ٩٩٨     | -          | ١٢٥ ٩٩٨     |
| قروض و مبيعات و بنوك محب على المكشوف      |             |            |             |
| (٣٤)                                      | ٥ ٤١٨ ٦١٧   | -          | ٥ ٤١٨ ٦١٧   |
| مستحق لأطراف ذات علاقة                    |             |            |             |
| (٢٧)                                      | ١٩ ٧٥٠ ٠٨٨  | ٥٦ ٥٥١     | ١٩ ٨٠٦ ٦٣٩  |
| دلتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى           |             |            |             |
|                                           | ٢٤ ٥٤٣ ٠٣٣  | ٥٦ ٥٥١     | ٢٤ ٥٩٩ ٥٨٤  |
| إجمالي الالتزامات المتداولة               |             |            |             |
|                                           | ٣٢ ١٠٨ ٠٦١  | -          | ٣٢ ١٠٨ ٠٦١  |
| إجمالي الالتزامات                         |             |            |             |
|                                           | 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 سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٤٠ - التحويلات على قائمة الدخل الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١                                                        |              |           |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|--------------|
| إيضاح رقم                                                             | قبل التعديل  | التحويلات | بعد التعديل  |
| إيرادات النشاط                                                        | ٢٢ ٣٩٠ ٠٩٠   | -         | ٢٢ ٣٩٠ ٠٩٠   |
| تكاليف النشاط                                                         | (١٧ ٩٧٣ ٨١٢) | -         | (١٧ ٩٧٣ ٨١٢) |
| مجموع الربح                                                           | ٤ ٤١٦ ٢٧٨    | -         | ٤ ٤١٦ ٢٧٨    |
| إيرادات أخرى                                                          | ١٧٢ ٥٨٦      | -         | ١٧٢ ٥٨٦      |
| مصرفات بيعية وتسويقية                                                 | (١ ١٧٧ ٨٠٩)  | -         | (١ ١٧٧ ٨٠٩)  |
| مصرفات إدارية و عمومية                                                | (١ ١٥٤ ٤٢٢)  | -         | (١ ١٥٤ ٤٢٢)  |
| المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي) | (١٧١ ٧٣٤)    | (١٣ ٠٢٢)  | (١٥٨ ٧١٢)    |
| أرباح أنشطة التشغيل                                                   | ٢ ٠٨٤ ٨٩٩    | (١٣ ٠٢٢)  | ٢ ٠٩٧ ٩٢١    |
| تكاليف تمويلية (بالصافي)                                              | (٤٢٤ ٠٦١)    | -         | (٤٢٤ ٠٦١)    |
| خسائر استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات                      | (١٥ ٥٦٦)     | -         | (١٥ ٥٦٦)     |
| صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل                                       | ١ ٦٥٨ ٢٩٤    | (١٣ ٠٢٢)  | ١ ٦٤٥ ٢٧٢    |
| ضرائب الدخل                                                           | (٣٩٩ ٧١٥)    | -         | (٣٩٩ ٧١٥)    |
| صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل                                       | ١ ٢٥٨ ٥٧٩    | (١٣ ٠٢٢)  | ١ ٢٤٥ ٥٥٧    |
| يتم توزيعه على النحو التالي:                                          |              |           |              |
| مساهمي الشركة الأم                                                    | ١ ٠٠٥ ٤٩١    | (٨ ٢٣٣)   | ٩٩٧ ٢٥٨      |
| أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة                                          | ٢٥٣ ٠٨٨      | (٤ ٧٨٩)   | ٢٤٨ ٢٩٩      |
| صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل                                       | ١ ٢٥٨ ٥٧٩    | (١٣ ٠٢٢)  | ١ ٢٤٥ ٥٥٧    |
| نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)                       | ٠,٩١٩        | -٠,٠٠٨    | ٠,٩١٢        |

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

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

| قبل التعديل | التسويات   | بعد التعديل |                                                            |
|-------------|------------|-------------|------------------------------------------------------------|
| ١ ٢٥٨ ٥٧٩   | ( ١٣ ٠٢٢ ) | ١ ٢٤٥ ٥٥٧   | صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل<br>بنود الدخل الشامل الآخر |
| ( ١٤ ٩٤٦ )  | -          | ( ١٤ ٩٤٦ )  | فروق ترجمة العمليات الأجنبية                               |
| ( ١٨ ٣١٨ )  | -          | ( ١٨ ٣١٨ )  | نتائج تعديل تكلفة الأصول                                   |
| ( ٣٣ ٢٦٤ )  | -          | ( ٣٣ ٢٦٤ )  | مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل    |
| ٣ ٧٠٠       | -          | ٣ ٧٠٠       | ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى            |
| ( ٢٩ ٥٦٤ )  | -          | ( ٢٩ ٥٦٤ )  | مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل    |
| ١ ٢٢٩ ٠١٥   | ( ١٣ ٠٢٢ ) | ١ ٢١٥ ٩٩٣   | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة                              |
| ٩٩٧ ٠٧٧     | ( ٨ ٢٣٣ )  | ٩٨٨ ٨٤٤     | إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-<br>مساهمي الشركة الأم  |
| ٢٣١ ٩٢٨     | ( ٤ ٧٨٩ )  | ٢٢٧ ١٤٩     | أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة                               |
| ١ ٢٢٩ ٠١٥   | ( ١٣ ٠٢٢ ) | ١ ٢١٥ ٩٩٣   |                                                            |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 باوزان 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧ 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 سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة 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 بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

#### ٢- الحقوق غير المسيطرة

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

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

#### ٣- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود 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 سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

#### ٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

#### ب- العملات الأجنبية

##### ١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

##### ٢- العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

##### ت- العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها 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 ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

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

#### 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 رسملة تكاليف العقد الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ .

#### ج- مزايا العاملين

##### ١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون 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، وكمزايا 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 العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### ٤- مزايا 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 الآتي:

- الفوائد الدائنة
  - الفوائد المدينة
  - أرباح او خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

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

#### خ- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل 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 الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى 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 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 (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "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 نتيجه للاستخدام ( فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

##### ٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

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

### ٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - 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 المقته من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

##### برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية مستقبلية لمدة أكثر من سنة كأصل غير ملموس.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

#### حق المعرفة

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

#### ٢- النفقات اللاحقة

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

#### ٣- الاستهلاك

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

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

#### ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

#### س- الأدوات 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.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

#### 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 "مُتاح 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 مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتوافق مع الممارسات الحالية.
- يحفظ 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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 المالي مستحقاً لمدة ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى أى كيان معلومات معقولة وداعمة لاثبات ان المعيار التخلف الافتراضي الأكثر ملائمة هو الأنسب .

يتم تطبيق تعريف التخلف عن السداد المستخدم لهذه الأغراض بشكل متنسق علي جميع الأدوات المالية ما لم تتوفر المعلومات التي تثبت ان التعريف الافتراضي 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 المالي غير المصرفي فتم استخدام النموذج العام لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة نظراً لوجود مكون ائتماني هام في 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.

#### ش-رأس المال

##### ١- الأسهم العادية:

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

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

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

#### ص-المخصصات

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

##### ١- الضمان

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

##### ٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة و بعد الحصول علي الإستشارات القانونية 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 يحوّل 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) يحوّل 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 "ب٤٢") ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

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

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

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

(هـ) انتهاء عقد التأجير.

#### عقود التأجير التشغيلية

##### الاعتراف والقياس

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

##### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

##### تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

##### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

#### تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

#### القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

#### القياس الأولي 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 الدفئري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- (ب) تخفيض المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والتزامات الأخرى. تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

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

#### 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 وحواجز 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 الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
  - التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
  - تعديلات على عقد الإيجار.
  - إعادة تقييم مدة الإيجار.

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

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

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

ع- أرقام المقارنة

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

٤٤- أحداث لاحقة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الاعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى الى زيادته من ١٩,٦٩ جنيه مصري إلى حوالي ٢٣ جنيه مصري في نهاية يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضا البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥% و ١٤,٢٥% على التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.