

شركة جى بى كورپوريشن
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **حازم حسن**
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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 سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

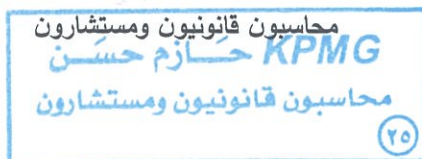
وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.


خالد محمود سمير

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٨)

KPMG حازم حسن



شركة جي بي كورپوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	الأصول غير المتداولة
١٢٩ ٤٨٣ ٩١٦	١٣٤ ٨٨٣ ٢٦٧	(١٥)	مدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة
٢ ٢٦٩ ٠٧٧ ٧٦٢	٢ ٢٦٩ ٠٧٢ ٧٦٢	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٢ ٣٩٨ ٥٦١ ٦٧٨	٢ ٤٠٤ ٤٥٦ ٠٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١ ٨٥٣ ٩٦٥	١٦ ٨٥٧ ٣٦٦	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة اخري
١ ٨٦٠ ٠٧٧ ١٤٠	١ ١٨٤ ٨٨٦ ٣٦٠	(٨)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
٧ ٣٧٩ ٩١١	١ ٧٧٧ ٦٥٢	(٩)	نقدية وما في حكمها
١ ٨٨٩ ٣١١ ٠١٦	١ ٢٠٣ ٥٢١ ٣٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٢٨٧ ٨٧٢ ٦٩٤	٣ ٦٠٧ ٩٧٧ ٤٠٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٠ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٤ ٧٧٢ ٦٢٦	١٤٧ ٥٣٥ ٥٨٧	(١١)	احتياطي قانوني
١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	١ ١٤٣ ٢٨٧ ٤٠٠	(١٢)	احتياطيات أخرى
١ ٤٦٤ ٠٥٣ ٢٣٢	٩١٥ ٧١٨ ٩٢٧		الأرباح المرحلة
٣ ٧٦٧ ٦١٣ ٢٥٨	٣ ٢٩٢ ٠٤١ ٩١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٥ ٨٩٣ ٢١٨	-		ضرائب الدخل
٢٦١ ٩٨١	-		مخصصات
٤٨٤ ١٠٤ ٢٣٧	٣١٥ ٩٣٥ ٤٩٣	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٠ ٢٥٩ ٤٣٦	٣١٥ ٩٣٥ ٤٩٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٢٨٧ ٨٧٢ ٦٩٤	٣ ٦٠٧ ٩٧٧ ٤٠٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

و عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

العضو المنتدب

نادر غبور

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى كورپوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الارباح او الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح رقم	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٤٩١ ١٠٠ ٠٠٠	-	١ ٤٩١ ١٠٠ ٠٠٠	-		إيرادات توزيع أرباح
(٩٥ ٠٨٤ ٠٩٦)	(١٤٠ ٣٥٣ ٩٠٦)	(٣٣١ ٤٢٧ ٧٦٢)	(٤١٧ ١٤٨ ٧٣٣)		مصرفات إدارية
٩٥ ٠٨٤ ٠٩٦	١٤٠ ١٨٨ ٧٦٧	٣٣١ ٤٢٧ ٧٦٢	٤١٦ ٩٨٣ ٥٩٤		تحصيل مصاريف إدارية علي الشركات التابعة
٣٤٨ ٧٢٩	(٧ ٤٢٤ ٣٥٦)	٢ ٥١٦ ٧٩٧	(٢٦ ٨٨٥ ٦٩٨)		تحصيل (إيرادات) / تكاليف تمويلية - بالصافي علي الشركات التابعة
-	-	-	١٦٥ ١٣٩		مخصصات انتفي الغرض منها
١ ٤٩١ ٤٤٨ ٧٢٩	(٧ ٥٨٩ ٤٩٥)	١ ٤٩٣ ٦١٦ ٧٩٧	(٢٦ ٨٨٥ ٦٩٨)		مجمعل (الخسارة) / الربح
(٣٤٨ ٧٢٩)	٧ ٤٢٤ ٣٥٦	(٢ ٥١٦ ٧٩٧)	٢٦ ٨٨٥ ٦٩٨	(١٦)	إيرادات (تكاليف) تمويلية- بالصافي
١ ٤٩١ ١٠٠ ٠٠٠	(١٦٥ ١٣٩)	١ ٤٩١ ١٠٠ ٠٠٠	-		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٧ ٣٦٥ ٦٠١)	-	(٣٧ ٣٦٥ ٦٠١)	(٨١ ٧٨٢)		ضرائب الدخل - الجارية
١ ٤٥٣ ٧٣٤ ٣٩٩	(١٦٥ ١٣٩)	١ ٤٥٣ ٧٣٤ ٣٩٩	(٨١ ٧٨٢)		صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
١,٣٤	(٠,٠٠٠١٥)	١,٣٤	(٠,٠٠٠٠٨)	(١٤)	نصيب السهم الأساسى في الربح

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

شركة جي.بي.كوربوريشن
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسارة)/ ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	(٨١ ٧٨٢)	١ ٤٥٣ ٧٣٤ ٣٩٩	١ ٤٥٣ ٧٣٤ ٣٩٩
الدخل شامل	(٨١ ٧٨٢)	(١٦٥ ١٣٩)	(١٦٥ ١٣٩)

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

شركة حصة كوربوريشن
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

بيان	رأس المال المصدر والمذموم	إحتياطي قانوني	إحتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٠٨٥٥٠٠٠٠٠	٧٤٧٧٢٦٢٦	١١٤٣٢٨٧٤٠٠	٢٩١٢٣٤٩٦١	٢٥٩٤٧٩٤٩٨٧
توزيعات أرباح	-	-	-	(٢٨٧٤٤٠٩٥٠)	(٢٨٧٤٤٠٩٥٠)
بنود الدخل الشامل:	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	١٤٥٣٧٣٤٣٩٩	١٤٥٣٧٣٤٣٩٩
الدخل الشامل	-	-	-	١٤٥٣٧٣٤٣٩٩	١٤٥٣٧٣٤٣٩٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١٠٨٥٥٠٠٠٠٠	٧٤٧٧٢٦٢٦	١١٤٣٢٨٧٤٠٠	١٤٦٢٥٢٨٤١٠	٣٧٦٦٠٨٨٤٣٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٨٥٥٠٠٠٠٠	٧٤٧٧٢٦٢٦	١١٤٣٢٨٧٤٠٠	١٤٦٤٠٥٣٢٣٢	٣٧٦٧٦١٣٢٥٨
محول الي الاحتياطي القانوني	-	٧٢٧٦٢٩٦١	-	(٧٢٧٦٢٩٦١)	-
توزيعات ارباح	-	-	-	(٤٧٥٤٨٩٥٦٢)	(٤٧٥٤٨٩٥٦٢)
بنود الدخل الشامل:	-	-	-	-	-
صافي (خسارة) الفترة	-	-	-	(٨١٧٨٧)	(٨١٧٨٧)
الدخل الشامل	-	-	-	(٨١٧٨٧)	(٨١٧٨٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٠٨٥٥٠٠٠٠٠	١٤٧٥٣٥٥٨٧	١١٤٣٢٨٧٤٠٠	٩١٥٧١٨٩٢٧	٣٢٩٢٠٤١٩١٤

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

شركة جي بي كورپوريشن

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	-	-
تسويات		
مخصصات	(٢٦١ ٩٨١)	-
فوائد مدينة	٩٩ ٧٣٧	٢١٩ ١٠٧
فوائد دائنة	(٧٨٤ ٧٦٧)	(١٢ ٦٥٢)
	(٩٤٧ ٠١١)	٢٠٦ ٤٥٥
التغير في:		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٤ ٩٩٦ ٥٩٩	(٩٣٢ ١٦٩)
المستحق من أطراف ذوي علاقة **	٥٨٥ ٧٠٦ ٦٧٦	٤٧٠ ٤٦٨ ٨١٨
دائنون وأرصدة دائنة الأخرى	(١٦٨ ١٦٨ ٧٤٤)	٣ ٠٣٤ ٠٦٣
توزيعات أرباح - عاملين و أعضاء مجلس الإدارة	(٩٥ ٥٦٤ ٥٦٢)	(٦٥ ٣٤٠ ٩٥٠)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٣٢٦ ٠٢٢ ٩٥٨	٤٠٧ ٤٣٦ ٢١٧
ضرائب الدخل المدفوعة	(٣٥ ٩٧٥ ٠٠٠)	(٤ ١١١ ٣٥٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٩٠ ٠٤٧ ٩٥٨	٤٠٣ ٣٢٤ ٨٦٣
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
استثمارات في شركات تابعة	(٤٩٥ ٠٠٠)	(٢٣ ٠٤٩ ٥٠٠)
المدفوع تحت حساب زيادة الاستثمار **	٨٤ ٠٨٤ ٧٥٣	(١٦٤ ٥٨٩ ٩٣٨)
فوائد دائنة-محصلة	٧٨٤ ٧٦٧	١٢ ٦٥٢
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	٨٤ ٣٧٤ ٥٢٠	(١٨٧ ٦٢٦ ٧٨٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٣٧٩ ٩٢٥ ٠٠٠)	(٢١٧ ١٠٠ ٠٠٠)
فوائد مدينة - مدفوعة	(٩٩ ٧٣٧)	(٢١٩ ١٠٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	(٣٨٠ ٠٢٤ ٧٣٧)	(٢١٧ ٣١٩ ١٠٧)
صافي التغير في النقدية	(٥ ٦٠٢ ٢٥٩)	(١ ٦٢١ ٠٣٠)
النقدية و ما في حكمها في أول الفترة	٧ ٣٧٩ ٩١١	٤ ١٦٥ ٢٠٠
النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة	١ ٧٧٧ ٦٥٢	٢ ٥٤٤ ١٧٠

(٩)

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

** تم استبعاد مبلغ ١٠٤ ٤٨٤ ٨٩ جنيه مصري من التغير في المستحق من أطراف ذوي علاقة حيث انها تمثل رصيد محول من المدفوع تحت حساب زيادة الاستثمار حيث ان هذا المبلغ يمثل معاملة غير نقدية.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

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 و تجميع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات 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% و شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة بنسبة ٤.١٥% و شركة The Miri Strategic Emerging Markets Fund LP بنسبة ٧.٣٧% و مساهمين آخرون بنسبة ٢٥.١% في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥.

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 تفهم 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 تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- 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.

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.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٦- استثمارات في شركات تابعة

البيان	نسبة المساهمة		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	مباشرة	غير مباشرة	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة أر جي إنفستمينت	٩٩.٩٩%	-	١ ٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠	١ ٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠
شركة سالكسيا ليمنت للتجارة (قبرص)	١٠٠%	-	٥٠٦ ٤٨٠ ٠٩١	٥٠٦ ٤٨٠ ٠٩١
الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)*	٩.٢١%	٩٠.٧٩%	٣١٨ ١٤١ ١٢٠	٣١٨ ١٤١ ١٢٠
شركة جي بي جلوبال**	١٠٠%	-	٢٦٧ ٤٩٣ ٤٢٤	٢٦٧ ٤٩٣ ٤٢٤
شركة جي بي كينيا	١٠٠%	-	١٤٥ ٢٣٢ ٧٥٦	١٤٥ ٢٣٢ ٧٥٦
الشركة الدولية لصناعة مكونات السيارات	٥١%	-	٣٨ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٨ ٢٥٠ ٠٠٠
شركة اوتومبيلك لتجاره السيارات ش.م.م*	٢٠%	٦٥%	٧ ٨٠٠ ٤٩٩	٧ ٨٠٠ ٤٩٩
شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م"*	١%	٩٣%	١ ٥٤١ ٢٥٢	١ ٥٤١ ٢٥٢
شركة جي بي تزانيا	١٠٠%	-	٢٨٦ ٢٣٠	٢٨٦ ٢٣٠
شركة ان ار جي للخدمات الاستثمارية "ش.م.م"	٩٩%	٠.٥%	-	٢٤٧ ٥٠٠
شركة غيور للخدمات الاستثمارية "ش.م.م"	٩٩%	٠.٥%	-	٢٤٧ ٥٠٠
شركة جى بى لتكنولوجيا الحلول الرقمية ش.م.م	٩٩.٥%	-	٩٩ ٥٠٠	٩٩ ٥٠٠
شركة جى بى لتصنيع الحافلات "ش.م.م"*	١%	٩٩%	١ ٩٦٠	١ ٩٦٠
شركة جي بي اوتومبيلك لتجاره وصناعة السيارات*	٠.٠٠٠٠٠٣٦%	٩٩.٩٩٩٩٩٦٤%	١٠	١٠
الاجمالي			٢ ٢٨٩ ١٢٨ ٨١٢	٢ ٢٨٨ ٦٣٣ ٨١٢
الانخفاض في قيمة الاستثمارات (شركة جي بي جلوبال)			(١٩ ٥٥٦ ٠٥٠)	(١٩ ٥٥٦ ٠٥٠)
الصافي			٢ ٢٦٩ ٥٧٢ ٧٦٢	٢ ٢٦٩ ٠٧٧ ٧٦٢

* 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 جى بى كورپوريشن.

** 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 جي بي أر أوتو ونسبة ٤٨.٨% في اسهم شركة جي بي أر سيرفيس اللتان تم تأسيسهما بدولة الجزائر. و الجدير بالذكر 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.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢١ ٦٩٤	٩٥٢ ٧٩٢	الخصم تحت حساب الضريبة
١٦ ١٣٧ ١٧٩	٢٠ ٦٠٠ ٤٦٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٩٨ ٤٩٣	٢٨٥ ٨٢٩	أرصدة مدينة أخرى
-	١٤ ٨٧٧	دفعات مقدمة
١٦ ٨٥٧ ٣٦٦	٢١ ٨٥٣ ٩٦٥	الإجمالي

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٣١ ٧٣١ ٢٦٢	١ ٦٤٤ ٤٠٥ ٤٤١	الشركة الدولية للتجارة والتسويق (ايتامكو)
٢٤٧ ٠٧٩ ٨٧٣	٢٤٦ ٩١٢ ٦٨٢	شركة أر جي إنفستمينت
١٥٥ ٠٩٧ ٩٧٧	١٥٣ ١٥٥ ١٥٣	جي بي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"
-	٤١ ٠٧٦ ٥٣٩	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)
٩٨ ٥٠٥ ٧٢٧	-	شركة جي بي تترانيا *
٢ ٨٩٤ ٧٩٩	٢ ٧٦٩ ٢٦٥	شركة درايف للتخصيم والخدمات المالية غير مصرفية "ش.م.م"
٢ ٣٤٥ ٩٦٣	٢ ٠٠٥ ٤٨٦	شركة جي بي للتأجير التمويلي والتخصيم "ش.م.م"
١ ٢٠٨ ٨٧٢	٨٢٦ ٣٥٢	شركة جي بي لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
-	٨١٢ ٧٢٥	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
١ ٠٧٧ ٠٥٨	٧٩٦ ٠٢٠	شركة جي بي اوتو رينتال ترانسبورت "ش.م.م"
٩٧٢ ١٦٠	٧٨٠ ٢٧٤	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م
٥٨٧ ٩٨٥	٣١٣ ٣٨٣	شركة اوتومبليك لتجارة السيارات "ش.م.م"
٣٦٣ ٣٤٤	١٩٣ ٣٧٨	شركة جي بي اوتوموتيف لتجارة وصناعة السيارات
٢٩٦ ٥٢٥	٧٨٤ ٧٧٠	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
٢٨٩ ٠٥٤	-	شركة ماسترز اوتوموتيف
١٩٠ ٨٤٧	١٠٦ ٢٣١	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
١٩٠ ٢٢٧	١ ٠٨٧ ١٨٦	شركة توزيع وسائل النقل تي في دي "ش.م.م"
١٧١ ٥٩٤	٦٣ ٣٧٨	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
١٧٣ ٥٣٧	٦٣ ٣٧٨	جي بي للاستيراد والتصدير
٢٧٤ ٥٨٨	١٤٣ ٦٤٧	شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "اتمان"
٨٤ ٤٥٦	-	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
٢٤ ٣٢١	١٥ ٨٠٠	شركة جي بي كابيتال للتوريد "ش.م.م"
٤ ٨٦٤	-	جى بى لتأجير الاتوبيسات "ش.م.م"
١ ٩٤٣ ٥٦٥ ٠٣٣	٢ ٠٩٦ ٣١١ ٠٨٨	الإجمالي

* قامت الشركة بتحويل جزء من رصيد المدفوع تحت حساب الاستثمار في شركة جي بي تترانيا بمبلغ ١٠٤ ٤٨٤ ٨٩ الي حساب مستحق من أطراف ذات علاقة.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠	١٠	شركة جي بي جلوبال بي في
١ ١٧٢ ٠٠٨	٧٢٧ ٦٨٧	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
١١ ٤٥٧ ٦٥٦	-	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
٤ ٦٦٧ ٠٦٩	٤ ٨١٤ ٨١٠	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
٢٦ ٢٣٩ ٥٦١	٢٦ ٢٣٩ ٥٦١	الشركة المصرية الدولية لصناعة مكونات السيارات
٣١٥ ١٥٤ ٥٢٨	٢٠٤ ٤٥١ ٨٨٠	شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية "ش.م.م"
٣٩٩ ٩٨٧ ٨٤١	-	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)
٧٥٨ ٦٧٨ ٦٧٣	٢٣٦ ٢٣٣ ٩٤٨	الإجمالي
١ ١٨٤ ٨٨٦ ٣٦٠	١ ٨٦٠ ٠٧٧ ١٤٠	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 اتفق جميع أطراف العقد المتمثلة في كافة الشركات التابعة والزميلة على أن يتم في نهاية كل سنة مالية إجراء تسوية للحسابات المشتركة بينهم والنتيجة 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 سبتمبر ٢٠٢٥ و المبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصة رصيد مدين بمبلغ ١ ١٨٤ ٨٨٦ ٣٦٠ 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 ٢٩٨ ٢٥٨ ٦٩ جنيه مصري مرتبات لأعضاء الإدارة العليا بالشركة.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

- وفيما يلي بيان وطبيعة وقيمة أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة:

طبيعة المعاملات

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

رصيد أول مدة	سداد مصروفات بالنيابة / توزيع مصروفات	تحويلات/ ومقاصة أرصدة	إعادة تقييم رصيد	إيجارات	رصيد آخر المدة
١ ٦٤٤ ٤٠٥ ٤٤١	١٥٥ ٧٣٦ ٠٢١	(٣٦٨ ٣٩٢ ٠٢٠)	-	(١٨ ١٨٠)	١ ٤٣١ ٧٣١ ٢٦٢
٢٤٦ ٩١٢ ٦٨٢	١٦٧ ١٩١	-	-	-	٢٤٧ ٠٧٩ ٨٧٣
١٥٣ ١٥٥ ١٥٣	١ ٩٤٢ ٨٢٤	-	-	-	١٥٥ ٠٩٧ ٩٧٧
-		٨٩ ٤٨٤ ١٠٤	٩ ٠٢١ ٦٢٣	-	٩٨ ٥٠٥ ٧٢٧
٢ ٧٦٩ ٢٦٥	١٢٥ ٥٣٤	-	-	-	٢ ٨٩٤ ٧٩٩
٢ ٠٠٥ ٤٨٦	٣٤٠ ٤٧٧	-	-	-	٢ ٣٤٥ ٩٦٣
٨٢٦ ٣٥٢	٣٨٢ ٥٢٠	-	-	-	١ ٢٠٨ ٨٧٢
٧٩٦ ٠٢٠	١٣٠ ٩٤٤	-	-	١٥٠ ٠٩٤	١ ٠٧٧ ٠٥٨
٧٨٠ ٢٧٤	١٩١ ٨٨٦	-	-	-	٩٧٢ ١٦٠
٣١٣ ٣٨٣	٢٧٤ ٦٠٢	-	-	-	٥٨٧ ٩٨٥
١٩٣ ٣٧٨	١٦٩ ٩٦٦	-	-	-	٣٦٣ ٣٤٤
٧٨٤ ٧٧٠	٣١١ ٧٥٥	(٨٠٠ ٠٠٠)	-	-	٢٩٦ ٥٢٥
-	٢٨٩ ٠٥٤	-	-	-	٢٨٩ ٠٥٤
١٠٦ ٢٣١	٨٤ ٦١٦	-	-	-	١٩٠ ٨٤٧
١ ٠٨٧ ١٨٦	٢٩٧ ٢٥٤	(١ ١٩٤ ٢١٣)	-	-	١٩٠ ٢٢٧
٦٣ ٣٧٨	١٠٨ ٢١٦	-	-	-	١٧١ ٥٩٤
٦٣ ٣٧٨	١١٠ ١٥٩	-	-	-	١٧٣ ٥٣٧
١ ٤٣ ٦٤٧	١٣٠ ٩٤١	-	-	-	٢٧٤ ٥٨٨
-	٨٤ ٤٥٦	-	-	-	٨٤ ٤٥٦

- ١٢ -

شركة دارف للنخمين والخدمات المالية غير مصرفية ش.م.م^{*}

شركة جي بي للتأجير التمويلي والتخصيم ش.م.م^{*}

شركة جي بي لتصنيع الحافلات ش.م.م^{*}

شركة جي بي أوتو ريتال ترانسپورت ش.م.م^{*}

الشركة الهندسية لمصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م^{*}

شركة اوميبك لتجارة السيارات ش.م.م^{*}

شركة جي بي أوتوموتيف لتجارة وصناعة السيارات

شركة سوق مصر للسيارات المستعملة ش.م.م^{*}

شركة ماسترز أوتوموتيف

شركة تايز اند مور لخدمة السيارات ش.م.م^{*}

شركة توزيع وسائل النقل تي في دي ش.م.م^{*}

الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)

جي بي للاستيراد والتصدير

شركة تمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة "الغنان"

شركة دريف لتجارة السيارات "ش.م.م^{*}

شركة جي بي كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٢٤ ٣٢١	-	-	٨ ٥٢١	١٥ ٨٠٠	شركة جي بي كابينال للتوزيع ش.م.م [*]
٤ ٨٦٤	-	-	٤ ٨٦٤	-	جي بي لتاجر الإوتوبسات ش.م.م [*]
(١٠)	-	-	-	(١٠)	شركة جي بي جلوبال بي في
(١ ١٧٢ ٠٠٨)	١٠٧ ٠٢٧	-	٣٠ ٨٨٤	(٧٢٧ ٦٨٧)	شركة هرم النقل و التجارة ش.م.م [*]
(١١ ٤٥٧ ٦٥٩)	-	-	٤٠٦ ٨٠٩	٨١٢ ٧٢٥	شركة ريدي بارش لقطع غيار السيارات ش.م.م [*]
(٤ ٦٦٧ ٠٦٩)	-	-	٢٦٠ ٠٩٣	(٤ ٨١٤ ٨١٠)	شركة جي بي لوجيستكس ش.م.م [*]
(٢٦ ٢٣٩ ٥٦١)	-	-	-	(٢٦ ٢٣٩ ٥٦١)	الشركة المصرية الدولية لصناعة مكونات السيارات
(٣١٥ ١٥٤ ٥٢٨)	-	١٧ ٣٠٨ ٩٥٨	(١٦ ٠٣٥ ٧٨٣)	(٢٠٤ ٤٥١ ٨٨٠)	شركة عبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية ش.م.م [*]
(٣٩٩ ٩٨٧ ٨٤١)	-	-	(٥٥٤ ٠١٩ ٠٨٦)	١١٢ ٩٥٤ ٧٠٦	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غور مصر)

* قامت الشركة بتحويل جزء من رصيد المدفوع تحت حساب الاستثمار في شركة جي بي تزلنا بمبلغ ١٠٤ ٤٨٤ ٨٩ الي حساب مستحق من أطراف ذات علاقة.

- تحميل المصاريف على الشركات التابعة

تقوم الشركة بتحميل بعض شركاتها التابعة بمصروفاتها الإدارية والبيعية والتسويقية والتعويضية وقد بلغ الذي تم تحميله خلال الفترة مبلغ ٨٩٦ ٩٧ ٣٩٠ ٠٩٧ جنيه مصري حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،

(مقابل مبلغ ٥٥٩ ٩٤٤ ٣٣٢ جنيه مصري حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤)

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٩- نقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٥ ٢٠٤	٢٧٨ ٦٦٢	نقدية بالصندوق
١ ٦٦٢ ٤٤٨	٧ ١٠١ ٢٤٩	حسابات جارية لدى البنوك
١ ٧٧٧ ٦٥٢	٧ ٣٧٩ ٩١١	الإجمالي

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 لصالح 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 ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنيه مصري نقداً ومبلغ ٤٨٥ ٤٤٦ ٦٨٦ 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 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 .

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

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 اعتبارا 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 اعتبارا من تاريخ صدوره ، و كذلك 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 جنيه مصري تم تبويب ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ ٩ ٥٧٠ ٧٦٥ جنيه مصري ضمن احتياطات اخرى (إيضاح رقم ١٢).

- وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع عدد ٢ مليون سهم بأجمالي قيمه قدرها ٦.٧٥ مليون جنيه مصري تم تبويب مبلغ ٢ مليون جنيه مصري تخفيض للاسهم الخزينة يمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين قيمة البيع والقيمة الاسمية البالغ قدرها ٤.٧٥ مليون جنيه مصري ضمن الاحتياطات اخرى (إيضاح رقم ١٢).

- وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ الي ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بأجمالي 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 رقم ١٢).

- هذا وقد قامت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١ بشراء عدد ٨ ٥٠٩ ٧٣٣ سهم بأجمالي قيمة قدرها ٣٨.٦٨١ مليون جنيه مصري تم تبويب ٨.٥١٠ مليون جنيه مصري كاسهم خزينة تمثل القيمة الاسمية للسهم وتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية و البالغ ٣٠.١٧٢ مليون جنيه 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 جنيه 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جنيه مصري

٦٢٦ ٧٧٢ ٧٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

٥٨٧ ٥٣٥ ١٤٧

احتياطي قانوني

- طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني ، وذلك بعد اعتماد نتائج أعمال الشركة من الجمعية العامة. 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.
- تم ترحيل علاوة الاصدار إلى الاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بناء على اعتماد الجمعية العامة العادية في ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٢ - احتياطات أخرى

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

الإجمالي	علاوة إصدار* (احتياطي خاص)	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظامي الإثابة والتحفيز**
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 سبتمبر ٢٠٢٥

*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 بأجمالي قيمة 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 الأخرى.

- وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع ٨ مليون سهم بأجمالي قيمة 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.

** يتمثل الرصيد في نظام لمزايا العاملين على أساس المدفوعات المبنية على أسهم ومسددة في شكل أسهم وتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ منح المزايا وتم الاعتراف بالقيمة العادلة للنظام في قوائم الدخل على مدار فترة الحظر طبقاً لتقديرات الإدارة لما سيتم تنفيذه خلال فترة المنح هذا وقد انتهى هذا النظام بنهاية عام ٢٠١٨.

١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٥٤ ٤٣٦	١ ٦٧١ ٢٩٩	مصلحة الضرائب
١ ٢٧٥ ٠١٩	٣٤ ١٤٣ ١٢٠	موردين
٣١٠ ٢٤٤ ٢٢٤	٤٤٤ ٧٩٥ ٠٢٣	مصروفات مستحقة
٤٥١ ٨٩٤	٤٢٠ ٢٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٦٠٩ ٩٢٠	٣ ٠٧٤ ٥٧١	أوراق الدفع
٣١٥ ٩٣٥ ٤٩٣	٤٨٤ ١٠٤ ٢٣٧	الإجمالي

شركة جى بى كوربوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

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 بالإجماع بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ علي توزيع أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ و قدره ٣٧٩ ٩٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (بواقع ٣٥ قرشاً للسهم الواحد في إجمالي رأس المال ١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جم) علي أن يتم السداد علي قسطين: القسط الأول بواقع ٢٠ قرشاً للسهم الواحد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ و القسط الثاني بواقع ١٥ قرشاً للسهم الواحد بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٥.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	صافي (خسارة) / ربح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	مقسوماً على:
١ ٤٥٣ ٧٣٤ ٣٩٩	(٨١ ٧٨٢)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم الأساسي في (خسارة) / الربح.
١,٣٤	(٠.٠٠٠٠٨)	

١٥ - مدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	شركة جي بي كينيا
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة جي بي تترانيا *
٢٥ ٣٢٥ ٣٣٥	٩٧ ٩٤٩ ٨٧٨	شركة جي بي لتكنولوجيا الحلول الرقمية ش.م.م.
١٠٤ ١٥٨ ٥٨١	٣٦ ٠٣٧ ٨٨٩	الإجمالي
-	٨٩٥ ٥٠٠	
١٢٩ ٤٨٣ ٩١٦	١٣٤ ٨٨٣ ٢٦٧	

* قامت الشركة بتحويل جزء من رصيد المدفوع تحت حساب الاستثمار في شركة جي بي تترانيا بمبلغ ١٠٤ ٤٨٤ ٨٩ الي حساب مستحق من أطراف ذات علاقة.

١٦ - إيرادات / (تكاليف) تمويلية بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	فوائد دائنة
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح ترجمة فروق عملات اجنبية
١٢ ٦٥٢	٧٨٤ ٧٦٧	اجمالي الإيرادات التمويلية
-	٢٦ ٢٠٠ ٦٦٨	فوائد مدينة ومصرفيات بنكية
١٢ ٦٥٢	٢٦ ٩٨٥ ٤٣٥	خسائر ترجمة فروق عملات اجنبية
(٢١٩ ١٠٧)	(٩٩ ٧٣٧)	اجمالي التكاليف التمويلية
(٢ ٣١٠ ٣٤٢)	-	صافي الإيرادات / (التكاليف) التمويلية
(٢ ٥٢٩ ٤٤٩)	(٩٩ ٧٣٧)	
(٢ ٥١٦ ٧٩٧)	٢٦ ٨٨٥ ٦٩٨	

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

١٧- الموقف الضريبي

أولاً : الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات السنوية في المواعيد القانونية .
- تم الفحص و التسوية و السداد حتي عام ٢٠٢٢
- لم يتم طلبها للفحص السنوات من عام ٢٠٢٣ الى ٢٠٢٤ و حتي تاريخ اصدار القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

ثانياً : ضريبة القيمة المضافة :

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد المقررة قانوناً.
- تم الانتهاء من الفحص و التسوية و السداد حتى عام ٢٠٢٣ .
- لم يتم طلبها للفحص السنوات عام ٢٠٢٤ و حتي تاريخ اصدار القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

ثالثاً : ضريبة كسب العمل:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة علي المرتبات و ما في حكمها و توريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً.
- تم الانتهاء من الفحص و التسوية و السداد حتى عام ٢٠٢٢ .
- لم يتم طلبها للفحص عام ٢٠٢٣ - ٢٠٢٤ و حتي تاريخ اصدار القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

رابعاً : ضريبة الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة :

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.
- تم سداد المدة الثانية عن العام ٢٠٢٥.
- لم تطلب الشركة للفحص منذ بداية النشاط الي عام ٢٠٢٤ و حتي تاريخ اصدار القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

خامساً : ضريبة الدمغة :

- تقوم الشركة بالالتزام بأحكام قانون ضريبة الدمغة ويتم توريدها في المواعيد القانونية .
- تم الإنتهاء من الفحص و التسوية و السداد حتى عام ٢٠١٧ .
- جارى الفحص لسنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ .
- لم يتم الفحص السنوات من عام ٢٠٢٠ الي عام ٢٠٢٤ و حتي تاريخ اصدار القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

١٨- إدارة المخاطر المالية

١-١٨ 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.

٢-١٨ 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.
- 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 مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة جى بى كورپوريشن (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

- وفيما يلي صافي القروض إلى حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٥ ٩٣٥ ٤٩٣	٤٨٤ ١٠٤ ٢٣٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٧٧٧ ٦٥٢)	(٧ ٣٧٩ ٩١١)	(يخصم): النقدية وما في حكمها
٣١٤ ١٥٧ ٨٤١	٤٧٦ ٧٢٤ ٣٢٦	صافي القروض
٣ ٢٩٢ ٠٤١ ٩١٤	٣ ٧٦٧ ٦١٣ ٢٥٨	حقوق الملكية
٠,٠٩٥	٠,١٢٧	صافي القروض إلى حقوق الملكية
		<u>تقدير القيمة العادلة</u>

- 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- الالتزامات المحتملة

لايوجد التزامات محتملة خلال الفترة.

٢٠- الإرتباطات الرأس مالية

لايوجد إرتباطات رأسمالية خلال الفترة.

٢١- أهم السياسات المحاسبية

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

١-٢١ المعاملات بالعملة 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.

٢-٢١ 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.

٣-٢١ 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 مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال 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 الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.
- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة 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 أخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحددة 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 و
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) 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. تُعرف "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 للإلغاء 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
بالقيمة العادلة من خلال ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في
الأرباح أو الخسائر الإرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المثبتة يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض
بالتكلفة المستهلكة التكلفة 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 يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح
حقوق ملكية يتم قياسها أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم
بالقيمة العادلة من خلال تسجيل صافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها
الدخل الشامل الآخر مطلقًا إلى الأرباح أو الخسائر.

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

٢١-٤ الاضمحلال:

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للاتي :

- 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.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة 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 الشركة 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 لفته أكثر من ٣٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:
- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسيل الضمان (إن وجد)؛ أو الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي 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 على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- 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 وفقاً 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 وإدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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:

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.
- بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

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 موازنة متطلبات المعيار بشكل أوثق مع سياسات الشركة لإدارة المخاطر، هذا وسيتم قياس فعالية التغطية في المستقبل.

٢١-٥ 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 الايجار 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 إيجارته 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 لصادفي 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 الإنتفاع على أنه المبلغ المساوي لالتزامات 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 الإنتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الإنتفاع 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 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.

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 بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وأذون الخزانة 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 العامل وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. 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 الملزمة.
- الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢١-١٠ 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.

٢١-١١ 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 مقاصد 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 الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) و 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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢١-١٢ توزيعات الأرباح

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

٢١-١٣ الأرقام المقارنة

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

٢٢- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس إلى ٢٥.٠٠٪ و ٢٦.٠٠٪ و ٢٥.٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥.٥٠٪.
- في ٢٢ مايو ٢٠٢٥، قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري خفض سعر عائد الإيداع لليلة واحدة، وسعر عائد الإقراض لليلة واحدة، وسعر العملية الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي سعر عائد الإيداع: ٢٤.٠٠٪ و سعر عائد الإقراض: ٢٥.٠٠٪ و سعر العملية الرئيسية وسعر الخصم: ٢٤.٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس إلى ٢٢.٠٠٪ و ٢٣.٠٠٪ و ٢٢.٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢.٥٠٪.

٢٣- أحداث لاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١.٠٠٪ و ٢٢.٠٠٪ و ٢١.٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١.٥٠٪.