

شركة جى بى كورپوريشن
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **حازم حسن**
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٢
قائمة الارباح او الخسائر الدورية المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٧

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي كوربوريشن

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة جي بي كوربوريشن "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

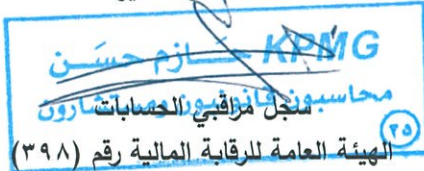
نطاق الفحص المحدود

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 المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

خالد محمود سمير



KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤

شركة جي بي كورپوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	الأصول غير المتداولة
٢٧ ٤٢٨ ٧٧٠	٥٠ ٤٧٨ ٢٧٠	(١٥)	مدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة
٢ ١٢٥ ٨١٩ ٠٠٧	٢ ١٢٥ ٨١٩ ٠٠٧	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٢ ١٥٣ ٢٤٧ ٧٧٧	٢ ١٧٦ ٢٩٧ ٢٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ١٦٢ ٨٤٠	٢٤ ٠١٧ ٥٨٠	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٦٣ ٦١٦ ٨٠٣	٣٧٧ ٤١٨ ٢٢٤	(٨)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
٤ ١٦٥ ٢٠٠	٢ ٥٨٩ ٨٥٩	(٩)	نقدية وما في حكمها
٧٦٨ ٩٤٤ ٨٤٣	٤٠٤ ٠٢٥ ٦٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢ ٩٢٢ ١٩٢ ٦٢٠	٢ ٥٨٠ ٣٢٢ ٩٤٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٠ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٤ ٧٧٢ ٦٢٦	٧٤ ٧٧٢ ٦٢٦	(١١)	احتياطي قانوني
١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	(١٢)	احتياطيات أخرى
٢٩١ ٢٣٤ ٩٦١	٨ ٧٩٤ ٠١١		الأرباح المرحلة
٢ ٥٩٤ ٧٩٤ ٩٨٧	٢ ٣١٢ ٣٥٤ ٠٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٤ ١٦٣ ٧٩٤	٥٢ ٤٤٠		ضرائب الدخل
٣٢٣ ٢٣٣ ٨٣٩	٢٦٧ ٩١٦ ٤٦٣	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٧ ٣٩٧ ٦٣٣	٢٦٧ ٩٦٨ ٩٠٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ٩٢٢ ١٩٢ ٦٢٠	٢ ٥٨٠ ٣٢٢ ٩٤٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

وعضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد



العضو المنتدب

نادر غبور



** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى كورپوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الإباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح رقم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(٦٥ ٦٣٩ ١٩٨)	(١٥٠ ٧٨٣ ٦٨٨)	(١١٧ ٠٢٤ ٤٠٤)	(٢٣٦ ٣٤٣ ٦٦٦)		مصروفات إدارية
٦٥ ٦٣٩ ١٩٨	١٥٠ ٧٨٣ ٦٨٨	١١٧ ٠٢٤ ٤٠٤	٢٣٦ ٣٤٣ ٦٦٦		تحميل مصاريف إدارية علي الشركات التابعة
١٠٤ ٥٦٢	١ ٣٠٢ ١٠٧	١٥ ٢٣٦ ٤١٩	٢ ١٦٨ ٠٦٨		تحميل مصاريف تمويلية علي الشركات التابعة
١٠٤ ٥٦٢	١ ٣٠٢ ١٠٧	١٥ ٢٣٦ ٤١٩	٢ ١٦٨ ٠٦٨		مجموع الربح
(١٠٤ ٥٦٢)	(١ ٣٠٢ ١٠٧)	(١٥ ٢٣٦ ٤١٩)	(٢ ١٦٨ ٠٦٨)	(١٦)	(تكاليف) تمويلية - بالصافي
-	-	-	-		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١ ١٣٠ ١١٨)	-	(١ ١٣٠ ١١٨)	-		ضرائب الدخل - الجارية
(١ ١٣٠ ١١٨)	-	(١ ١٣٠ ١١٨)	-		صافي خسارة الفترة بعد ضرائب الدخل
(٠,٠٠١)	-	(٠,٠٠١)	-	(١٤)	نصيب السهم الأساسى في الخسارة

• الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

شركة جي.بي.كوبوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الثلث اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ينود الدخل الشامل
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١ ١٣٠ ١١٨)	-	(١ ١٣٠ ١١٨)	-	صافى خسارة الفترة بعد ضرائب الدخل
(١ ١٣٠ ١١٨)	-	(١ ١٣٠ ١١٨)	-	الدخل شامل

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

شركة هـى نى كوربوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

بيان	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣ بنود الدخل الشامل:	١,٠٨٥,٥٠٠,٠٠٠	٦٦,٧٦٢,٢٤٩	١١٤٣,٢٨٧,٤٠٠	١٣٩,٠٣٧,٧٩٨	٢,٤٣٤,٥٨٧,٤٤٧
صافي ربح الفترة	-	-	-	(١١٣٠,١١٨)	(١١٣٠,١١٨)
الدخل الشامل	-	-	-	(١١٣٠,١١٨)	(١١٣٠,١١٨)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١,٠٨٥,٥٠٠,٠٠٠	٦٦,٧٦٢,٢٤٩	١١٤٣,٢٨٧,٤٠٠	١٣٧,٩٠٧,٦٨٠	٢,٤٣٣,٤٥٧,٣٢٩
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤ توزيعات أرباح	١,٠٨٥,٥٠٠,٠٠٠	٧٤,٧٧٢,٦٢٦	١١٤٣,٢٨٧,٤٠٠	٢٩١,٢٣٤,٩٦١	٢,٥٩٤,٧٩٤,٩٨٧
بنود الدخل الشامل:	-	-	-	(٢٨٧,٤٤٠,٩٥٠)	(٢٨٧,٤٤٠,٩٥٠)
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-
الدخل الشامل	-	-	-	-	-
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١,٠٨٥,٥٠٠,٠٠٠	٧٤,٧٧٢,٦٢٦	١١٤٣,٢٨٧,٤٠٠	٨٧٩,٤٠١,١	٢,٣١٢,٣٥٤,٠٣٧

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

شركة جي.إس.كوربوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
-	-		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
-	-		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢٤٦ ٨٤٦	٥٨ ٩١٤		<u>تسويات</u>
-	(١٢ ٦٤٥)		فوائد مدينة
٢٤٦ ٨٤٦	٤٦ ٢٦٩		فوائد دائنة
(١٣٢ ٣٦١ ٦٥٥)	(٢٢ ٨٥٤ ٧٤٠)		<u>التغير في:</u>
٢٦٥ ٠١٣ ٩٦٣	٣٨٦ ١٩٨ ٥٧٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٠ ٢٧٣ ٦٧٩)	(٥٥ ٣١٧ ٣٧٦)		المستحق من أطراف ذوي علاقة
-	(٦٥ ٣٤٠ ٩٥٠)		دائنون وأرصدة دائنة الأخرى
٣٢ ٦٢٥ ٤٧٥	٢٤٢ ٧٣١ ٧٨٢		توزيعات أرباح - عاملين
(١ ١٣٠ ١١٨)	(٤ ١١١ ٣٥٤)		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
٣١ ٤٩٥ ٣٥٧	٢٣٨ ٦٢٠ ٤٢٨		ضرائب الدخل المدفوعة
-	(٢١٧ ١٠٠ ٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٤ ٦٢٠ ٠٠٠)	(٢٣ ٠٤٩ ٥٠٠)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٧ ٨٠٠ ٤٩٩)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٢ ٦٤٥		المدفوع تحت حساب زيادة الاستثمار
(٣٢ ٤٢٠ ٤٩٩)	(٢٤٠ ١٣٦ ٨٥٥)		استثمارات في شركات تابعة
			فوائد دائنة - محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٢٤٦ ٨٤٦)	(٥٨ ٩١٤)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٤٦ ٨٤٦)	(٥٨ ٩١٤)		فوائد مدينة - مدفوعة
(١ ١٧١ ٩٨٨)	(١ ٥٧٥ ٣٤١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ٥٠٧ ٥٠٤	٤ ١٦٥ ٢٠٠		صافي التغير في النقدية
٣٣٥ ٥١٦	٢ ٥٨٩ ٨٥٩	(٩)	النقدية و ما في حكمها في أول الفترة
			النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة جى بى كورپوريشن "شركة مساهمة مصرية" "الشركة" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جى بى كابيتال للتجارة والتأجير التمويلي طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم تسجيلها بالسجل التجاري 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 التجاري لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

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

يقع مقر الشركة الرئيسي في المنطقة الصناعية أبو رواش ك ٢٨ طريق مصر أسكندرية الصحراوى، جمهورية مصر العربية. تقوم الشركة في تجارة وتوزيع وجميع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأوتوبيسات والمينى باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات البناء وتحويل التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً. إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم عائلة الدكتور رؤوف غبور وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٣.٣٨% في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠٢٤.

٢- إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٣- القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على فهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٤- عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

٥- استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما. وفيما يلي بيان بأهم البنود التي يتم استخدام التقديرات والحكم الشخصي فيها:-

- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية.
- الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة وقياسها.

شركة جي بي كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قياس القيم العادلة

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

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو 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.

٦- استثمارات في شركات تابعة

البيان	نسبة المساهمة	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
مباشرة	غير مباشرة		
شركة أر جي إنفستمينت	٩٩,٩٩%	١ ٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠	١ ٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية	٩,٢١%	٣١٨ ١٤١ ١٢٠	٣١٨ ١٤١ ١٢٠
"إيتامكو" ش.م.م.*			
شركة جي بي جلوبال**	١٠٠%	٢٦٧ ٤٩٣ ٤٢٤	٢٦٧ ٤٩٣ ٤٢٤
الشركة الدولية لصناعة مكونات السيارات	٥١%	١٥ ٣٠٠ ٠٠٠	١٥ ٣٠٠ ٠٠٠
شركة جي بي أوتوموتيف لتجاره وصناعه السيارات*	٠,٠٠٠٠٠٠٣٦%	١٠	١٠
شركة جي بي كينيا	١٠٠%	٢٥ ٠٢٣ ٥٠١	٢٥ ٠٢٣ ٥٠١
شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م.*"	١%	١ ٥٤١ ٢٥٢	١ ٥٤١ ٢٥٢
شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)**	١٠٠%	٥٠٦ ٤٨٠ ٠٩١	٥٠٦ ٤٨٠ ٠٩١
شركة أوتومبيلك لتجاره السيارات ش.م.م.*	٢٠%	٧ ٨٠٠ ٤٩٩	٧ ٨٠٠ ٤٩٩
شركة جي بي تنزانيا	١٠٠%	٢٨٦ ٢٣٠	٢٨٦ ٢٣٠
شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م.*"	١%	١ ٩٦٠	١ ٩٦٠
الإجمالي		٢ ١٤٥ ٣٧٥ ٠٥٧	٢ ١٤٥ ٣٧٥ ٠٥٧
الانخفاض في قيمة الاستثمارات (شركة جي بي جلوبال)		(١٩ ٥٥٦ ٠٥٠)	(١٩ ٥٥٦ ٠٥٠)
		٢ ١٢٥ ٨١٩ ٠٠٧	٢ ١٢٥ ٨١٩ ٠٠٧

* تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها حيث انها يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشآت المستثمر فيها حيث أن هذه الشركات مملوكة بشكل مباشر وغير مباشر لشركة جي بي كورپوريشن (جي بي اوتو سابقا) .

** بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بنقل ملكية اسهم شركة (شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)) من شركة جي بي جلوبال الي شركة جي بي كورپوريشن (جي بي اوتو سابقا) وذلك عن طريق تخفيض راس مال جي بي جلوبال مقابل سالكسيا وبذلك أصبح استثمار مباشر للشركة.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
١٦٤ ٠٠٦	١٥٤ ٧٢٠	دفعات مقدمة
١٨٦ ١٢٤	٥٠١ ٧٤٤	الخصم تحت حساب الضريبة
٦٣٣ ٩٤٠	١ ٨٨٧ ٥٩٩	مصرفات مدفوعة مقدما
١٧٨ ٧٧٠	٨٥٨ ١٩٥	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٠ ٦١٥ ٣٢٢	تحميل المصاريف الادارية والتمويلية المستحقة علي شركات التابعة
١ ١٦٢ ٨٤٠	٢٤ ٠١٧ ٥٨٠	

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة و/أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوي علي هذه الشركات. وفيما يلي أرصدة الأطراف ذوي

العلاقة موضحة بالبيان التالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٦ ٧٢٥ ٨٠٤	٢٤٦ ٧٨٩ ١٨٢	شركة أر جي إنفستمينت
٧١ ٥٠١ ٦٧٨	١٣٥ ٣٨٤ ٤٥١	الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)
٣٦٥ ٠٥١ ٣٧٤	-	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غيبور مصر)
٣٩ ١٩٢ ٧٥٨	٢١ ٨٣٠ ٨٤٤	جى بى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"
٥٥ ٥١٣	٣١٦ ٤٠٩	شركة جى بى اوتو رينتال ترانسپورت "ش.م.م"
٧٣٧ ٠٥٨	١ ٢١٧ ٢٦٨	شركة جى بى للتأجير التمويلي والتخصيم "ش.م.م"
٥٥ ٥١٣	٧١ ١٦١	شركة درايف للتخصيم والخدمات المالية غير مصرفية "ش.م.م"
٤٨ ٦٥٤	١٧٠ ٨٨٣	شركة اتومبيلك لتجارة السيارات "ش.م.م"
٤٦ ٢٢١	٣٦٧ ١٣٧	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
-	٧٩ ٨٩٨	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
٤٤٥ ٠٠٠	٧٣٠ ٢٥٢	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م"
٥١ ٢٤٧	٥٦٥ ٤٦٣	شركة ريدي بارنس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
-	٩ ٩١٢	شركة جى بى كابيتال للتوريد "ش.م.م"
-	٣ ٥٦٤ ٨٨٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة مكونات السيارات
٣١٥ ٧٩٩	٥١١ ٧٤٣	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م
٢٥ ٠٠٨ ٤٢٣	٢٥ ٣٠٤ ٦٥٥	شركة جى بى كينيا
١٢٨ ٦٥٢	٣٧٨ ٦٨٠	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
١٦ ٢٢٥ ٤٦٩	١٦ ٢٢٥ ٤٦٩	شركة جى بى تنزانيا
٨٣ ٢٦١	١٥٨ ١٦١	شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "ائتمان"
-	١٢٨ ٦٦٢	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
-	٦٣ ٣٧٨	جى بى للاستيراد و التصدير
-	٤٩٥ ٧٣٨	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
-	٦٣ ٣٧٨	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
-	٦٣ ٣٧٨	شركة جى بى أوتوماتيف لتجارة وصناعة السيارات
٧٦٥ ٦٧٢ ٤٢٤	٤٥٤ ٤٩٠ ٩٨٢	

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المستحق لأطراف ذات علاقة

٤٥٢ ٨٠٦	٣٥٩ ١٠٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
-	٦ ١٩٦ ٦٧٤	شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية "ش.م.م"
١ ٦٠٢ ٨٠٥	-	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
-	٧٠ ٥١٦ ٩٦٥	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)
١٠	١٠	شركة جي بي جلوبال بي في
٢ ٠٥٥ ٦٢١	٧٧ ٠٧٢ ٧٥٨	
٧٦٣ ٦١٦ ٨٠٣	٣٧٧ ٤١٨ ٢٢٤	الصافي

- قامت الشركة بإبرام عقد بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦ كما قامت الشركة بتجديد العقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ بين الشركة وشركاتها التابعة والزميلة في مجموعة شركات جى بى كورپوريشن (جي بي اوتو سابقا) على أساس أن جميع الشركات مملوكة لمجموعة واحدة من المساهمين كما أن بينهم معاملات تجارية متعددة. وقد أنفق جميع أطراف العقد المتمثلة في كافة الشركات التابعة والزميلة على أن يتم في نهاية كل سنة مالية إجراء تسوية للحسابات المشتركة بينهم والناجمة عن تعاملاتهم عن طريق المقاصة بين إجمالي المبالغ المستحقة لكل طرف لدى الأطراف الأخرى وإجمالي المبالغ المستحقة عليه لصالح كافة الأطراف الأخرى، على أن يتم إظهار الرصيد الناتج عن المقاصة بميزانية كل طرف سواء كان الرصيد دائن أو مدين على أن يتم اتخاذ المركز المالي في كل فترة كأساس لإجراء المقاصة والتسوية بين كافة الشركات. وبناء على ما سبق قامت الشركة بإجراء مقاصة بين المبالغ المدينة المستحقة من الشركات التابعة والزميلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والمبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصة رصيد مدين بمبلغ ٣٧٧ ٤١٨ ٢٢٤ جنيه مصري مستحق من باقي شركات المجموعة.
- قامت الشركة خلال الفترة بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في تحويلات نقدية وخدمات أخرى مرتبطة بالنشاط، كما قامت الشركة خلال الفترة بسداد مبلغ ٣٥٣ ٥٩٢ ٣٤ جنيه مصري مرتبات لأعضاء الإدارة العليا بالشركة.
- وفيما يلي بيان وطبيعة وقيمة أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة:

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة					طبيعة المعاملة				
رصيد اول مدة	مداخ مصرقات بالقيمة / توزيع مصروقات	* تحمل ارصدة شركات تابعة	تحويلات / ومقاصة ارصدة	إعادة تقييم رصيد	توزيعات ارباح	رصيد اخر المدة			
٧١ ٥٠١ ٦٧٨	٧٠ ١١٨ ٤٧٥	-	(٦ ٢٣٥ ٧٠٢)	-	-	١٣٥ ٣٨٤ ٤٥١			
٢٤٦ ٧٢٥ ٨٠٤	٦٣ ٣٧٨	-	-	-	-	٢٤٦ ٧٨٩ ١٨٢			
٣٦٥ ٠٥١ ٣٧٤	٨٦ ٠١٩ ٣٢٥	-	(٥٢١ ٥٨٧ ٦١٤)	-	-	(٧٠ ٥١٦ ٩٦٥)			
-	(٤ ٨٧٥ ٥٥٣)	-	١٠ ٤٩ ٣٣٣	(٢ ٣٧٠ ٤٥٤)	-	(٦ ١٩٦ ٦٧٤)			
٣٩ ١٩٢ ٧٥٨	١ ٧٥٣ ٢٢٦	-	(١٩ ١١٥ ١٤٠)	-	-	٢١ ٨٣٠ ٨٤٤			
١٢٨ ٦٥٢	٢٤٢ ٢٩٠	-	٧ ٧٣٨	-	-	٣٧٨ ٦٨٠			
(١ ٦٠٢ ٨٠٥)	٢١١ ٣٩٧	-	١ ٨٨٧ ١٤٧	-	-	٤٩٥ ٧٣٨			
٥١ ٢٤٧	١٢٥ ٢١٦	-	٣٨٩ ٠٠٠	-	-	٥٦٥ ٤٦٣			
(٤٥٢ ٨٠٦)	١٩٣ ٦٩٧	-	(١٠٠ ٠٠٠)	-	-	(٣٥٩ ١٠٩)			
٧٣٧ ٠٥٨	٤٨٠ ٢٠٩	-	-	-	-	١ ٢١٧ ٢٦٨			
٤٦ ٢٢١	٣٢٠ ٩١٦	-	-	-	-	٣٢٧ ١٣٧			
٥٥ ٥١٣	٢٦٠ ٨٩٦	-	-	-	-	٣١٦ ٤٠٩			
٥٥ ٥١٣	١ ٩٠٢ ٧٩٤	-	(١ ٨٨٧ ١٤٦)	-	-	٧١ ١٦١			
-	٧٩ ٨٩٨	-	-	-	-	٧٩ ٨٩٨			
٣١٥ ٧٩٩	١٩٥ ٩٤٤	-	-	-	-	٥١١ ٧٤٣			
٤٨ ٦٥٤	١ ٢٢ ٢٢٩	-	-	-	-	١٧٠ ٨٨٣			

الشركة الدولية للتجارة والتسويق (إتياكى)
شركة أر جي إنستيتيوت
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غور مصر)
شركة غور للتجارة العالمية والمناطق الحرة لمكتدنية
جى بى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
ش.م.م.
شركة جى بى لوجيستكس ش.م.م.
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة ش.م.م.
شركة ريدى باريس لقطع غيار السيارات ش.م.م.
شركة هرم للنقل و التجارة
شركة جى بى للتأجير التمويلي و التخصيم ش.م.م.
شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات ش.م.م.
شركة جى بى اوتو ريتال ترانسپورت ش.م.م.
شركة دريفت للتخصيم والخدمات المالية غير مصرفية
ش.م.م.
شركة فايزز اند مور لخدمة السيارات ش.م.م.
الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل الميكانيكي
شركة اوميلك لتجارة السيارات ش.م.م.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتعمدة للقوائم المالية الدورية المستقلة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧٣.٢٥٢	-	-	-	٢٨٥ ٢٥٢	٤٤٥ ٠٠٠	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م*
(١٠)	-	-	-	-	(١٠)	شركة جي بي جلوبال بي في
١٥٨ ١٦١	-	-	(٨٣ ٢٦١)	١٥٨ ١٦١	٨٣ ٢٦١	شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "اتتمان"
١٦ ٢٢٥ ٤٦٩	-	-	-	-	١٦ ٢٢٥ ٤٦٩	شركة جي بي تيزاريا
٣ ٥١٤ ٨٨٠	-	-	٣ ٥١٤ ٨٨٠	-	-	الشركة المصرية الأولية لصناعة مكونات السيارات
١٢٨ ٦٦٢	-	-	-	١٢٨ ٦٦٢	-	شركة ماستر أوتوموتيف كيمابي ش.م.م*
٦٣ ٣٧٨	-	-	-	٦٣ ٣٧٨	-	الشركة المصرية الأولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
٦٣ ٣٧٨	-	-	-	٦٣ ٣٧٨	-	شركة جي بي أوتوماتيف لتخارص وصناعة السيارات
٦٣ ٣٧٨	-	-	-	٦٣ ٣٧٨	-	جي بي للاستيراد والتصدير
٩ ٩١٢	-	-	-	٩ ٩١٢	-	شركة جي بي كابيتال للتوريق ش.م.م
٢٥ ٣٠٤ ٦٥٥	-	-	١٨٢ ٥٣٧	١١٣ ٦٩٥	٢٥ ٠٠٨ ٤٢٣	شركة جي بي كينيا

* تحمل ارصدة شركات تابعة

تقوم الشركة بتحصيل بعض شركاتها التابعة بصروفاتها الإدارية والبيعية والتسويقية والتمويلية وقد بلغ الذي تم تحصيله خلال الفترة مبلغ ٧٣ ٥١١ ٢٣٨ جنيه مصري حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مقابل مبلغ ٨٢٣ ٢٦٠ ١٣٢ جنيه مصري حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣)

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	نقدية بالصندوق
٦٥٣ ١٧٧	٥٨ ٤٤٦	حسابات جارية لدى البنوك
٣ ٥١٢ ٠٢٣	٢ ٥٣١ ٤١٣	
٤ ١٦٥ ٢٠٠	٢ ٥٨٩ ٨٥٩	

١٠- رأس المال

أ- رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليار جنيه مصري (خمسة مليار جنيه مصري).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم قيمته الاسمية واحد جنيه للسهم (جنيه واحد لكل سهم).
- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالأجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ جنيه مصري مقسمة إلي ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد 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 وكذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري إلي ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) وذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لمصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و/ أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.

- هذا وقد تم الاكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً من الحساب عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة علي عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ جنيه مصري.
- وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ علي إعدام أسهم خزينة الشركة ومقدارها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الأسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و وتم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢.
- وقد قامت شركة مصر المقاصة بقبول تنفيذ قرار تخفيض رأس المال بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢.

ب- أسهم الخزينة

- 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 اعتباراً 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

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- التعديل الصادر بالمادة (٥١) مكرر من قواعد الفيد و الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ والذي يعمل به اعتباراً من تاريخ صدوره ، وكذلك البيان المنشور علي شاشات الإعلانات بالبورصة المصرية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ بشأن الإجراءات الاستثنائية للشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة الراغبة في شراء أسهم خزينة.
- هذا وقد قامت الشركة بشراء عدد ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بأجمالي قيمة قدرها ١٩ ٥٧٠ ٧٦٥ جنية مصري تم تبويب ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ ٩ ٥٧٠ ٧٦٥ جنية مصري ضمن احتياطات اخرى (إيضاح رقم ١٢).
- وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع عدد ٢ مليون سهم بأجمالي قيمة قدرها ٦.٧٥ مليون جنية مصري تم تبويب مبلغ ٢ مليون جنية مصري تخفيض للأسهم الخزينة يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤.٧٥ مليون جنية مصري ضمن الاحتياطات اخرى (إيضاح رقم ١٢).
- وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بأجمالي قيمة قدرها ٣٠.٢٣٢ مليون جنية مصري نتج عنه تخفيض بمبلغ ٨ مليون جنية مصري هذا يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٢٢.٢٣٢ مليون جنية مصري ضمن الاحتياطات الاخرى (إيضاح رقم ١٢).
- هذا وقد قامت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١ بشراء عدد ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٣٨.٦٨١ مليون جنية مصري تم تبويب ٨.٥١٠ مليون جنية مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ ٣٠.١٧٢ مليون جنية مصري ضمن احتياطات اخرى (إيضاح رقم ١٢).
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ على إعدام أسهم خزينة الشركة ومقدارها ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم وتخفيض رأس المال بمقدار هذه الأسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بعد التخفيض ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري و تم الموافقة عليها من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٣ وتم تأشيرها في السجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢.

١١ - احتياطي قانوني

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٧٤ ٧٧٢ ٦٢٦	٧٤ ٧٧٢ ٦٢٦

احتياطي قانوني

- طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويوقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي ما يوازي ٥٠% من رأس المال المصدر. ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة الى الاقتطاع.
- تم ترحيل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية في ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

١٢ - احتياطات أخرى

- تتمثل الاحتياطات الأخرى فيما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة لأسهم جوافز نظامي الإثابة والتحفيز (احتياطي خاص)	علاوة إصدار *
١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	١ ٠٥٤ ٤٠٥ ١٠٠	٨٨ ٨٨٢ ٣٠٠
١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	١ ٠٥٤ ٤٠٥ ١٠٠	٨٨ ٨٨٢ ٣٠٠

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة جي بي كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* علاوة إصدار الأسهم

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

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢ مليون سهم باجمالي قيمه قدرها ٦.٧٥ 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 ٤.٧٥ 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 ٢٢.٢٣٢ 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 ٣٠.١٧١ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات الأخرى.

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
٩٠٣ ٢٢٩	١ ٤٥٨ ٩٠٥	مصلحة الضرائب
٤ ٦٣٧ ٣٨٠	١ ٠٦٢ ٤٤٤	موردين
٣١٥ ٥٢٧ ٥٠٦	٢٥٩ ٣٨٠ ٩٥١	مصروفات مستحقة
٣٦٧ ١٠٥	٥٢٤ ٨٤٩	أرصدة دائنة أخرى
١ ٧٩٨ ٦١٩	٥ ٤٨٩ ٣١٤	أوراق الدفع
٣٢٣ ٢٣٣ ٨٣٩	٢٦٧ ٩١٦ ٤٦٣	

١٤- نصيب السهم الأساسي من الربح

- يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح للأسهم العادية خلال الفترة كما يلي:
- وافقت الجمعية العامة بالاجماع بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ علي توزيع ارباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ وقدره ٢١٧ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (بواقع ٢٠ قرشا للسهم الواحد في اجمالي راس المال ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جم) وقد وافقت الهيئة العامة للاستثمار علي القرار بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤.

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
(١ ١٣٠ ١١٨)	-	صافي خسارة الفترة
(١ ١٣٠ ١١٨)	-	
١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	مقسوماً على:
(٠٠٠١)	-	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
		نصيب السهم الأساسي في الربح.

١٥- مدفوع تحت حساب الاستثمار

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
٢٤ ٦٢٠ ٠٠٠	٢٤ ٦٢٠ ٠٠٠	شركة جي بي كينيا
٢ ٨٠٨ ٧٧٠	٢ ٨٠٨ ٧٧٠	شركة جي بي تنزانيا
-	٢٢ ٩٥٠ ٠٠٠	شركة الدولية لمكونات السيارات
-	٩٩ ٥٠٠	شركة جي بي للحلول التكنولوجية
٢٧ ٤٢٨ ٧٧٠	٥٠ ٤٧٨ ٢٧٠	

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- (تكاليف) / إيرادات تمويلية بالصافي

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	فوائد دائنة
٧٣٠	١٢ ٦٤٥	اجمالي الإيرادات التمويلية
٧٣٠	١٢ ٦٤٥	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٢٤٦ ٨٤٦)	(٥٨ ٩١٤)	خسائر ترجمة فروق عملات اجنبية
(١٤ ٩٩٠ ٣٠٣)	(٢ ١٢١ ٧٩٩)	اجمالي التكاليف التمويلية
(١٥ ٢٣٧ ١٤٩)	(٢ ١٨٠ ٧١٣)	صافي التكاليف التمويلية
(١٥ ٢٣٦ ٤١٩)	(٢ ١٦٨ ٠٦٨)	

١٧- الموقف الضريبي

أولاً : الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة والسداد حتى عام ٢٠١٩.
- لم يتم طلبها للفحص السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

ثانياً : القيمة المضافة :

- تم الانتهاء والتسوية والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم طلبها للفحص السنوات من عام ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

ثالثاً : ضريبة كسب العمل :

- يتم خصم الضريبة شهرياً ويتم توريدها لمصلحة الضرائب بانتظام.
- تم الانتهاء والتسوية والسداد حتى عام ٢٠٢١.
- لم يتم طلبها للفحص السنوات من عام ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

رابعاً :- ضريبة الخصم :

- تم سداد المدة الثانية لعام ٢٠٢٤.
- لم يتم طلبها للفحص من بداية النشاط حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

خامساً :- ضريبة الدمغة :

- تقوم الشركة بالالتزام بأحكام قانون ضريبة الدمغة ويتم توريدها في المواعيد القانونية.
- تم الإنتهاء من الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- جاري الفحص لسنوات ٢٠١٨/٢٠١٩.
- لم يتم طلبها للفحص السنوات من عام ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٨ - إدارة المخاطر المالية

١٨-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة 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 الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.
 - لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.
- أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

- تتمثل مخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي. ولا يوجد خطر أسعار العملات الأجنبية ولا يوجد خطر أسعار العملات الأجنبية لدى الشركة نتيجة عدم وجود تعاملات تجارية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية.

٢- مخاطر الأسعار

- لا يوجد لدى الشركة 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

- لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة حيث أنها لا تقوم بعمليات اقتراض.

ب- مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، و نتيجة عدم وجود نشاط بالشركة لا تتعرض لخطر الائتمان.
- بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

ج- 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 الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

١٨-٢ إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة 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 الشركة.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

- وفيما يلي صافي القروض إلى حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
٣٢٣ ٢٣٣ ٨٣٩	٢٦٧ ٩١٦ ٤٦٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤ ١٦٥ ٢٠٠)	(٢ ٥٨٩ ٨٥٩)	(يخصم): النقدية وما في حكمها
٣١٩ ٠٦٨ ٦٣٩	٢٦٥ ٣٢٦ ٦٠٤	صافي القروض
٢ ٥٩٤ ٧٩٤ ٩٨٧	٢ ٣١٢ ٣٥٤ ٠٣٧	حقوق الملكية
٠.١٢٣	٠.١١٤	صافي القروض إلى حقوق الملكية

تقدير القيمة العادلة

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

- لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

١٩- الإلتزامات المحتملة

لايوجد إلتزامات محتملة خلال الفترة.

٢٠- الإرتباطات الرأسمالية

لايوجد إرتباطات رأسمالية خلال الفترة.

٢١- أهم السياسات المحاسبية

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

٢١-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. 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. 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.

٢١-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الدخل. والشركات 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.

٢١-٣ الأدوات المالية:

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية -

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: -

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: -
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
- عند الاعتراف الاولي لأدوات المالكه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.
- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخساره وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.
- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:**
- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:**

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر:

الأصول المالية المبوبة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الإرباح أو الإرباح أو الخسائر الخسائر.

الأصول المالية المثبتة يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة بالتكلفة المستهلكة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

استثمارات في أدوات حقوق يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح ملكية يتم قياسها بالقيمة أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي العادلة من خلال الدخل الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح أو الشامل الآخر الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

أدوات الدين التي يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة قياسها بالقيمة العادلة من الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح خلال الدخل الشامل الآخر أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل إلى الأرباح أو الخسائر.

٢١-٤ الإضمحلال:

(١) الأصول المالية غير المشقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة علي مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- محاسبة التغطية

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

٥-٢١ 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 المحفوظ 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 والقياس

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:
- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.
- التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار بمعدل استخدام الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
- التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
- تعديلات على عقد الإيجار.
- إعادة تقييم مدة الإيجار.
- إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها.

٦-٢١ النقدية وما في حكمها

- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.
- لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخبزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وأذون الخزينة التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع.

٧-٢١ رأس المال

أ- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم 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".

ب - إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٨-٢١ مزايا العاملين

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

ب- المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

ج- 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 الشركة 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 الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- مزايا إنهاء الخدمة

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

٩-٢١ المخصصات

- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.
- يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة.
- الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٠-٢١ تحقق الإيراد

أ- التوزيعات

يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ الذي ينشأ فيه حق لشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

ب- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

١١-٢١ ضرائب الدخل

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

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 الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.

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

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 للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

١٢-٢١ توزيعات الأرباح

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

١٣-٢١ الأرقام المقارنة

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

١٤-٢١ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعياري المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".	لن تقوم إدارة الشركة باستخدام نموذج اعاده تقييم خلال الفترة الحالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
٢- تمأشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.		

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتنقيب ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥٥ ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للذبايات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق تلك التعديلات للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للذبايات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	ستقوم ادارة الشركة بدراسة اثر تطبيق المعيار خلال العام القادم حيث ان بداية الفترة المالية للشركة من ١ يناير من كل عام.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	ستقوم إدارة الشركة بدراسة أثر تطبيق المعيار خلال الفترة الحالية.	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الشركة باستخدام نموذج التكلفة في معالجة استثماراتها في شركات الشقيقة والتابعة في قوائمها المالية.	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.

تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.	قامت الشركة بتطبيق اثر المعيار.	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
--	--	--	---

يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"
---	---	---	---

٢٢- أحداث هامة

قامت الشركة برفع دعوى تحكيمية ضد الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية خلال عام ٢٠٢٢. وقد أقيمت هذه الدعوى نتيجة الأضرار والخسائر الجسيمة التي لحقت بالشركة بسبب الاجراءات التي قامت بها الحكومة الجزائرية ضد نشاط الشركة واستثماراتها بدولة الجزائر من خلال المساهمة غير المباشرة للشركة بنسبة ٥٤٪ من اسهم شركة جى بى أر أوتو ونسبة ٤٨.٨٪ في اسهم شركة جى بى أر سيرفيس اللتان تم تأسيسهما بدولة الجزائر. وتجدر الإشارة الى أن الأضرار التي لحقت بالشركة يتمثل حدها الأدنى في خسارة رأس المال المستثمر والبالغ حوالى ٢٤ مليون دولار أمريكي، وذلك بخلاف الربح الفائت والفوائد، ومازالت اجراءات الدعوى التحكيمية جارية.