

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٩ مايو ٢٠٢٢

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٤ ٢٠٨ ٣٢٤	٤ ٤٧١ ٣٧٤	(١٦)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٤٠ ٣٣٣	٤٩٤ ٠٠٠	(١٧)	أصول حق انتفاع
٤٤٩ ٩٩٠	٤٤٨ ٤٣٦	(١٨)	أصول غير ملموسة و شهرة
٥٤ ٥٢٨	٥٤ ٥٢٨	(٣١)	مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٦٢٢ ٩١٠	٥٨٨ ٤٣٥	(٣٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٠٤ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠	(٣٦)	إستثمارات أخرى
٥ ٧٥٨ ٣٦٩	٥ ٨١٧ ٤٣٤	(١٢)	أوراق قبض طويلة الاجل (بالصفائي)
٣٣١ ٣٤١	٢٤٨ ٣٠٠	(١٠-٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٩)	استثمارات عقارية
٦٨٨ ٢٦٢	٣٠٥ ٤٤٤	(١٤-١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٧٤٨ ٩٦٢	١٢ ٦٢٢ ٨٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٤ ٢٠٣ ٣٤٢	٥ ٧٤٣ ٨٩٠	(١١)	المخزون (بالصفائي)
١٠ ٢٣٩ ٤٧٦	١١ ٧٦٧ ٥٤٦	(١٣)	عملاء وأوراق قبض (بالصفائي)
٢ ٧٨٧ ٤٠٩	٣ ١٢٢ ٠٨٠	(١٤-٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصفائي)
١٩٣ ٢٢٨	٢٣٤ ٥٢٦	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٩٣٥ ٦٤٤	٢ ١٢٥ ٦٨٥	(١٥-١)	التغذية وما في حكمها
١٩ ٣٥٩ ٠٩٩	٢٣ ٠٠٣ ٧٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣٢ ١٠٨ ٠٦١	٣٥ ٦٢٦ ٥٨٣		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(٢٠)	رأس المال المصدر و المدفوع
(٨ ٥١٠)	(٨ ٥١٠)	(٢١)	أسهم خزينة
٤٩ ٤٧٢	٤٩ ٤٧٢	(٤٠)	إحتياطي مخاطر عام
٥٢٣ ٩٦١	٥٢٤ ٧٢٧	(٢٢)	إحتياطي قانوني
٢ ١٤٠ ٦٢١	٢ ٤٦٦ ٥٠٦	(٢٣)	إحتياطيات أخرى
٩٠ ٣٩٩	٩٠ ٣٩٩	(٣٩)	إحتياطي مخاطر خاص - خدمات مالية غير مصرفية
٥٤٧ ٣٩٢	٢ ٠١٧ ٨٥٨		أرباح مرحلة
١ ٤٧٧ ٩٥٣	٢٢٩ ٣٩٤		صافي ربح الفترة / العام
٥ ٩١٥ ٢٩٨	٦ ٤٦٣ ٨٥٦		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٦٤٩ ٧٣٠	١ ٨٤٦ ٨٤٣	(٢٤)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٧ ٥٦٥ ٠٢٨	٨ ٣١٠ ٦٩٩		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٣ ٥١٤ ٩٩٢	٣ ٨١٠ ٧٨٧	(٢٦)	قروض
٥٨٨ ٠٨٨	٢٦٣ ٩٢٠		أوراق نفع ودائون طويلة الأجل
٣٢٧ ٢٩٩	٣١٦ ٧٢١		التزامات عقود أصول حق انتفاع
١٣ ٩٠٩	٧ ٧٢٣	(٢٨)	مخصص ضمان
٣٤٨ ٦٥٧	٣٢٧ ٦٩٣	(١٠-٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٧٩٢ ٩٤٥	٤ ٧٣٦ ٨٤٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢٢٥ ٩٧٠	٢٧٦ ٣٤٦	(٢٨)	المخصصات
٣٥١ ٢٧٩	٤٦١ ٢٥٨	(١٠-١)	التزامات ضرائب الدخل
١٣ ٦٢٨ ٢٢٤	١٤ ٤١٢ ١٧٣	(٢٦)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
١٢٥ ٩٩٨	١٧١ ٧٦٣	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥ ٤١٨ ٦١٧	٧ ٣٥٧ ٥٠٠	(٢٧)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩ ٧٥٠ ٠٨٨	٢٢ ٥٧٩ ٠٤٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٤ ٥٤٣ ٠٣٣	٢٧ ٣١٥ ٨٨٤		إجمالي الإلتزامات
٣٢ ١٠٨ ٠٦١	٣٥ ٦٢٦ ٥٨٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب

نائل غبور

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

و عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
إيرادات النشاط		٧ ٨٤٢ ٠٨٥	٦ ٨٢٧ ٥٩٤
تكاليف النشاط		(٦ ٠٠٨ ٥٤٥)	(٥ ٤٧٤ ٦٢٤)
مجموع الربح		١ ٨٣٣ ٥٤٠	١ ٣٥٢ ٩٧٠
إيرادات أخرى	(٦)	٨٧ ٤٨٠	٣٩ ٨١٩
مصروفات بيعية و تسويقية		(٥٨٥ ٤٩٠)	(٢٨٣ ٩٠٦)
مصروفات إدارية و عمومية		(٣٧٥ ١٦٠)	(٤٢٧ ٨٩٥)
المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)	(٨)	(٣٦ ٢١٧)	(٦٩ ٢٠٢)
أرباح أنشطة التشغيل		٩٢٤ ١٥٣	٦١١ ٧٨٦
تكاليف تمويلية (بالصافي)	(٧)	(٣٣٧ ٨٦١)	(١٤٦ ٦٢٧)
خسائر استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات	(٣٥)	(٢٧ ٢٨٦)	(١ ٣٢٨)
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٥٥٩ ٠٠٦	٤٦٣ ٨٣١
ضرائب الدخل	(١٠-ت)	(١٩٣ ٣٥٩)	(١١٤ ٣٠٥)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		٣٦٥ ٦٤٧	٣٤٩ ٥٢٦
يتم توزيعه على النحو التالي:			
مساهمي الشركة الأم		٢٢٩ ٣٩٤	٢٩٨ ٨٥٠
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة		١٣٦ ٢٥٣	٥٠ ٦٧٦
		٣٦٥ ٦٤٧	٣٤٩ ٥٢٦
نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)	(٩)	٠,٢١٠	٠,٢٧٣

* 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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٣٦٥ ٦٤٧	٣٤٩ ٥٢٦	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٣٩٥ ٢٥٨	(١٥ ٦٣٠)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٣ ٩٦٦)	(٦ ٨٧٢)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٣٩١ ٢٩٢	(٢٢ ٥٠٢)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٨٧٥	٢ ٠٤٦	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٣٩٢ ١٦٧	(٢٠ ٤٥٦)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٧٥٧ ٨١٤	٣٢٩ ٠٧٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
٥٥٥ ٢٨٦	٢٨٢ ٢٤١	مساهمي الشركة الأم
٢٠٢ ٥٢٨	٤٦ ٨٢٩	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٧٥٧ ٨١٤	٣٢٩ ٠٧٠	

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

شركة جي إس أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في:

حقوق ملكية الشركة الأم												
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح الفترة	أرباح حرجية	إجمالي مخاطر خاص-خدمات مالية غير مصرفية	إجمالي مخاطر عام	علاوة إصدار (إجمالي خاص)	إجمالي القيمة المالية احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إجمالي ناتج ترجمة العملات الأجنبية	إجمالي فائض	رأس المال	إجمالي رقم
٧ ٥١٥,٢٨٨	١ ٦٤٩ ٧٣٠	٥ ٩١٥ ٢٩٨	١ ٤٧٧ ٩٥٣ (١ ٤٧٧ ٩٥٣)	٥٤٧ ٣٩٢	٩٠,٣٩٩	٤٩ ٤٧٣	٩٠,٤٠٤١	٨٠,٤٣٥	٨٨ ٨٨٢	١٠,١٦٧ ٢٦٣ (٨ ٥١٠)	٥٢٣ ٩١١	١٠,٩٤٠,١٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١٥ ٦٤٧	١٣٦ ٢٥٣	٢٢٩ ٣٩٤	٢٢٩ ٣٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٧٥	-	٨٧٥	-	٣ ٩٦٦	-	-	-	(٣٠٩١)	-	-	-	-
٣٩٥ ٢٥٨	٦٦ ٢٨٢	٣٢٨ ٩٧٦	-	-	-	-	-	-	٣٢٨ ٩٧٦	-	-	-
٧١١ ٧٨٠	٢٠٢ ٥٣٥	٥٥٩ ٢٤٥	٢٢٩ ٣٩٤	٣ ٩٦٦	-	-	-	(٣٠٩١)	٣٢٨ ٩٧٦	-	-	-
(٥ ٣٥٣)	(٥ ٣٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,٧٥٦)	(٦٩)	(١٠,٦٨٧)	-	(١٠,٦٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٧٦٦)	-	-	-	-	-	-	٧٦٦	-
(١٦١,٠٩)	(٥ ٤٢٦)	(١٠,٦٨٧)	-	(١١ ٤٥٣)	-	-	-	-	-	-	٧٦٦	-
٨ ٣١٠, ٦٩٩	١ ٨٤٦ ٨٤٣	٦ ٤٦٣ ٨٥٦	٢٢٩ ٣٩٤	٢٠,١٧ ٨٥٨	٩٠,٣٩٩	٤٩ ٤٧٣	٩٠,٤٠٤١	٧٧ ٣٤٤	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٩٦ ٢٣٩ (٨ ٥١٠)	٥٢٤ ٩٢٧	١٠,٩٤٠,١٠

٢٠٢٢ مارس

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)

الوصية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

المحول للأرباح المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

صافي ناتج تحويل كتلة الأصول بعد الأثر الشرطي

بند الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع ملكي الشركة

تخفيض رأس المال لدى الشركات التابعة

توزيعات أرباح

محول للاحتياطي القانوني

إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة

الوصية في ٢١ مارس ٢٠٢٢

• الإيضاحات المرفقة جزء من التوليف المالية الدورية المجمعة وتقرأ معاً.

شركة جي بي لوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في-

٣١ مارس ٢٠٢١

حقوق ملكية الشركة الأم												
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح العام	أرباح ومخسنة	إجمالي مخاطر خاص- خدمات مالية غير مصرفية	إجمالي مخاطر عام	علاوة إصدار (إجمالي خاص)	إجمالي فائض إحتياطي المالية العامة	إجمالي نتائج توزيعه العمليات	أسمه خزينة	إجمالي قائوس	رأس المال
٦ ١١٦ ٧٤٨	١ ٤٨٥ ٩٦٩	٤ ٦٣٠ ٧٧٩	٩١٦ ٩٥٥	٢٠ ٣٣٣	-	-	٩١١ ٩٨١	٩٧ ٨٣٣	٨٨ ٨٨٢	١٠٥٧ ٧٢١	(٨٠٠٠)	٤٥١٠٦٤
(٢ ٦٨٠)	-	(٢ ٦٨٠)	-	(٢ ٦٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
٦ ١١٤٠٦٨	١ ٤٨٥ ٩٦٩	٤ ٦٢٨٠٩٩	٩١٦ ٩٥٥	١٧ ٦٥٣	-	-	٩١١ ٩٨١	٩٧ ٨٣٣	٨٨ ٨٨٢	١٠٥٧ ٧٢١	(٨٠٠٠)	٤٥١٠٦٤
-	-	-	(٩١٦ ٩٥٥)	٩١٦ ٩٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٤٩ ٥٢٦	٥٠ ٦٧٦	٢٩٨ ٨٥٠	٢٩٨ ٨٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٤٨	-	٢٠٤٨	-	٦ ٨٧٤	-	-	-	(٤ ٨٣٦)	-	-	-	-
(١٥ ٦٣٠)	(٣ ٨٤٧)	(١١ ٧٨٣)	-	-	-	-	-	-	(١١ ٧٨٣)	-	-	-
٣٣٥ ٩٤٤	٤٦ ٨٢٩	٣٨٢ ٧٥٣	٢٩٨ ٨٥٠	٦ ٨٧٤	-	-	-	(٤ ٨٣٦)	-	(١١ ٧٨٣)	-	-
١٠٤ ٧١٦	٢٤ ٣٧٨	٨٠ ٣٣٨	-	٨٠ ٣٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(١٠٠ ٢٧٢)	-	١٠٠ ٢٧٢	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٩٤٠٠٣)	٩٤٠٠٣	-	-	-	-	-	-	-
(٣٨١ ٦٨٣)	(٥٣ ٤٨٠)	(٣٢٨ ٢٠٣)	-	(٣٢٨ ٢٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠ ٢٣٣	-	٣٠ ٢٣٣	-	-	-	-	٢٢ ١٢٣	-	-	-	٨٠٠٠	-
٥٨٨	٥٨٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٤ ٣٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٤٦ ١٤٧)	(٧٨ ٥١٤)	(٢١٧ ٦٣٢)	-	(٤٤٦ ٥٣٤)	٩٤٠٠٣	١٠٠ ٢٧٢	٢٢ ٢٣٢	-	-	٨٠٠٠	٤ ٣٩٤	-
٦ ٢٠٣ ٨٦٥	١ ٥٠٤ ٢٨٤	٤ ٦٩٩ ٥٨١	٢٩٨ ٨٥٠	٤٩٤ ٩٤٨	٩٤٠٠٣	١٠٠ ٢٧٢	٩٣٤ ٧١٣	٩٣٠٠٧	٨٨ ٨٨٢	١٠٤٥ ٩٢٨	-	٤٥٥ ٤٥٨

• الإيضاحات الريقة جزء مشتم التولزم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

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

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٤٦٣ ٨٣١	٥٥٩ ٠٠٦		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
١٤٤ ٨٩٧	١٩٩ ٦٣٦	(٧)	يتم تسويته بما يلي:
٩٣ ٨٨١	١٥٤ ٦٤٩	(١٨،١٧،١٦)	فوائد مدينة
١٨ ٩٣٢	٤٩ ٨٢١	(٢٨)	إهلاك و استهلاك الفترة
٥١ ٥٨٤	١٢ ١٧٧		صافي حركة المخصصات
(٢٥ ٦٤٩)	(٧٢ ٩٣٣)	(٧)	صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(١ ٣٠٩)	(٣ ٤١٥)	(٦)	فوائد دائنة
١ ٣٢٨	٢٧ ٢٨٦		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
-	٢٥٤ ٦٦٣		خسائر استثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات
-	٢١١ ١٥٨		خسائر ترجمة عملات أجنبية
٧٤٧ ٤٩٥	١ ٣٩٢ ٠٤٨		خسائر فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
(٣٩٩ ٤٤٩)	(١ ٥٢٩ ٨٨٧)		التغيير في:
(١ ٦٨٠ ٤١٧)	(١ ٦٠٥ ٦٨٦)		المخزون
(٣٧٢ ٢٩٥)	٦٣ ٣٣٧		عملاء وأوراق القبض
(٦٩ ١٤٤)	(٤٥ ١١٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٧	٤٥ ٧٦٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(١٦ ٣٠١)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٨٥ ٩٥٧	١ ٢٩٧ ٤٩٨		المدفوعات إيجار أصول حق انتفاع
١ ٠٤٣ ٣٧٥	١ ٦٢٥ ٠٥٤		القروض والسلفيات - متحصلات
١٥٥ ٨٥٠	١ ٢٢٦ ٧١٣		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٩ ٧١١)	(٨ ٦٦٢)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣ ٠٩٧)	(١٠ ٤٢٨)		مخصصات - مستخدمة
(٢٩ ٣٢٨)	-		ضرائب دخل المسددة
١١٣ ٧١٤	١ ٢٠٧ ٦٢٣		توزيعات أرباح مدفوعة- عاملين و أعضاء مجلس الإدارة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٨ ٩١٧)	(٤٨٠ ٩٣٥)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٢٣)	-		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
٢٥ ٦٤٩	١٠ ٥٤٢		فوائد دائنة - محصلة
(٦٤ ٤٥٦)	-		المدفوع تحت حساب الاستثمار
-	٣٤ ٤٧٥		المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة
٣٠ ٩٣٩	١٢ ٩٨٥		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٩٦ ٨٠٨)	(٤٢٢ ٩٣٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٨٨	-		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
(٥٣ ٤٨٠)	(٦٩)		توزيعات أرباح مدفوعة- حقوق الأقلية
٣٠ ٢٣٢	-		المحصل من بيع أسهم خزينة
٤١٢ ٣١٩	(٢١٧ ٧٥٤)		القروض والسلفيات - متحصلات
-	(٥ ٣٦١)		تخفيض رأس المال إحدى الشركات التابعة
٤٥ ٩٠٠	(٣٢٤ ١٦٨)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(١٨٤ ٠٤١)	(١٦١ ٣٣١)		فوائد مدينة - مدفوعة
٢٥١ ٥١٨	(٧٠٨ ٦٨٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٦٨ ٤٢٤	٧٦ ٠٠٧		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١ ٧٩٧ ٨٣٠	١ ٩٣٥ ٦٤٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٦ ١٥٣)	١١٤ ٠٦٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
٢ ٠٦٠ ١٠١	٢ ١٢٥ ٧١٩	(١٥-ب)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

١- نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جى بى 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 في السجل التجارى لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") فى تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما فى ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والمينى باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنهاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار فى قطع غيارها ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار فى إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار فى جميع البضائع بما فى ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط وتقديم خدمات التخصيص والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيص 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 ٦٢,٨٩% في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

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

ويتم تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ هذا وقد تم التأجيل بناءً على قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ على ان يبدأ التطبيق في أول يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت استثناء من ذلك يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥- وتعديلاته- وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ (أول يناير ٢٠١٨) وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكذا العقود التي تخضع لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ و كان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

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

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

- معيار محاسبة مصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية.

- معيار المحاسبة مصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء.

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود التأجير.

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

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

أ- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

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

تقارير القطاعات

العمليات

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

أ- إجمالي الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٦,٠٤%	٤٦,٥٨%	سيارات الركوب
٤,٩٢%	٤,٠٦%	سيارات نقل وأتوبيسات
١٦,٩٣%	٢٠,٤٢%	دراجات بخارية / توك توك
٢١,٩٣%	٢٠,١٦%	الخدمات المالية الغير مصرفية
١٠,١٨%	٨,٧٨%	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١١,٠٩%	٧,١١%	سيارات الركوب
٤٧,٥٠%	٢٩,٣٠%	دراجات بخارية / توك توك
٠,٠٠%	٠,٠٠%	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٧,٤٠%	٢٩,٤٥%	سيارات الركوب
٠,٠٩%	٠,٢٥%	سيارات نقل وأتوبيسات
١٣,٢٣%	١٨,٥٧%	دراجات بخارية / توك توك
٥٠,٥٧%	٤٥,٧٤%	الخدمات المالية الغير مصرفية
٨,٧١%	٥,٩٩%	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٣,٧%	١٤,٦%	سيارات الركوب
١١,٧%	٨,٣%	سيارات نقل وأتوبيسات
٧,٦%	٩,٧%	دراجات بخارية / توك توك
٤٩,٣%	٤٩,٤%	الخدمات المالية الغير مصرفية
١٧,٧%	١٨,٠%	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٢,٢%	٣١,٠%	سيارات الركوب
١٨,٧%	١٥,٠%	سيارات نقل وأتوبيسات
١,٣%	١,٠%	دراجات بخارية / توك توك
٥١,٩%	٤٩,٠%	الخدمات المالية الغير مصرفية
٥,٩%	٤,٠%	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
		الإيرادات
٧ ٦١٠ ٠١٧	٨ ٥٧٥ ٦٠٣	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(٧٨٢ ٤٢٣)	(٧٣٣ ٥١٨)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٦ ٨٢٧ ٥٩٤	٧ ٨٤٢ ٠٨٥	الإيراد المجمع
		نتيجة القطاعات
١ ٣٤٨ ٤٢٣	١ ٨٥٢ ٧٤٧	مجموع ربح القطاعات التشغيلية
٤ ٥٤٧	(١٩ ٢٠٧)	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
١ ٣٥٢ ٩٧٠	١ ٨٣٣ ٥٤٠	مجموع الربح المجمع
		الأصول
٤٥ ٧٨٥ ٠٧٦	٥٨ ١٧٧ ٦٢٥	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٧ ٩٩٥ ٧٠٠)	(٢٢ ٥٥١ ٠٤٢)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
٢٧ ٧٨٩ ٣٧٦	٣٥ ٦٢٦ ٥٨٣	إجمالي الأصول المجمعة
		الالتزامات
٣٠ ١٨٢ ١٢١	٣٧ ٩٧١ ٧٣٨	إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٥٩٦ ٦١٠)	(١٠ ٦٥٥ ٨٥٤)	إستبعاد التزامات قطاعات المجموعة
٢١ ٥٨٥ ٥١١	٢٧ ٣١٥ ٨٨٤	إجمالي الالتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣١ مارس ٢٠٢٢			
٧٢ ٩٣٣	-	٧٢ ٩٣٣	إيرادات تمويلية
(١٩٩ ٦٣٦)	٣ ٣٦٩	(٢٠٣ ٠٠٥)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٤٨٠ ٩٣٥)	-	(٤٨٠ ٩٣٥)	نفقات رأسمالية
١٥٤ ٦٤٩	-	١٥٤ ٦٤٩	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣١ مارس ٢٠٢١			
٢٥ ٦٤٩	-	٢٥ ٦٤٩	إيرادات تمويلية
(١٨٠ ١٤١)	٤ ٩٦٦	(١٨٥ ١٠٧)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٨٨ ٩١٧)	-	(٨٨ ٩١٧)	نفقات رأسمالية
٩٣ ٨٨١	-	٩٣ ٨٨١	إهلاك و إستهلاك

٧- تكاليف تمويلية (بالصافي)

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١
٦٧ ٥٤٥	١٩ ٩٤٠
٥ ٣٨٨	٥ ٧٠٩
-	٧ ٨٦٦
٧٢ ٩٣٣	٣٣ ٥١٥
(١٩٩ ٦٣٦)	(١٨٠ ١٤٢)
(٢١١ ١٥٨)	-
(٤١٠ ٧٩٤)	(١٨٠ ١٤٢)
(٣٣٧ ٨٦١)	(١٤٦ ٦٢٧)

فوائد دائنة

فوائد البيع بالتقسيط

أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

إجمالي الإيرادات التمويلية

فوائد مدينة ومصرفيات بنكية

خسائر فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

إجمالي التكاليف التمويلية

صافي تكاليف التمويل

٨- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١
٥ ٣٨٩	٢ ٧٩٥
-	٨ ٦٢٠
١ ٢٧٧	١ ٠١٨
٦ ٧٩٨	٢٦ ٣٢٧
٣١٣	-
١٣ ٧٧٧	٣٨ ٧٦٠

مخصصات أنتفى الغرض منها

مخصص ضمان

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

وأوراق القبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة

مدينة أخرى

مخصصات أخرى

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية

وأرصدة البنوك

إجمالي مخصصات أنتفى الغرض منها

تدعيم المخصصات

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١
(١٦ ٣٦٣)	(٩ ٨٩٧)
(٢٠ ٠٣٥)	(٦٠ ٥١١)
-	(٧١١)
(١٣ ٥٩٦)	(٣٦ ٨٤٣)
(٤٩ ٩٩٤)	(١٠٧ ٩٦٢)
(٣٦ ٢١٧)	(٦٩ ٢٠٢)

مخصص ضمان

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق

القبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون وأرصدة

مدينة أخرى

مخصصات أخرى

إجمالي تدعيم المخصصات

صافي المخصصات في قائمة الدخل

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	أثر التغير في معايير المحاسبة المصرية المحمل على حقوق الملكية	فروق عملة	رد الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١
٥٧٨ ٩٦٠	-	(١ ٤٨٤)	-	-	٢٠ ٠٣٥	٥٦٠ ٤٠٩
٤٠ ٥٤٧	-	(٥٧٦)	-	-	٤ ٣٩٣	٣٦ ٧٣٠
٤٥ ٥٨٨	-	(٦٥٧)	(١ ٢٧٧)	-	-	٤٧ ٥٢٢
٣٤	-	-	(٣١٣)	-	-	٣٤٧
٦٦٥ ١٢٩	-	(٢ ٧١٧)	(١ ٥٩٠)	-	٢٤ ٤٢٨	٦٤٥ ٠٠٨
٤٣ ٢٥٨	-	-	(١٠ ٦٦١)	-	-	٥٣ ٩١٩
٧٠٨ ٣٨٧	-	(٢ ٧١٧)	(١٢ ٢٥١)	-	٢٤ ٤٢٨	٦٩٨ ٩٢٧

* الانخفاض في قيمة المخزون

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

٩- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

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

وافقت الجمعية العامة بالأجماع 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 في إجمالي راس المال ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جم بعد استبعاد اسهم الخزينة البالغ عددها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم)

كما تمت الموافقة أيضا 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 ٢٠٢٢/٣/٤ ،

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	
٢٩٨ ٨٥٠	٢٢٩ ٣٩٤	صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩١ ٤٢٦	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٢٧٣	٠,٢١٠	نصيب السهم الاساسى فى الربح جنيه مصري

١٠- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	
٢٩٦ ٧٣٠	٣٥١ ٢٧٩	الرصيد في ١ يناير
(٣٠٥ ٠٠١)	(١٠ ٤٢٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
٣٥٩ ٥٥٠	١٢٠ ٤٠٧	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة (إيضاح ١٠- ت)
٣٥١ ٢٧٩	٤٦١ ٢٥٨	الرصيد في نهاية الفترة

شركة جي نبي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- صرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		إيضاح	
	أرباح رأسمالية	أوراق دفع	نتائج تعديل تكلفة الأصول *	مخصص موزون	مخصص مرحلة	أصول ثابتة
أصول ضريبية مؤجلة						
الرصيد في ١ يناير	٣٣١ ٣٤١	١٠٢ ٧١٩	-	٤٤ ٤٥٠	٤٣٠٥	١٧٩ ٨٥٦
المحمل على قائمة الدخل	(٢٠٩ ٧٨٥)	-	-	-	(٢٣٠)	(٨٢ ٨١١)
الرصيد في نهاية الفترة	٣٣١ ٣٤١	١٠٢ ٧١٩	-	٤٤ ٤٥٠	٤٠٧٥	٩٧٠ ٤٥٥
الالتزامات الضريبية المؤجلة						
الرصيد في ١ يناير	(٣٥٩ ١٠٥)	-	(٩ ٣٦٠)	-	-	(٣٠٦ ٤٥١)
المحمل على قائمة الدخل	٥٥٦١	-	-	-	-	١٠٠٨٩
الرصيد في نهاية الفترة	٤ ٨٨٧	-	٨٧٥	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	(٣٤٨ ٦٥٧)	(٣٢ ٨٤٦)	-	(٨ ٤٨٥)	-	(٢٩٦ ٣٦٢)
صافي الرصيد في نهاية الفترة	(١٧٧ ٣١٦)	(٨٩ ٣٩٣)	(٣٢ ٨٤٦)	١٠٢ ٧١٩	(٨ ٤٨٥)	٤٤ ٤٥٠
صافي الرصيد في نهاية الفترة	(١٧٧ ٣١٦)	(٨٩ ٣٩٣)	(٣٢ ٨٤٦)	١٠٢ ٧١٩	(٨ ٤٨٥)	٤٤ ٤٥٠
الصافي						
الرصيد في ١ يناير	١٨١ ٥٢١	(١٧ ٣١٦)	(٣٢ ٨٤٦)	١٠٢ ٧١٩	(٩ ٣٦٠)	٤٤ ٤٥٠
المحمل على قائمة الدخل	(٢٠٣ ٧٧٤)	(٧٢ ٩٥٢)	-	-	(٢٣٠)	(٨٢ ٨١١)
الرصيد في نهاية الفترة	٤ ٨٨٧	٨٧٥	-	٨٧٥	-	-
الرصيد في نهاية الفترة	(١٧ ٣١٦)	(٨٩ ٣٩٣)	(٣٢ ٨٤٦)	١٠٢ ٧١٩	(٨ ٤٨٥)	٤٤ ٤٥٠

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

١٠- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٠ ٢٦٦	١٢٦ ٠٩٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	
١٠ ٢٥٧	١٠ ٦٩٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة مدينة أخرى	

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
(١٢٠ ٤٠٧)	(٧٠ ٨٨٩)
ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٠-أ)	
(٧٢ ٩٥٢)	(٤٣ ٤١٦)
ضرائب مؤجلة - (مصروف) (إيضاح ١٠-ب)	
(١٩٣ ٣٥٩)	(١١٤ ٣٠٥)
ضرائب الدخل عن الفترة	

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
قبل الضريبة	قبل الضريبة
٣٩٥ ٢٥٨	٣٩٥ ٢٥٨
الضريبة	الضريبة
-	-
بعد الضريبة	بعد الضريبة
٨٧٥	٨٧٥
٣٩١ ٢٩٢	٣٩١ ٢٩٢
فروق ترجمة العمليات الأجنبية	
٣ ٩٦٦	٣ ٩٦٦
ناتج تعديل تكلفة الأصول	
٨٧٥	٨٧٥
٣٩١ ٢٩٢	٣٩١ ٢٩٢
٣٩٢ ١٦٧	٣٩٢ ١٦٧
٢٠٤٦	٢٠٤٦
(٢٢ ٥٠٢)	(٢٢ ٥٠٢)
٢٠٤٦	٢٠٤٦
(٢٠ ٤٥٦)	(٢٠ ٤٥٦)

١١- المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٥٣ ٢٠١	١ ٠٥٥ ٤٣٤
بضاعة بالطريق	
٢ ٦٨٦ ٦٢٥	١ ٥٣٦ ٥٧٨
سيارات وحافلات ومقطورات	
١ ٢٤٢ ٩٩١	٧٣٦ ٦٦٠
مكونات سيارات ومواد خام	
٥٨٢ ٣٢٣	٤٥٩ ٧٨٧
قطع غيار بغرض البيع	
١٧٨ ٩٢١	١٦٥ ٠٩٦
إنتاج تحت التشغيل	
١٤١ ٣٩٠	٢٩٩ ٢٤٧
إطارات	
١ ٦٩٧	٤ ٤٥٩
زيوت	
٥ ٧٨٧ ١٤٨	٤ ٢٥٧ ٢٦١
الإجمالي	
(٤٣ ٢٥٨)	(٥٣ ٩١٩)
*الإنخفاض في قيمة المخزون	
٥ ٧٤٣ ٨٩٠	٤ ٢٠٣ ٣٤٢
الصافي	

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

١٢- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦ ٦٥٠ ٥٦٩	٦ ٧٠٤ ٩٠٣	أوراق قبض طويلة الأجل
(٧٨٢ ٤٢٨)	(٨٢١ ٦٨٠)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٥ ٨٦٨ ١٤١	٥ ٨٨٣ ٢٢٣	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(١٠٩ ٧٧٢)	(٦٥ ٧٨٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٥ ٧٥٨ ٣٦٩	٥ ٨١٧ ٤٣٤	الصافي

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٠ ٥٤١ ٠٦٩	١١ ٩٧٩ ٥٧٨	إجمالي أوراق القبض
(٧٨٢ ٤٢٨)	(٨٢١ ٦٨٠)	فوائد غير مستهلكة
٩ ٧٥٨ ٦٤١	١١ ١٥٧ ٨٩٨	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٩٣١ ٤٧٢	١ ١٢٢ ٨١٩	عملاء
١٠ ٦٩٠ ١١٣	١٢ ٢٨٠ ٧١٧	الإجمالي
(٤٥٠ ٦٣٧)	(٥١٣ ١٧١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
١٠ ٢٣٩ ٤٧٦	١١ ٧٦٧ ٥٤٦	الصافي

يتمثل الجدول التالي في الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض وفقا لنموذج الخسائر المتوقعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ :

١- الخدمات المالية الغير مصرفية

المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر	المرحلة ٢: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر غير مضمحلة ائتمانية	المرحلة ٣: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المضمحلة ائتمانية	الاجمالي
١٣ ٤٥٤ ٤١٤	١ ٣٣٨ ٢٨٤	٧٥٨ ٣٠٩	١٥ ٥٥١ ٠٠٧
(٦٨ ٥٩٧)	(٢٥ ٨٠٥)	(٢٥١ ٥٨٥)	(٣٤٥ ٩٨٧)
١٣ ٣٨٥ ٨١٧	١ ٣١٢ ٤٧٩	٥٠٦ ٧٢٤	١٥ ٢٠٥ ٠٢٠

العملاء وأوراق القبض

يخصم:

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
١ ٥٣٧ ٠٧٣	١٢%	(١٨٥ ٢٥٤)	١ ٣٥١ ٨١٩
٦٣٤ ١٢٥	٠%	(٢ ٣٤٦)	٦٣١ ٧٧٩
٢٦٤ ٧٦٨	٢%	(٤ ١٩٧)	٢٦٠ ٥٧١
٣١ ٢٣٤	٤%	(١ ٢٤٤)	٢٩ ٩٩٠
٣٢ ٠٢٣	١٠%	(٣ ٢٦٦)	٢٨ ٧٥٧
٤٤ ٩١٩	١٧%	(٧ ٦٧٩)	٣٧ ٢٤٠
٦٨ ٧٩١	٤٢%	(٢٨ ٩٨٧)	٣٩ ٨٠٤
٢ ٦١٢ ٩٣٣		(٢٣٢ ٩٧٣)	٢ ٣٧٩ ٩٦٠

أوراق قبض

عملاء جارية

من ٣٠-١ يوم

من ٦٠-٣١ يوم

من ٩٠-٦١ يوم

من ١٢٠-٩١ يوم

أكثر من ١٢٠ يوم

الاجمالي

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- مدينون وأرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠٥ ٤٤٤	٦٨٩ ٧٣٣	فائض عمليات التوريد
-	(١ ٤٧١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٠٥ ٤٤٤	٦٨٨ ٢٦٢	

ب- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٠٣ ٣٤٥	٧٨٩ ٤٤٨	دفعات مقدمة للموردين
٤٩٦ ٢١٥	٤٥٠ ٩٦٦	ضرائب خصم
٨٩ ٦٨٠	٤١ ٣٧٨	ضرائب القيمة المضافة
٦٢ ٣٩١	٤٠ ٦٠٦	فوائد مستحقة
٧ ٢٣٠	٢ ٧٣٩	أيرادات مستحقة
١ ٠٩٠ ٩٤٠	٧٩١ ٥٦٦	اعتمادات مستنديه
٢٠٧ ٨٦٥	١٧٢ ٩٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٢ ٤٦٥	٣١ ٩٣٨	تأمينات لدى الغير
٧٩ ٩٠٩	٢٨٥ ٩١٩	غطاء خطابات الضمان
٤٤ ٤١٨	٣٧ ٠٠٤	سلف وعهد للعاملين
١٦٠ ٩٤٤	١٨٧ ٦١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٢٦٦	٢ ٨٠٨	مصلحة الجمارك
٣ ١٧٧ ٦٦٨	٢ ٨٣٤ ٩٣١	الإجمالي
(٤٥ ٥٨٨)	(٤٧ ٥٢٢)	الإنخفاض في قيمة مدينون
٣ ١٣٢ ٠٨٠	٢ ٧٨٧ ٤٠٩	وأرصدة مدينة أخرى الصافي

١٥ - النقدية وما في حكمها

أ- النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٨٤ ٧٧٨	٣٥٩ ٥٩٥	ودائع لأجل
١ ٦٠٤ ٤٨٩	١ ٣٠٨ ٦٧٤	نقدية بالبنوك والصندوق وما في حكمها
٥٣ ٤٠١	٢٣٠ ٣٤٣	شيكات تحت التحصيل
٨٣ ٠٥١	٣٧ ٣٧٩	أذون خزانة
٢ ١٢٥ ٧١٩	١ ٩٣٥ ٩٩١	
(٣٤)	(٣٤٧)	الإنخفاض في قيمة النقدية وأرصدة البنوك طبقاً لمعيار ٤٧
٢ ١٢٥ ٦٨٥	١ ٩٣٥ ٦٤٤	الصافي

ب- النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢ ١٢٥ ٧١٩	١ ٩٣٥ ٩٩١	النقدية وما في حكمها
٢ ١٢٥ ٧١٩	١ ٩٣٥ ٩٩١	

شركة جى بى اوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإحصاءات الشاملة للقيام المالية الدورية المجمعة - من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإنجذاعات بالآلاف جنيه مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

التكلفة	أرضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وآلات	تصحيات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٤٣٥ ١٥٤	١ ٠٥٦ ٢٣٣	١٥٨ ٩٩٥	٢٤٨ ٩٦٦	٩٩١ ٨٢٩	٧٧ ٩٠٩	٤٧٩ ٦٥٥	٥ ٩٤٣ ٨٤٠
الإضافات خلال العام	٩٣ ١٢٠	١٩ ٧٢٧	١٣٦ ٥٩٩	٣٣ ١٩٤	٦٨ ٥٩٥	٣٨ ٣١٢	٧٧ ٩٣٣	٤٦٧ ٩٨١
الحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	١٧٠ ٦٨٧	١١ ٠١٤	٧٦٦	٣ ٨٢٥	٥٧ ٥٧٧	-	(٢٣٨ ١٧٧)	٥ ٦٩٢
الاستبعادات خلال العام	(٤٤٤ ٢٧٣)	(٩ ٤٣١)	(٨٩ ٠٢٩)	(٨٥٩)	(١٢ ٧٩٠)	(٣٦٨)	(١٥ ٣١٨)	(١٧٢ ١٧٠)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التحصيل	-	-	(١ ١١٧)	-	(٣٠٨)	-	-	(١ ٤٢٠)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١٠ ٤٩٦)	٢٠٢	(١٠٩)	(١٦)	٣٥٨	(٦٧٠)	-	(٧ ٥٣١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ٦٤٤ ٥٩١	١ ٠٧٧ ٨٤٦	٧٠٦ ١٠٨	٢٨٥ ١١٠	١ ١٠٨ ٤٦١	١١٠ ١٨٣	٣٠٤ ٠٩٣	٦ ٢٢٦ ٢٩٢
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٢ ٦٤٤ ٥٩١	١ ٠٧٧ ٨٤٦	٧٠٦ ١٠٨	٢٨٥ ١١٠	١ ١٠٨ ٤٦١	١١٠ ١٨٣	٣٠٤ ٠٩٣	٦ ٢٣٦ ٣٩٢
الإضافات خلال الفترة	١٧٣ ٢٣٣	١ ٨٧٦	٥٢ ٥٣١	١٢ ٣١٧	٨٨٥٩	١٤ ٣٥٦	٢٦ ٨٧٣	٢٩٠ ٠٩٥
الحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة و الأصول غير الملموسة	-	-	-	-	١ ٦٤١	-	(١ ٦٤١)	-
الاستبعادات خلال الفترة	-	(١٧ ٥٨٣)	(٨٠٠٦)	(٢٧)	(٨٨٤)	(٥٦٨)	(٢ ٢٩٩)	(٢٩ ٣٦٧)
فرق تعديل التكلفة بمعامل التحصيل	-	-	-	-	١٠	-	-	١٠
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٦٢ ٢٥٥	٦ ٩٥٦	٥ ٢٥٠	٢ ١٥٠	٢٠ ١٨٩	١ ٨١٨	-	٩٨ ٦١٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢ ٨٨٠ ٠٧٩	١ ٠٩٦ ٠٩٥	٧٥٥ ٨٨٣	٢٩٩ ٦٠٠	١ ١٣٨ ٦٧١	١٢٥ ٧٨٩	٣٢٧ ٠٢٦	٦ ٥٩٥ ٧٤٨
جميع الإهلاك و خسائر الإضعلال								
جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٣١٥ ٠٠٠	٥٨٣ ٢٧٨	٢٢١ ٦٠٩	١٨٨ ٧٩٣	٤١٩ ٨٧٢	٣٤ ٤٢٧	١٣ ٢٧٨	١ ٧٧٦ ٢٦٧
إهلاك العام	٢٥ ٩٥٥	٧١ ٩٧٦	٩٦ ١٢٩	٢٣ ٢٢٣	٨٧ ١٤٩	١٣ ٥٢٣	-	٣١٧ ٩٥٤
الاستبعادات خلال العام	٦ ٣٦٨	(٨٠٧٣)	(٥٣ ٠٩٤)	(٨٣١)	(٦ ٧١٣)	(٣٦٨)	-	(٦٢ ٧١١)
فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التحصيل	-	(٦٧٤)	(٢ ١٠٨)	٨	(٦٣١)	-	-	(٣ ٩٠٥)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١٢٩)	٥٩	٩٥	١٢٥	٥٣٧	(٢٢٤)	-	٤٦٣
جميع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٤٧ ١٩٤	٦٤٦ ٥٦٥	٢٢٢ ١٣١	٢١١ ٣١٨	٥٠٠ ٢١٤	٤٧ ٣٦٨	١٣ ٢٧٨	٢ ٠٢٨ ٠٦٨
جميع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٤٧ ١٩٤	٦٤٦ ٥٦٥	٢٢٢ ١٣١	٢١١ ٣١٨	٥٠٠ ٢١٤	٤٧ ٣٦٨	١٣ ٢٧٨	٢ ٠٢٨ ٠٦٨
إهلاك الفترة	٢١ ١٦٠	١٧ ٥٥٠	٢٧ ١٠٨	٦٣٥١	٢١ ٤٩٦	٦٣٥	-	١٠٠ ٠٣٠
الاستبعادات خلال الفترة	-	(١٢ ٢٢٩)	(٤ ٢٨٠)	(٣)	(٦٧٥)	(١٢٤)	-	(١٧ ٣١١)
فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التحصيل	-	(٤ ٠١٨)	-	٨	(٢٩٨)	-	-	(٤ ٣٠٨)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	-	٤ ١٦٨	٦٤٦	١ ٥٨٠	١٠ ٣٢٥	١ ١٧٦	-	١٧ ٨٩٥
جميع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٦٨ ٣٥٤	٦٥٢ ٠٣٦	٢٨٥ ٦٠٥	٢١٩ ٢٥٤	٥٣١ ٠٦٢	٥٤ ٧٨٥	١٣ ٢٧٨	٢ ١٢٤ ٣٧٤
صافي القيمة الدفترية								
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ١٢٠ ١٥٤	٤٧٣ ٠٥٥	٤٣٧ ٣٨٦	٦٠ ١٧٣	٥٧١ ٩٥٧	٣٨ ٤٢٢	٤٦٦ ٢٧٧	٤ ١٦٧ ٥٧٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ٢٢٧ ٣٩٧	٤٤٣ ٢٨١	٤٤٣ ٩٧٨	٧٣ ٧٩٢	٦٠٨ ٢٤٧	٦٢ ٨١٥	٢٩٠ ٨١٥	٤ ٢٠٨ ٣٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢ ٥١١ ٧٢٥	٤١٧ ٠٥٨	٤٧٠ ٢٧٩	٨٠ ٣٤٦	٦٠٧ ٢١٤	٧١ ٠٠٤	٣١٣ ٧٤٨	٤ ٤٧١ ٣٧٤

* تشمل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والرسومات بالمصانع و المعارض التي يتم أهلاكها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

شركة جى بى اوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 فى ١ يناير ٢٠٢١	-	-
الإضافات خلال العام	٥٣٧.٠٤٩	٥٣٧.٠٤٩
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٣٧.٠٤٩	٥٣٧.٠٤٩
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٢	٥٣٧.٠٤٩	٥٣٧.٠٤٩
أصول حق انتفاع خلال الفترة	٨٢.٩٨٩	٨٢.٩٨٩
استيعادات خلال الفترة	(٣.٧٨٣)	(٣.٧٨٣)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	٩.٢٣٤	٩.٢٣٤
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٦٢٥.٤٨٩	٦٢٥.٤٨٩
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال		
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠٢١	-	-
اهلاك العام	٩٦.٧١٦	٩٦.٧١٦
مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٦.٧١٦	٩٦.٧١٦
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٢	٩٦.٧١٦	٩٦.٧١٦
اهلاك الفترة	٥٢.٥٠٦	٥٢.٥٠٦
الاستيعادات خلال الفترة	(١.٢٩٧)	(١.٢٩٧)
أثر التغيرات في أسعار الصرف	(١٦.٤٣٦)	(١٦.٤٣٦)
مجمع الإهلاك فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	١٣١.٤٨٩	١٣١.٤٨٩
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٩٤.٠٠٠	٤٩٤.٠٠٠
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٤٠.٣٣٣	٤٤٠.٣٣٣

- يتمثل حق الانتفاع في ايجار مخازن ومعارض, تستخدم في أنشطة شركات المجموعة.

١٨- أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلي	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٤٣٠.١٥٥	٦٤.٦٣٠	٥٧.٣	٥٠٠.٤٨٨
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٣٠.١٥٥	٦٤.٦٣٠	٥٧.٣	٥٠٠.٤٨٨
مجمع الاستهلاك	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير	-	٤٤.٧٩٥	٥٧.٣	٥٠.٤٩٨
الإستهلاك خلال الفترة	-	١.٥٥٤	-	١.٥٥٤
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	-	٤٦.٣٤٩	٥٧.٣	٥٢.٥٥٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٣٠.١٥٥	١٨.٢٨١	-	٤٤٨.٤٣٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣٠.١٥٥	١٩.٨٣٥	-	٤٤٩.٩٩٠

الشهرة

في ٢٨ يونيو ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢١٠ مليون جنيه مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصري والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

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

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

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

وفيما يلي ملخص للشهرة على مستوى القطاعات:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥
٢٤٨ ٩١٠	٢٤٨ ٩١٠
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠
٤٣٠. ١٥٥	٤٣٠. ١٥٥

نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك

مبيعات - العراق

نشاط التأجير التمويلي

خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- استثمارات عقارية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥
٩٠.٩٠٥	٩٠.٩٠٥

الرصيد في ١ يناير

الرصيد في نهاية الفترة

٢٠- رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠
١.٠٩٤.٠١٠	١.٠٩٤.٠١٠

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

رأس المال المصدر والمدفوع (١.٠٩٤.٠٠٩.٧٣٣ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

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

طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري الي ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون لنقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة علي عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١.٠٩٤.٠٠٩.٧٣٣ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

٢١- أسهم خزينة

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

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

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢ 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 الاحتياطات الاخرى

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

هذا وخلال الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١ وحتي 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 خزينة تمثل القيمة الاسمية للاسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفه الشراء والقيمة الاسمية و البالغ قدره ٣٠ ١٧٢ مليون جنيه مصري ضمن احتياطات اخرى (إيضاح رقم ٢٣).

٢٢- الاحتياطي القانوني

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٢٣ ٩٦١	٤٥١ ٠٦٤
٧٦٦	٧٢ ٨٩٧
٥٢٤ ٧٢٧	٥٢٣ ٩٦١

الرصيد فى ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

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

إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي	علاوة إصدار	الاجمالي
ترجمة	العادلة لأسهم	فائض إعادة	(احتياطي خاص)	
العمليات	حوافز نظام الاثابه	تقييم أصول		
الأجنبية	والتحفيز	ثابتة		
١ ٠٦٧ ٢٦٣	٨٨ ٨٨٢	٨٠ ٤٣٥	٩٠٤ ٠٤١	٢ ١٤٠ ٦٢١
٣٢٨ ٩٧٦	-	-	-	٣٢٨ ٩٧٦
-	-	(٣ ٠٩١)	-	(٣ ٠٩١)
١ ٣٩٦ ٢٣٩	٨٨ ٨٨٢	٧٧ ٣٤٤	٩٠٤ ٠٤١	٢ ٤٦٦ ٥٠٦

الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢

ناتج ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

علاوة الإصدار

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

٣١ مارس 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 إيضاح (٢٢). 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 الأصدار بمبلغ ٩ ٥٧٠ ألف جنيه مصري يمثل 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

٢٤- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	المسند تحت						رأس المال		الرصيد في ١ يناير
	احتياطي مخاطر خاص -	احتياطي مخاطر	احتياطي مخاطر	احتياطي مخاطر	احتياطي مخاطر	احتياطي مخاطر	حساب زيادة	رأس المال	
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	المرحلة	عام	مصرفية	قانوني	احتياطيات	رأس المال	٢٠٢٢	٢٠٢١
١ ٤٨٥ ٩٦٩	١ ٦٤٩ ٧٣٠	٥١٢ ٢٢٩	١٩ ٩١٨	٣٦ ٨٢٩	٥٦ ٧٥٥	٢٨٣ ٨٠٥	٢ ١٨٨	٧٣٨ ٠٠٦	الرصيد في ١ يناير
(١١ ٥٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	تسويات
٣٦٨ ٩١١	١٣٦ ٢٥٣	١٣٦ ٢٥٣	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٤ ٣٦٧)	٦٦ ٢٨٢	-	-	-	-	٦٦ ٢٨٢	-	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٢٩٣ ٥٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
(٨٠ ٤٧١)	(٥ ٣٥٣)	-	-	-	-	-	-	(٥ ٣٥٣)	تخفيض رأس المال
(٢٥٠ ٦٦٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الحقوق غير المسيطرة
٢٢ ٧٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المصرية الجديدة
(١٥٤ ٤١٤)	(٦٩)	(٦٩)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١ ٦٤٩ ٧٣٠	١ ٨٤٦ ٨٤٣	٦٤٨ ٤١٣	١٩ ٩١٨	٣٦ ٨٢٩	٥٦ ٧٥٥	٣٥٠ ٠٨٧	٢ ١٨٨	٧٣٢ ٦٥٣	الرصيد في نهاية الفترة

٢٥- إدارة رأس المال

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

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

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

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٨ ٢٢٢ ٩٦٠	١٧ ١٤٣ ٢١٦	
٨٢٦ ٨٨٩	٨٠٠ ٩٦٤	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٩ ٠٤٩ ٨٤٩	١٧ ٩٤٤ ١٨٠	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
(٢ ١٢٥ ٦٨٥)	(١ ٩٣٥ ٦٤٤)	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ٠٩٠ ٩٤٠)	(٧٩١ ٥٦٦)	يخصم:
(٧٩ ٩٠٩)	(٢٨٥ ٩١٩)	النقدية وما في حكمها
١٥ ٧٥٣ ٣١٥	١٤ ٩٣١ ٠٥١	اعتمادات مستنديه
٦ ٤٦٣ ٨٥٦	٥ ٩١٥ ٢٩٨	غطاء خطابات ضمان
٢,٤٤	٢,٥٢	صافي القروض
		حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٦- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى	الجزء الجارى	الجزء طويل الاجل	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	١٢ ٧٨٨ ٨٠٥	-	١٢ ٧٨٨ ٨٠٥	١٢ ١٠٤ ٣٩٢	٨٦ ١٢٨	١٢ ١٩٠ ٥٢٠
قروض	١ ٦٢٣ ٣٦٨	٣ ٨١٠ ٧٨٧	٥ ٤٣٤ ١٥٥	١ ٥٢٣ ٨٣٢	٣ ٤٢٨ ٨٦٤	٤ ٩٥٢ ٦٩٦
الإجمالى	١٤ ٤١٢ ١٧٣	٣ ٨١٠ ٧٨٧	١٨ ٢٢٢ ٩٦٠	١٣ ٦٢٨ ٢٢٤	٣ ٥١٤ ٩٩٢	١٧ ١٤٣ ٢١٦

أ بنوك سحب على المكشوف

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢ ٧٨٨ ٨٠٥	١٢ ١٩٠ ٥٢٠
١٢ ٧٨٨ ٨٠٥	١٢ ٢٧٦ ٦٤٨

أقل من سنة

ب قروض

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٦٢٣ ٣٦٨	١ ٥٢٣ ٨٣٢
٣ ٨١٠ ٧٨٧	٣ ٤٢٨ ٨٦٤
٥ ٤٣٤ ١٥٥	٤ ٩٥٢ ٦٩٦

أقل من سنة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

٢٧- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣ ٢٢٨ ٧١٩	٢ ١٤٤ ١٤٣
٢٣٠ ٧٣٨	٢١٥ ٢٦٨
١ ٨٨١ ٠٦٢	١ ١٢٨ ٣٥٨
٢٤ ٧٠٩	٣٠ ١٠٢
٨٠ ٣٥٨	٢٨ ٨٩٩
٦٨١ ٢٠٥	٨٦٠ ٩٣٢
٣٨ ٣٠٥	٥٢ ٦١٢
٤٥ ٣٧٨	٤٥ ٣٧٠
٨٢٦ ٨٨٩	٨٠٠ ٩٦٤
١٩٧ ١٤٤	٩٤ ٥٣٢
٥ ٨٦٣	٢ ٢٣٧
١٧ ١٣٠	١٥ ٢٠٠
٧ ٢٥٧ ٥٠٠	٥ ٤١٨ ٦١٧

دائنون تجاريون

أرصدة دائنة أخرى

مقدمات من العملاء

مصلحة الضرائب

ضرائب مبيعات دائنة

مصروفات مستحقة

فوائد مستحقة

تأمينات من الغير

أوراق دفع

التزامات أصول حق انتفاع

دائنو توزيعات

إيرادات مؤجلة

٢٨-المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
١٨ ١٩٥	١٠٤ ٩٩٥	١١٦ ٦٨٩	٢٣٩ ٨٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١ ٢٦٩	١٦ ٣٦٣	٥٠ ٤٩٤	٦٨ ١٢٦	تدعيم المخصصات خلال الفترة
-	(٨ ٦٥٩)	(٣)	(٨ ٦٦٢)	استخدام المخصصات خلال الفترة
-	(٥ ٣٨٩)	(١٢ ٩١٦)	(١٨ ٣٠٥)	مخصصات إنتفى الغرض منها
١٧٤	١ ١٩٦	١ ٦٦١	٣ ٠٣١	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٩ ٦٣٨	١٠٨ ٥٠٦	١٥٥ ٩٢٥	٢٨٤ ٠٦٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٧ ١٤٠	٧٩ ٢٩٦	١٠٢ ٢٧٢	١٨٨ ٧٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١١ ٠٥٥	٤٠ ٧٠٧	١٣٠ ٨٣٩	١٨٢ ٦٠١	تدعيم المخصصات خلال العام
-	(٣ ٥٥٨)	(٧٠ ٥١٩)	(٧٤ ٠٧٧)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(١١ ٤٥٠)	(٤٥ ٩٠٤)	(٥٧ ٣٥٤)	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	-	١	١	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٨ ١٩٥	١٠٤ ٩٩٥	١١٦ ٦٨٩	٢٣٩ ٨٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١٠٨ ٥٠٦ 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 ٧ ٧٢٣ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس 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 قيمه تدعيم و (رد المخصصات) في المخصصات الأخرى ضمن المبيعات و قد بلغ قيمه التدعيم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣٦ ٨٩٨ ألف جنيه مصري وقيمة المخصص الذى انتفى الغرض منه مبلغ ٦ ١١٨ ألف جنيه مصري.

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
١٩ ٠٨٣	(١٢١ ٩٤٤)	(١٠٢ ٨٦١)	(١ ١٩١ ٤٨٠)
٦ ٧٦٧	(٢٩٧)	٦ ٤٧٠	٩٠ ٦١٢
١٢ ٥٨٣	(٥٥٩ ٧٧٤)	(٥٤٧ ١٩١)	(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 المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود فروض طويلة الأجل، الفروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والفروض 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

١٨ ٢٢٢ ٩٦٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (١٧ ١٤٣ ٢١٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٣٨٤ ٧٧٨ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣٥٩ ٥٩٥ ألف

جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٦ ٧٥٦	٥٧ ٤٨٩	ودائع لأجل - دولار أمريكي
٣١٨ ٠٢٢	٣٠٢ ١٠٦	ودائع لأجل - جنيه مصري
٣٨٤ ٧٧٨	٣٥٩ ٥٩٥	

ب-مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموردين 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٨ ١٢٣ ١١٠	١٩ ٨٠٧ ٣٠٠
٥٦٠ ٤٠٩	٥٧٨ ٩٦٠
٣,٠٩%	٢,٩٢%

أوراق القبض والعملاء

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى إجمالي المديونيات

ت-مخاطر السيولة

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

٢-تقدير القيمة العادلة

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	اسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفسمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٥	%٩٩,٤٥	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٣	%٩٩,٥٣	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠,٠٠	%٨٠,٠٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥,٠٠	%٧٥,٠٠	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٨٣,٣٣	%٨٣,٣٣	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايڤ لتجارة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة درايڤ للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨,٠٠	%٦٨,٠٠	شركة غبور القلم
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤,٠٠	%٥٤,٠٠	شركة جى بى آر-أوتو
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠,٠٠	%٦٠,٠٠	شركة جي بي البستان
%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠,٠٠	%٩٠,٠٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جى بى للتمويل - لكسمبورج
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة ام.ان.تى انفسمنت بي في (هولندا)
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة ام.ان.تى تيك القابضة للاستثمارات المالية
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كابيتال للتوزيع "ش.م.م"
%٥٥,١٠	%٥٥,١٠	شركة رصيدي ش.م.م
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي للاستيراد و التصدير
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي كابيتال بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	جي بي ريل استيت مورجيدج فاينانس بي في
%٥١,٠٠	%٥١,٠٠	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م
%٦٥,٠٠	%٦٥,٠٠	شركة اوتوموبيلك لتجارة السيارات ش.م.م
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي بي في
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة جي بي مايكرو كريدت بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي للتأجير التشغيلي بي في
%٥٥,١٠	%٥٥,١٠	شركة رصيدي للحصول ش.م.م
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي كونسيمر فاينانس بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي فاكتورنج بي في
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي جلوبال بي في
%٥٧,٢٦	%٥٧,٢٦	شركة حالا كونسيمر فاينانس
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جي بي اوتوماتيف لتجارة وصناعة السيارات

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١- مدفوعات تحت حساب الاستثمار

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٤ ٤٥٦	٥٤ ٤٥٦	شركة أوتو ماركت مصر
٧٢	٧٢	شركة جي بي ام جلوبال
٥٤ ٥٢٨	٥٤ ٥٢٨	الإجمالي

٣٢- الارتباطات الرأس مالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٩٩ ٩٧٩ جنيه مصري فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ (مبلغ ٩٨ ٣٥٣ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأحاء الجمهورية.

٣٣- الالتزامات المحتملة

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١ ٦٠٦ ٩٧٦	٢ ٥٦٦ ١٠٨	دولار أمريكي
١٦٦ ٩٤٩	١٦٧ ٧٣٦	جنيه مصري
٥٩ ٥١٠	٩ ٧٥٢	ين ياباني
٩٧٠ ٧٥٨	٧ ٠٢٦	يورو
١ ٠٦٩	١٢٤	يوان صيني

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة البستان القابضة	٧٧ ٨١١	٦٦ ٨٦٥
شركة سيباك - الجزائر	١٢ ٧٣٠	١١ ٢٥١
شركة أليجاتكو - الجزائر	٢٩ ٢٣١	٢٧ ٢٩١
شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات	١٤٥ ١٧٩	٩٢ ٥٠٥
جاري مساهمين القاصد	-	١٠ ٨٠٥
جاري مساهمين القلم	٢ ٩٣٢	٢ ٥٢٠
شركة بداية للتمويل العقاري	٧ ١٩٠	-
أوتو ماركت مصر	-	١٨ ٧٢١
الإجمالي	٢٧٥ ٠٧٣	٢٢٩ ٩٥٨
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من	(٤٠ ٥٤٧)	(٣٦ ٧٣٠)
أطراف ذات علاقة	٢٣٤ ٥٢٦	١٩٣ ٢٢٨

الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة ماركو بولو	٦٩ ٢٩٣	٥٩ ٥٤٥
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر	٧٦١	٧٦١
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	٨ ٠٨٤	٨ ٠٨٤
شركة كيو أي انفيست (شركة جايا سابقاً)	١١ ٦٩٧	١٠ ٣٤٥
شركة واهدان	٦٨	٦٨
شركة الغلبان	٤٧ ١٩٥	٤٧ ١٩٥
أوتو ماركت مصر	٢٥ ٣٩٣	-
جاري مساهمين القاصد	٨ ٧٩٦	-
حالا تكنولوجيا	٤٧٦	-
الإجمالي	١٧١ ٧٦٣	١٢٥ ٩٩٨

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

إسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	١١ ٤١٤	٤٠ ٠٧٠
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة (مملوكة لأحد مساهمي الشركة)	مشتريات	١١	١١
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(١ ٤٧٩)	-
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	-	-
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٨ ٧٩٦)	(٧ ٧٤٦)
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	-	(١٠٨ ٢٧١)
شركة ألجيماكتو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	خدمات	٢ ٩٣٢	٣٤ ٤٢٧
شركة البستان القابضة	شركة مملوكة لمساهم أحدى الشركات التابعة	خدمات	(٩ ٧٤٨)	١١٣
شركة حالا للتكنولوجيا و الخدمات	شركة شقيقة	تحويلات نقدية	١ ٩٤٠	٢ ٠٢١
شركة كيو أي انفيسست (شركة جابا سابقا)	مساهم باحدى الشركات التابعة	فروق ترجمة عملات أجنبية	(١٠ ٩٤٦)	١٢٧
شركة الغليان	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٥٢ ٦٧٤	(٨٥ ٦٤٥)
		تحويلات نقدية	(١ ٣٥٢)	٧٧٤
		تحويلات نقدية	-	٧ ٢١٦

٣٥- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرباح / (خسائر) الفترة	توزيعات	٣١ مارس ٢٠٢٢
شركة حالا إنك (الولايات المتحدة الأمريكية)	٤٠,١٣%	٥٣٥ ٨٦٩	(٢١ ٨٢١)	٥١٤ ٠٤٨
شركة بداية للتمويل العقاري	٣٣,٣٣%	٦٢ ٦٢١	(٧ ١٨٩)	٥٢ ٦٣٢
شركة طوكيو مارين للتأمين	٣٧,٥٠%	٢٤ ٤٢٠	(٢ ٦٦٥)	٢١ ٧٥٥
		٦٢٢ ٩١٠	(٧ ١٨٩)	٥٨٨ ٤٣٥

٣٦- إستثمارات أخرى

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة سكاى ريلتي القابضة	٧,٤٩%	١٠٣ ٥٠٠
شركة التوفيقية دوت كوم	١٠%	٥٠٠
	١٠٤ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٧- قائمة الدخل حسب طبيعىة المصروف

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦ ٨٢٧ ٥٩٤	٧ ٨٤٢ ٠٨٥	إيرادات النشاط
(٥ ٤٧٤ ٦٢٤)	(٦ ٠٠٨ ٥٤٥)	تكاليف النشاط
١ ٣٥٢ ٩٧٠	١ ٨٣٣ ٥٤٠	مجموع الربح
٣٩ ٨١٩	٨٧ ٤٨٠	إيرادات أخرى
٨ ٨٠٣	٣٣ ٨٢٦	مخصصات انتفى الغرض منها
(١ ٣٢٩)	(٢٧ ٢٨٦)	خسائر أستثمارات في شركات شقيقة و تصفية استثمارات
١٩ ٩٤٠	٦٧ ٥٤٥	فوائد دائنه
٥ ٧٠٩	٥ ٣٨٨	فوائد البيع بالتقسيط
(٢٦ ٧٧٨)	(٢٦ ٥٨٠)	مصروفات بنكيه
(١٥٣ ٣٦٤)	(١٧٣ ٠٥٦)	فوائد مدينة
(٤٢٤ ١٣٥)	(٦٢٠ ٤٠٥)	مرتبات واجور ومزايا العاملين
(٧١ ٢٢٢)	(٤٢ ٤١٤)	مصروفات بيعيه وتسويق
(٢٠ ٩٥٠)	(٣٠ ٠٧٠)	إيجارات
٧ ٨٦٦	(٢١١ ١٥٨)	صافى (خسائر) / أرباح فروق أعاده تقييم عملات اجنبية
(٧٨ ٠٠٥)	(٧٠ ٠٤٣)	تدعيم مخصصات
(٤٨ ٢٧٦)	(٦٦ ٢٠٦)	اهلاكات واستهلاكات
(٥ ٩٧٣)	(٣٥ ٦٤٥)	استشارات
(٨ ٥٧٩)	(١٠ ٩٨٦)	انتقالات
(١٣ ٩٥٠)	(١٦ ٤٧٧)	مصروف سيارات
(٧ ٢٩٠)	(١٤ ٧٣٩)	رسوم حكوميه
(٢٤ ٧٠٠)	(١٨ ٦٧٨)	حاسب آلى
(٣٠ ٨٩٥)	(٣٤ ٦٧٧)	مصروفات أخرى
(٤ ١٧٢)	(٥ ٦٨٣)	تأمين
(٦ ٣١٠)	(٦ ٣١٤)	مصروفات أمن
(١٠ ٦٠٨)	(١٦ ٣٤٨)	تجهيزات إدارية
(٣ ٦٧٣)	(٥ ٠٦٦)	مياه وكهرباء
(١٣ ٠٣٧)	(١٦ ٤٣٩)	تبرعات وعلاقات عامه
(١٥ ٣٣٢)	(١٨ ٧٠٠)	صندوق التأمين الصحي
(٢ ٦٩٨)	(١ ٨٠٣)	شحن خدمات بريدية
٤٦٣ ٨٣١	٥٥٩ ٠٠٦	صافى ربح الفترة قبل الضرائب

٣٨- عمليات التوريق

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
القيمة الحالية	القيمة الاجمالية	القيمة الحالية	القيمة الاجمالية
١٠ ٥٦٥ ٨٨٢	١١ ٧٦٤ ٢١٣	٧ ٨٥٥ ٩٧٥	١١ ٧٦٤ ٢١٣

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري ولا يتم استخدام رصيد هذا الاحتياطي بعد تطبيق المعيار رقم ٤٧ الا بعد الحصول علي موافقة مسبقة من الهيئة .

٤٠- احتياطي مخاطر عام :

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

٤١- 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 كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

شركة جى بى أو تو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- العمليات الأجنبية

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

ت- العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد 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.

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.

الإعتراف بالإيراد

نظرًا لطبيعة أنشطة المجموعة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل المجموعة سيكون غير جوهريًا حيث بلغ صافي علي الأثر الأرباح المرحلة مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري.

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 .

الفترة الانتقالية

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

يظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الأرصدة الإفتتاحية للمركز المالي للمجموعة، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ونتج عن ذلك تأثير علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي 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 والالتزامات.

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 الإقرار بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلى

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلى 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 الآلى عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلى كأصل غير ملموس.

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

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدر باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدر 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 (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي.

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

س-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.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبيخ 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 التوبيخ 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. لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.
- 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.

- نتيجة لذلك، زاد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للشركة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.

شركة جى بى أو تو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- فيما يلي أدناه التغيرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعة اضمحلال الاصول المالية

عند تحديد التخلف عن السداد لأغراض تحديد مخاطر حدوث الاخفاق , يجب على الكيان تطبيق تعريف افتراضي يتوافق مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة والنظر في المؤشرات النوعية عند الاقتضاء . ومع ذلك هناك افتراض قابل الدحض 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 الافتراضى 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 الافتراضى الاخر هو الأنسب لاداة مالية معينة .

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

- المبدئي لهذه الأصول:

- المرحلة الاولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ 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 الاصول المالية مضمحلة ائتمانياً عندما يتم وقوع حدث أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الاصول المالية.

- القياس :

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

- محاسبة التغطية

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

- الفترة الانتقالية

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

ش-رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها 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 للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ض- عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.

وبتم 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 التى 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 ستمت 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 (وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

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

السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ 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 والالتزامات الأخرى. تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

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

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

- الفترة الانتقالية

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.
اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذى بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير.
وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠. وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، كما اعتمدت الشركة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على:
عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠):
تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول - بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ٩,١٢٪.
تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهى صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

اختارت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوى على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

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

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

ط- التقارير القطاعية

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

ظ- توزيعات الأرباح

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

ع- أرقام المقارنة

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

٤٢- أحداث هامة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ بهبوط سعر الصرف لل عملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء و بيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الاسترشادية المعلنة من البنك المركزي لأهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة في بداية ذلك اليوم كما يلي:

أهم العملات	بيع	شراء
دولار	١٨,٢٦٨٣	١٨,١٧٠٨
يورو	٢٠,١٦٨	٢٠,٠٥٧٠

وعليه فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وأيضا قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضا البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ على التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.

٤٣- أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في إصدار الملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية (إيضاح ٤٢)، هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق ، وهذه المعالجات كما يلي:

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