

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
وتقرير الفحص المحدود عليها

kpmg حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

## حازم حسن

### محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا 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 المجمعة.

#### الاستنتاج

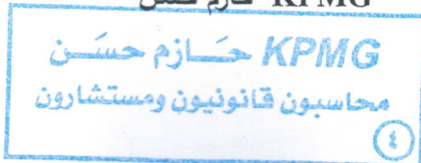
وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٧ أغسطس ٢٠١٨

شركة جى بى أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٥ ٦٠٢ ٦٢٦	٥ ٩٦٧ ٥٢٤	(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠ ٣٤٦	٤٣٠ ٩٣١	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
٦ ٤٧٨	٢٢٩		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
١ ٠٠٦ ١٥٩	١ ٢٣٥ ٢٢٢	(١١)	أوراق قبض ( بالصافي)
٢٨٢ ٦٥٣	٢٩٣ ٢٥٤	(٩-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٧)	استثمارات عقارية
٨ ٢٢٢	٢ ٦٧٣		أرصدة مدينة
٧ ٤٢٧ ٣٨٩	٨ ٠٢٠ ٧٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣ ٠١٢ ٨٢٤	٣ ٤٦٧ ٧٤٣	(١٠)	المخزون ( بالصافي)
٣ ٩٧٢ ٢١٣	٣ ٩٩٨ ٠٣٦	(١٢)	علاء وأوراق قبض ( بالصافي)
١ ٢٣٤ ٨٨٢	١ ٩٣٣ ٦٩٤	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى ( بالصافي)
١٤٠ ٣٤١	١١٩ ٢٤٤	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٨٧٣ ١٤٢	(١٤)	نقدية بالبنوك و الصندوق
٨ ٦٠٣ ٠٣٦	١١ ٣٩١ ٨٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٦ ٠٣٠ ٤٢٥	١٩ ٤١٢ ٥٩٧		إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية</b>
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
٣٢٠ ٩٩٢	٣٢٩ ١٧١	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٤٦٢ ٩٦٨	٢ ٤٨٢ ٧٧٢	(٢١)	إحتياطيات أخرى
( ١٤٤ ٥٦٤ )	( ٩٣٤ ٠٧٦ )		(خسائر ) مرحلة
( ٦٦٦ ٩٠٠ )	١٨١ ٥٤٨		صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٣ ٠٦٦ ٥٠٦	٣ ١٥٣ ٤٢٥		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ١٦٣ ١٥٨	١ ١٩٥ ٧١٢	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	٤ ٣٤٩ ١٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢ ٥٧٣ ٨٢٣	٢ ٧٧٥ ٠٧١	(٢٤)	قروض
٥٥٨	٤٦٤	(٢٧)	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
٤٢ ٨٣٤	٤٠ ٦٣٠	(٢٦)	مخصص ضمان
٧٨ ٦٨٢	٧١ ١٨٩		إيرادات مؤجلة
١٥٢ ٥٠١	١٥١ ٣٣٧	(٩-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٨٤٨ ٣٩٨	٣ ٠٣٨ ٦٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٤٠ ٩٢٨	٢١٠ ٦٩٩	(٢٦)	المخصصات
٨٠ ٥٦٥	٥٩ ١٦٤	(٩-أ)	التزامات ضرائب الدخل
٧ ٠٤٠ ٩٦٩	٨ ٨٤٧ ٨٣٨	(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٧٠ ٠٦٧	٧٠ ٦٢٧	(٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥١٩ ٨٣٤	٢ ٨٣٦ ٤٤١	(٢٥)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٩٥٢ ٣٦٣	١٢ ٠٢٤ ٧٦٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١ ٨٠٠ ٧٦١	١٥ ٠٦٣ ٤٦٠		إجمالي الالتزامات
١٦ ٠٣٠ ٤٢٥	١٩ ٤١٢ ٥٩٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب  
د. رؤوف غيور

الرئيس التنفيذي للعمليات بالمجموعة  
وعضو مجلس الإدارة التنفيذي  
قادر غيور

المدير المالي للمجموعة  
عباس السيد

\*\* تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٤ ١٧٧ ٤٢١	٦ ٠٩٠ ٩٧٩	٧ ١٤٠ ٦٦٦	١٠ ٨٥١ ٧٥٣		المبيعات
(٣ ٧٠٤ ١٢٦)	(٥ ٢٢٤ ٠٦٦)	(٦ ١٦٧ ٣٢٥)	(٩ ٢٧٧ ٢٥٥)		تكلفة المبيعات
٤٧٣ ٢٩٥	٨٦٦ ٩١٣	٩٧٣ ٣٤١	١ ٥٧٤ ٤٩٨		مجمّل الربح
٤٨ ٧٦٦	٤٦ ٤٨٣	٦٤ ٧٨١	٧٧ ٧١٥		ايرادات اخرى
( ١٣٩ ٩١٠)	( ٢١٧ ٥٨٦)	( ٢٩٥ ٠٤٦)	( ٤١٥ ٦٥٤)		مصروفات البيع والتسويق
( ١٧٧ ٢٤٢)	( ١٨٤ ٣٠٧)	( ٣١٦ ٨٨٣)	( ٣٨٤ ١٧٤)		مصروفات إدارية و عمومية
( ٤٠ ٢٨٥)	( ٢٠ ٦٢٩)	( ٥٦ ٩٠٦)	( ١ ١٩٩)	(٧)	مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة ( بالصادف)
١٦٤ ٦٢٤	٤٩٠ ٨٧٤	٣٦٩ ٢٨٧	٨٥١ ١٨٦		نتائج أنشطة التشغيل
( ٣٥٦ ٣٩٠)	( ٢٨٧ ٣٦٣)	( ٧٣٨ ٦٣٥)	( ٥٦٨ ٨٦٦)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصادف)
( ١٩١ ٧٦٦)	٢٠٣ ٥١١	( ٣٦٩ ٣٤٨)	٢٨٢ ٣٢٠		صافي ربح / (خسارة ) الفترة قبل ضرائب الدخل
٢١ ١٩٠	( ٣٣ ٠٩٨)	٣٥ ٠٢٠	( ٤٩ ٨٢٢)	(٩-ت)	مصروف ضرائب الدخل
( ١٧٠ ٥٧٦)	١٧٠ ٤١٣	( ٣٣٤ ٣٢٨)	٢٣٢ ٤٩٨		صافي ربح / (خسارة) الفترة
( ١٥٠ ٩١٩)	١٤٨ ٠٥٢	( ٣٠٥ ٤٥٣)	١٨١ ٥٤٨		يتم توزيعه على النحو التالي:
( ١٩ ٦٥٧)	٢٢ ٣٦١	( ٢٨ ٨٧٥)	٥٠ ٩٥٠		مساهمي الشركة الأم
( ١٧٠ ٥٧٦)	١٧٠ ٤١٣	( ٣٣٤ ٣٢٨)	٢٣٢ ٤٩٨		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(٠,١٤١)	٠,١٣٥	(٠,٢٧٩)	٠,١٦٦	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة) (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
( ١٧٠ ٥٧٦ )	١٧٠ ٤١٣	( ٣٣٤ ٣٢٨ )	٢٣٢ ٤٩٨		صافي ربح / (خسارة ) الفترة قبل ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٦٨٣	٣٤ ٤٩٢	٩٧ ٥٩٣	٢٤ ٩٠٤		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
( ١٤ ٦٠٢ )	( ٨ ٣٤٧ )	( ٩٤ ٢٣٠ )	( ١٨ ٩٣٦ )		ناتج تعديل تكلفة الأصول
( ١٣ ٩١٩ )	٢٦ ١٤٥	٣ ٣٦٣	٥ ٩٦٨		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٢ ٤٧٦	٢ ٧٢٩	٢٠ ٢٤٨	٥ ١٠٠		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
( ١١ ٤٤٣ )	٢٨ ٨٧٤	٢٣ ٦١١	١١ ٠٦٨		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
( ١٨٢ ٠١٩ )	١٩٩ ٢٨٧	( ٣١٠ ٧١٧ )	٢٤٣ ٥٦٦		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
( ١٦٣ ٥٠٩ )	٢٠٠ ١٠٣	( ٣٢٥ ٧٦٦ )	٢٢٠ ٢٨٨		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
( ١٨ ٥١٠ )	( ٨١٦ )	١٥ ٠٤٩	٢٣ ٢٧٨		مساهمي الشركة الأم
( ١٨٢ ٠١٩ )	١٩٩ ٢٨٧	( ٣١٠ ٧١٧ )	٢٤٣ ٥٦٦		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم										٣٠ يونيو ٢٠١٨
رأس المال	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	خسائر مرحلة	صافى ربح الفترة / (خسارة) العام	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٠٠.٩٤٠	٣٢٠.٩٩٢	١٢٩١.٨٦٧	٨٨.٨٨٢	١٦٥.٤١٨	٩١٦.٨٠١	(١٤٤.٥٦٤)	(٦٦٦.٩٠٠)	٣٠٦٦.٥٠٦	١١٦٣.١٥٨	٤.٢٢٩.٦٦٤
-	-	-	-	-	-	(٦٦٦.٩٠٠)	٦٦٦.٩٠٠	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧										
المحول للأرباح المرحلة										
إجمالي الدخل الشامل										
-	-	-	-	-	-	-	١٨١.٥٤٨	١٨١.٥٤٨	٥٠.٩٥٠	٢٣٢.٤٩٨
صافى ربح الفترة										
-	-	-	-	(٥.١٠٠)	-	١٨.٩٣٦	-	١٣.٨٣٦	-	١٣.٨٣٦
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي										
-	-	٢٤.٩٠٤	-	-	-	-	-	٢٤.٩٠٤	٤.٥٥٢	٢٩.٤٥٦
بنود الدخل الشامل الآخر										
-	-	٢٤.٩٠٤	-	(٥.١٠٠)	-	١٨.٩٣٦	١٨١.٥٤٨	٢٢٠.٢٨٨	٥٥.٥٠٢	٢٧٥.٧٩٠
إجمالي الدخل الشامل										
معاملات مع مالكي الشركة										
-	٨٧٧	-	-	-	-	(١١٨.٤١٠)	-	(١١٧.٥٣٣)	(٥٣.٢٧٥)	(١٧٠.٨٠٨)
التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة										
-	(٧.٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٧.٧٣٥)	(١.٦٧٣)	(٩.٤٠٨)
المحول من الإحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة										
-	-	-	-	-	-	(٨.١٠١)	-	(٨.١٠١)	-	(٨.١٠١)
توزيعات أرباح										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢.٠٠٠	٣٢.٠٠٠
زيادة رأس المال										
-	١٥.٠٣٧	-	-	-	-	(١٥.٠٣٧)	-	-	-	-
محول للإحتياطي القانوني										
-	٨.١٧٩	-	-	-	-	(١٤١.٥٤٨)	-	(١٣٣.٣٦٩)	(٢٢.٩٤٨)	(١٥٦.٣١٧)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة										
١٠٠.٩٤٠	٣٢٩.١٧١	١.٣١٦.٧٧١	٨٨.٨٨٢	١٦٠.٣١٨	٩١٦.٨٠١	(٩٣٤.٠٧٦)	١٨١.٥٤٨	٣.١٥٣.٤٢٥	١.١٩٥.٧١٢	٤.٣٤٩.١٣٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨										

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم

رأس المال	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	إحتياطي قانونى ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي ناتج العادلة لأسهم حوافز نظام الاتايبه والتحفيز	إحتياطي القيمة إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الأرباح المرحلة	صافى ربح الفترة / العام	الأجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	٣١١١٢٥	١٢٣٥٥١١	٨٦٤٤٠	٢٥٩٥٨٥	٩٦٧٤٣٩	(٨٦٥٦٥٦)	٣٨٢١٧١٠	١١٦٩٦٣٨	٤٩٩١٣٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
-	-	-	-	-	-	-	٨٦٥٦٥٦	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة	
-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٠٥٤٥٣)	(٢٨٨٧٥)	(٣٣٤٣٢٨)	إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٠٥٤٥٣)	-	-	صافى خسائر الفترة	
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٠٤١	(٤٨٩٤١)	-	(٤٨٩٤١)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	
-	-	-	٥٣٦٦٩	-	-	-	-	٥٣٦٦٩	٤٣٩٢٤	٩٧٥٩٣	بنود الدخل الشامل الأخر	
-	-	-	٥٣٦٦٩	-	-	-	٢٥٠٤١	(٣٠٥٤٥٣)	١٥٠٤٩	(٢٨٥٦٧٦)	إجمالي الدخل الشامل	
-	٢٦٥٠٦	-	-	-	-	(٥٠٦٣٨)	-	(٢٤١٣٢)	-	(٢٤١٣٢)	معاملات مع مالكي الشركة	
-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٨٧٤)	٥٨٧٤	-	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة	
-	-	-	-	-	-	-	(٥٨٧٤)	(٣٢٠٠)	(٨٨٠٠)	(١٢٠٠٠)	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير	
-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٢١	-	١٢٢١	توزيعات أرباح	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٥٠	١٧٥٠	زيادة رأس المال	
-	-	٢٨٢٨	-	-	-	-	(٢٨٢٨)	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني	
-	٢٦٥٠٦	٢٨٢٨	-	١٢٢١	(٥٠٦٣٨)	(١١٩٠٢)	-	(٣١٩٨٥)	(١١٧٦)	(٣٣١٦١)	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	
١٠٩٤٠١٠	-	٣١٣٩٥٣	١٢٨٩١٨٠	٨٧٦٦١	١٨٥٦٠٣	٩١٦٨٠١	(٣٠٥٤٥٣)	٣٤٨٩٠٠٠	١١٨٣٥١١	٤٦٧٢٥١١	الرصيد في 30 يونيو 2017	

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



شركة جى بى أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
( ٣٦٩ ٣٤٨ )	٢٨٢ ٣٢٠		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			<b>يتم تسويته بما يلي:</b>
٥٨١ ٧٩٤	٦٠٦ ١٥٣		فوائد مدينة
٢١٠ ٥١٨	٢٣٦ ١٥٦	(١٦,١٥)	إهلاك و إستهلاك الفترة
٣٣ ٧٤٢	( ١٤ ٣١٨ )	(٢٦)	صافي حركة المخصصات
( ١٢ ٤٥٨ )	١٥ ٥١٧		صافي الإخفاض في قيمة الأصول المتداولة
١ ٢٢١	-		القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
( ١٦ ٠٦٦ )	( ٤٨ ٨٥٨ )	(٦)	فوائد دائنة
( ١٤ ١٦٧ )	( ٣١ ١١٦ )		فوائد قروض مرسلة
( ٢ ٧١٥ )	-		خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (غير المحققة)
( ٥٠ ٦٣٨ )	-	(١٩)	خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
( ٣٤٤ )	-		أرباح بيع إستثمارات عقارية
( ٢٦ ٦٨٢ )	( ١٤ ٨٣٠ )		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٣٣٤ ٨٥٧	١ ٠٣١ ٠٢٤		
			<b>التغير في:</b>
٥٤٦ ٧٤١	( ٤٠٤ ٩٤٢ )		المخزون
( ٤٩١ ٢٢٣ )	( ١ ٢٥٠ ٣٨١ )		عملاء وأوراق القبض
٦٢ ٣٥٨	( ٦٩٦ ١٧٤ )		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ٣٢ ٨٨٤ )	٢١ ٠٩٧		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦ ٢٠٧	٥٦٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
( ٨٥٠ ٧٢٠ )	١ ٢٩٠ ٨٣٦		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
( ٤٠٤ ٦٦٤ )	( ٧ ٩٨٠ )		<b>التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b>
( ٢١ ٦١٨ )	( ٢٠ ٨٥٣ )		مخصصات - مستخدمة
( ٥٣ ٢٧٦ )	( ٧٧ ٨٨٨ )		ضرائب دخل المسددة
( ١٢ ٠٠٠ )	-		توزيعات أرباح مدفوعة
( ٤٩١ ٥٥٨ )	( ١٠٦ ٧٢١ )		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٦١٣ ٥٠٧ )	( ١ ٥٣٧ ٢٣٥ )		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
-	( ١٦٧ ٨٢٧ )		المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
( ١ ٢٢٨ )	( ٢ ٨٧٠ )		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
١١ ٨٧١	٤٦ ٥١٣		فوائد دائنة - محصلة
( ٢٢٩ )	-		المدفوع تحت حساب الإستثمار
١٥٦ ٠٨٢	٩١١ ٧٦١		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
( ٤٤٧ ٠١١ )	( ٧٤٩ ٦٥٨ )		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١ ٧٥٠	٣٢ ٠٠٠		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
٧٧ ١٤٤	-		المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة
١ ٤٣٦ ٨١٨	٢ ٠٠٨ ١١٦		القروض والسلفيات - متحصلات
٤٤٧	( ٩٤ )		أوراق الدفع طويلة الأجل
( ٥٠٦ ٩٢٢ )	( ٥٨٨ ٨٦٨ )		فوائد مدينة - مدفوعة
١ ٠٠٩ ٢٣٧	١ ٤٥١ ١٥٤		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
			<b>صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها</b>
٧٠ ٦٦٨	٥٩٤ ٧٧٥		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١ ٢٢٥ ٣٠٠	١ ٢٤٢ ٧٧٦		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
٤٠ ٣٣٠	٣٥ ٥٩١		<b>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</b>
١ ٣٣٦ ٢٩٨	١ ٨٧٣ ١٤٢	(١٤-ب)	

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

#### ١ - نبذة عن المجموعة

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

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والميني باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنهاء وتحريك 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 والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٠,٥٨% في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٨.

#### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

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

#### ٣ - عملة التعامل والعرض

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

#### ٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في 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.

#### ٤ - استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

##### أ - قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

##### ٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٤ قطاعات تشغيلية ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، و هذه التقارير تعرض منتجات و خدمات مختلفة ، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية و تسويقية مختلفة . وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له .

##### العمليات

##### تقارير القطاعات

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

##### أ - إجمالي الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٥٣,٣%	٥٣,٨%	سيارات الركوب
٧,٦%	٨,٥%	سيارات نقل وأتوبيسات
١٧,٦%	١٤,٥%	دراجات بخارية / توك توك
٢١,٥%	٢٣,٢%	العمليات الأخرى

##### ب - الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٢١,٢%	٣٥,٣%	سيارات الركوب
١٥,٢%	٦%	دراجات بخارية / توك توك
١,٢%	٤,٥%	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
%٣٦,٦	%٣٧,٨٢	سيارات الركوب
%١١,٨	%٧,٢٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٢,٥٧	%١٩,٩٤	دراجات بخارية / توك توك
%٣٩,٠٣	%٣٤,٩٧	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
%٤٥,٩	%٣٨,٢	سيارات الركوب
%٢٠,٣	%١٦,٩	سيارات نقل وأتوبيسات
%٣,٢	%٣,١	دراجات بخارية / توك توك
%٣٠,٦	%٤١,٨	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
%٥٤,٣	%٤٢,٢	سيارات الركوب
%١٦	%١٤,٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢,١	%٥,٠	دراجات بخارية / توك توك
%٢٧,٦	%٣٨,٤	العمليات الأخرى

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٧ ٩٣٤ ٥٢٩	١١ ٩٦٢ ٢٧٩	الإيرادات
(٧٩٣ ٨٦٣)	(١ ١١٠ ٥٢٦)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
٧ ١٤٠ ٦٦٦	١٠ ٨٥١ ٧٥٣	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
		الإيراد المجموع
٩٢٥ ١٠٠	١ ٥٦٩ ٦٩٣	نتيجة القطاعات
٤٨ ٢٤١	٤ ٨٠٥	مجم ربح القطاعات التشغيلية
٩٧٣ ٣٤١	١ ٥٧٤ ٤٩٨	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
		مجمل الربح المجموع
٣٢ ١٦٢ ٨١٩	٣٤ ٠١٢ ٢٢٤	الأصول
(١٤ ٧٠٣ ١٤٦)	(١٤ ٥٩٩ ٦٢٧)	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
١٧ ٤٥٩ ٦٧٣	١٩ ٤١٢ ٥٩٧	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
		إجمالي الأصول المجمعة

الإلتزامات

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٢ ٩٥٧ ٧٧٢	٢٣ ٤٢٩ ٤١٣	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(١٠ ١٧٠ ٦١٠)	(٨ ٣٦٥ ٩٥٣)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
١٢ ٧٨٧ ١٦٢	١٥ ٠٦٣ ٤٦٠	إجمالي الإلتزامات المجمعة

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجموع ٣٠ يونيو ٢٠١٨	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٤٨ ٨٥٨	(٦ ٦٥٠)	٥٥ ٥٠٨	إيرادات تمويلية
(٦٠٦ ١٥٣)	(٦٤ ٨١١)	(٥٤١ ٣٤٢)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٥٦٨ ٦٤٥	-	١ ٥٦٨ ٦٤٥	نفقات رأسمالية
٢٣٦ ١٥٦	(١٠ ٠٣٢)	٢٤٧ ٨٦٢	إهلاك و إستهلاك

الإجمالي المجموع ٣٠ يونيو ٢٠١٧	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
١٦ ٠٦٦	(٣١ ٦٩٩)	٤٧ ٧٦٥	إيرادات تمويلية
(٦٢٦ ٤٢٤)	(٤٢ ١٦٠)	(٥٨٤ ٢٦٤)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٩٨٥ ٠٣٨	(٥٤٧ ٣٥٤)	١ ٥٣٢ ٣٩٢	نفقات رأسمالية
٢١١ ٥٢٩	(٨ ٢٩١)	٢١٩ ٨٢٠	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٣ ٢٠٥	٤٠ ٠١٥	فوائد دائنة
٢ ٨٦١	٨ ٨٤٣	فوائد البيع بالتقسيط
١٦ ٠٦٦	٤٨ ٨٥٨	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٦٢٦ ٤٢٤)	(٦٠٦ ١٥٣)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(١٢٨ ٢٧٧)	(١١ ٥٧١)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٧٥٤ ٧٠١)	(٦١٧ ٧٢٤)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٧٣٨ ٦٣٥)	(٥٦٨ ٨٦٦)	صافي تكاليف التمويل

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

#### ٧- المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١١ ٢٠٠	٢٦ ٧٥٥	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٤ ٣٣٩	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٣١ ٢٥٦	مخصصات أخرى
-	٥ ٥٥٦	مخصص مطالبات قانونية
١١ ٢٠٠	٦٧ ٨٥٦	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها
		<u>تدعيم المخصصات</u>

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(٧ ٦٢٣)	(١٠ ٤٦٩)	مخصص ضمان
(١٧ ٨٥٤)	(٢٣ ٥٦٠)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	(٧ ٤٩١)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦ ٥١٠)	(١٥ ٥٦٠)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(١ ٣٧٥)	مخصص مطالبات قانونية
(٢٦ ١١٩)	(١٠ ٦٠٠)	مخصصات أخرى
(٦٨ ١٠٦)	(٦٩ ٠٥٥)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٥٦ ٩٠٦)	(١ ١٩٩)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

وفيما يلي بيان بحركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	فرق عملة	رد الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال العام	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
٤١٦ ٥٨٧	٢٦٥	(٢٦ ٧٥٥)	(١ ٥٧٤)	٢٣ ٥٦٠	٤٢١ ٠٩١	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣١ ٩٧٠	١٥٦	-	-	١٥ ٥٦٠	١٦ ٢٥٤	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩ ٨٧٨	٢١٩	(٤ ٣٣٩)	(٤٦١)	٧ ٤٩١	٦ ٩٦٨	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٥٨ ٤٣٥	٦٤٠	(٣١ ٠٩٤)	(٢ ٠٣٥)	٤٦ ٦١١	٤٤٤ ٣١٣	
٧٥ ٣٩٠	(١٤٥)	(٤٩ ٨٣٢)	-	-	١٢٥ ٣٦٧	* الانخفاض في قيمة المخزون
٥٣٣ ٨٢٥	٤٩٥	(٨٠ ٩٢٦)	(٢ ٠٣٥)	٤٦ ٦١١	٥٦٩ ٦٨٠	

\* يتم تحميل قيمة الإنخفاض و (رد الإنخفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

٨- نصيب السهم في الربح / ( الخسارة)

١- الأساسي

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترح، فقد تم تحديد صافي الربح / (الخسارة) الخاص بالمساهمين على أساس صافي ربح / (خسارة) الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح. يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي (خسارة) / ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(٣٠٥ ٤٥٣)	١٨١ ٥٤٨	صافي ربح / (خسارة) الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٩٤ ٠١٠	١٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
(٠,٢٧٩)	٠,١٦٦	نصيب السهم الاساسي في الربح / (الخسائر) جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٩٨ ١١٥	٨٠ ٥٦٥	الرصيد في ١ يناير
(١٠٢ ٧٩٥)	(٧٧ ٨٨٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٦٨	-	فروق ترجمة
٨٤ ٩٧٧	٥٦ ٤٨٧	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
٨٠ ٥٦٥	٥٩ ١٦٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح		أصول ثابتة وغير ملموسة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	مخصص مطالبات قانونية	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالي
أصول ضريبية مؤجلة										
الرصيد في ١ يناير										
المحمل على قائمة الدخل										
الرصيد في نهاية الفترة / العام										
الالتزامات الضريبية المؤجلة										
الرصيد في ١ يناير										
المحمل على قائمة الدخل										
المحمل علي قائمة الدخل الشامل										
الرصيد في نهاية الفترة / العام										
صافي الالتزامات الضريبية										
الصافي										
الرصيد في ١ يناير										
(٩-ت)										
المحمل على قائمة الدخل										
المحمل علي قائمة الدخل الشامل										
الرصيد في نهاية الفترة / العام										

الصافى

الرصيد فى ١ يناير

المحمل على قائمة الدخل

المحمل على قائمة الدخل الشامل

الرصيد فى نهاية الفترة / العام

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



شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٩- ضرائب الدخل (تابع)

##### ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

##### الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٣ ٧٣٢	٩٤ ٧٤٦
٢ ٢٢٣	٢ ٢٩١

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

##### ت- (مصروف) / منفعة ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
(٥٦ ٤٨٧)	(٢٨ ٣٩٨)
٦ ٦٦٥	٦٣ ٤١٨
(٤٩ ٨٢٢)	٣٥ ٠٢٠

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة - منفعة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

##### ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٧		
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
٢٨ ٤٧٥	-	٢٨ ٤٧٥	٩٧ ٥٩٣	-	٩٧ ٥٩٣
(١٨ ٩٣٦)	٥ ١٠٠	(١٣ ٨٣٦)	(٩٤ ٢٣٠)	٢٠ ٢٤٨	(٧٣ ٩٨٢)
٩ ٥٣٩	٥ ١٠٠	١٤ ٦٣٩	٣ ٣٦٣	٢٠ ٢٤٨	٢٣ ٦١١

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الصادر بها القرار المشار إليه بأعلاه بنسبة (٥ %) على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

- ١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١١/٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

**شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**  
**(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)**

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغيرات الواردة بالقرار:

- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥. وفي نوفمبر ٢٠١٦، صدر قرار من المجلس الاعلى للاستثمار بمدد قرار تجميد العمل بالضريبة على أرباح النشاط في البورصة لمدة ثلاث سنوات. الا انه لم يصدر قانون في هذا الشأن حتي يصبح هذا القرار ساري من تاريخه.

**١٠- المخزون**

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٤١ ٩١٩	٣٤٠ ٤٨٨	بضاعة بالطريق
١ ٢١٥ ٦٠٩	١ ٣٢٢ ٧٣٨	سيارات وحافلات ومقطورات
٨٧٣ ٠١٤	٧٥٢ ٣٥٧	مكونات سيارات ومواد خام
٥٥٧ ٧٧٢	٥١٢ ٠٣٢	قطع غيار بغرض البيع
١١٧ ٧٤٦	٧١ ٠٥٩	إنتاج تحت التشغيل
٥٨ ٥٢١	١٠٧ ٦٥٤	إطارات
٧٨ ٥٥٢	٣١ ٨٦٣	زيوت
٣ ٥٤٣ ١٣٣	٣ ١٣٨ ١٩١	<b>الإجمالي</b>
(٧٥ ٣٩٠)	(١٢٥ ٣٦٧)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
٣ ٤٦٧ ٧٤٣	٣ ٠١٢ ٨٢٤	<b>الصافي</b>

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

**١١- أوراق قبض طويلة الأجل**

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ ٧٣١ ٢٧٣	١ ٣٩٠ ٨٥٦	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٤٨٨ ٩٠٦)	(٣٧٩ ٤١٣)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
١ ٢٤٢ ٣٦٧	١ ٠١١ ٤٤٣	<b>صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل</b>
(٧ ١٤٥)	(٥ ٢٨٤)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
١ ٢٣٥ ٢٢٢	١ ٠٠٦ ١٥٩	<b>الصافي</b>

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩ ٩٩١ ٢٠٤	٨ ٥٢٦ ٤٧٨	إجمالي أوراق القبض
(١ ٧٣١ ٢٧٣)	(١ ٣٩٠ ٨٥٦)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٥ ٢٨٢ ٤٩٧)	(٤ ٨٩٩ ٢٨٧)	فوائد غير مستهلكة
٢ ٩٧٧ ٤٣٤	٢ ٢٣٦ ٣٣٥	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ٤٣٠ ٠٤٤	١ ١٥١ ٦٨٦	عملاء
٤ ٤٠٧ ٤٧٨	٣ ٣٨٨ ٠٢١	الإجمالي
(٤٠٩ ٤٤٢)	(٤١٥ ٨٠٨)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٣ ٩٩٨ ٠٣٦	٢ ٩٧٢ ٢١٣	الصافي

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٣٩ ٩٧٦	٦٨٦ ٧٦٧	دفعات مقدمة للموردين
٢٥٦ ٣٧٤	٢١٦ ٧٤٥	ضرائب خصم
٤٥ ٦٨٥	٢٤ ١٨٢	ضرائب مبيعات مدينة
٢ ٧٩١	٤٤٦	فوائد مستحقة
٣٦٦ ٨٢٠	١١ ٤١٨	اعتمادات مستنديه
١١٥ ٦٠٩	٩٣ ٨٨٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٤ ٤٨٨	٣٣ ١٢٥	تأمينات لدى الغير
٥٣ ٣٥٩	٨٤ ٨٩٢	غطاء خطابات الضمان
٣٠ ٢٨١	٢٤ ٦٦٠	سلف وعهد للعاملين
٩٥ ٧٨٦	٦١ ١٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٠٣	٤ ٥٧٠	مصلحة الجمارك
١ ٩٤٣ ٥٧٢	١ ٢٤١ ٨٥٠	الإجمالي
(٩ ٨٧٨)	(٦ ٩٦٨)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٩٣٣ ٦٩٤	١ ٢٣٤ ٨٨٢	الصافي

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ ٨٧٣ ١٤٢	١ ٢٤٢ ٧٧٦	أ- نقدية وأرصدة بالبنوك
١ ٨٧٣ ١٤٢	١ ٢٤٢ ٧٧٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	ب- النقدية وما في حكمها
١ ٨٧٣ ١٤٢	١ ٣٣٦ ٢٩٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٨٧٣ ١٤٢	١ ٣٣٦ ٢٩٨	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

# 15- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
<b>التكلفة</b>							
٣ ٩٦٦ ٠٠٨	١ ٢٧٤ ٤٣٣	٩٩٨ ٣٧٠	٢٠٢ ٩١٨	٤١٦ ٤٥٧	٢٤ ٦٦٢	٢٥٢ ٨٧٦	٧ ١٣٥ ٧٢٤
( ٥٢٩ )	٤ ٣٠٣	-	١٦٠	( ٤٠٥ )	( ٣ ٥٢٩ )	-	-
١ ٣٨٤ ٣٥٠	٣٢٦ ١٩٦	٣٣١ ٨٧٦	١٥ ٠٤٣	٤٧ ٢٧٨	٣ ٤١٦	٣٧٤ ٤٦٢	٢ ٤٨٢ ٦٢١
٦ ٥٢٧	٢ ٩٨٦	-	٤٠٩	٤٥ ٠٧٨	٤ ٤٨٥	( ٨٢ ١١٣ )	( ٢٢ ٦٢٨ )
( ٣٧٤ ٢٢١ )	( ٥٨ ٩٩٤ )	( ١٥٨ ٤٠٢ )	( ٧ ٦٦٦ )	( ٧ ٦٨٠ )	-	-	( ٦٠٦ ٩٦٣ )
-	( ٨٨ ٦٤١ )	( ١٣ ٠٧٤ )	( ١ ٧١٣ )	( ٤ ٥٩٩ )	-	( ٤٠٥ )	( ١٠٨ ٤٣٢ )
( ٢٠ ٩٣٧ )	( ١ ٣٥٦ )	( ٩٢٢ )	( ١٩٧ )	( ١ ٨٣٧ )	٤	-	( ٢٥ ٢٤٥ )
٤ ٩٦١ ١٩٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	١ ١٥٧ ٨٤٨	٢٠٨ ٩٥٤	٤٩٤ ٢٩٢	٢٩ ٠٣٨	٥٤٤ ٨٢٠	٨ ٨٥٥ ٠٧٧
٤ ٩٦١ ١٩٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	١ ١٥٧ ٨٤٨	٢٠٨ ٩٥٤	٤٩٤ ٢٩٢	٢٩ ٠٣٨	٥٤٤ ٨٢٠	٨ ٨٥٥ ٠٧٧
١ ١٧٧ ٠٥٧	٤٠ ٧٣٢	١٩٦ ٩٤٣	٦ ٥٨٧	٨ ٩٠٦	١ ٢٠٦	١٣٦ ٩٢١	١ ٥٦٨ ٣٥٢
٢٥ ٦٢٤	-	-	-	٣٤ ٤٩٩	١ ١٠٧	( ٦١ ٢٣٠ )	-
( ٦١٣ ١٦٠ )	( ٩٦ ٦١١ )	( ١١٨ ٣٧٠ )	( ٥ ٤٠٩ )	( ٦ ٩٠٤ )	-	-	( ٨٤٠ ٤٥٤ )
-	-	( ٤٠٣٤ )	( ٦ )	-	-	-	( ٤ ٠٤٠ )
( ٤ ٢١٠ )	٢٠٤	٣٩	٦٤	٧٧٦	( ٤٩ )	-	( ٣ ١٧٦ )
٥ ٥٤٦ ٥٠٩	١ ٤٠٣ ٢٥٢	١ ٢٣٢ ٤٢٦	٢١٠ ١٩٠	٥٣١ ٥٦٩	٣١ ٣٠٢	٦٢٠ ٥١١	٩ ٥٧٥ ٧٥٩
<b>مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال</b>							
١٩٨ ٠١٧	٤٨٩ ٢٩١	٤١٠ ٥٤٠	١٣٤ ٦١١	٢١٣ ٧٣٣	١٦ ٠٨٣	٥ ٨١٦	١ ٤٦٨ ٠٩١
-	١ ٠٦٦	-	٤١	( ٧٦٩ )	( ٣٣٨ )	-	-
٥٩ ٧١٤	١١٣ ١٤٥	١٧٦ ٩٢٢	٣٠ ٨١٠	٤١ ١٦٤	٣ ٢٦٢	-	٤٢٥ ٠١٧
( ٦ ٣٨٢ )	( ١٣ ٤٨٣ )	( ٩٩ ٨٧٠ )	( ٦ ٣٨٥ )	( ٤ ٩٣٣ )	-	-	( ١٣١ ٠٥٣ )
-	( ٢٢ ٢٨٦ )	( ١٠ ٧٣٦ )	( ١ ٧١٠ )	( ٤ ٠٩٥ )	-	-	( ٣٨ ٨٢٧ )
( ١٠ ٤٠ )	( ٢٧٥ )	( ٤٩٦ )	( ١٧٣ )	( ٨٣٧ )	( ١٠٤ )	-	( ٢ ٩٢٥ )
٢٥٠ ٣٠٩	٥٦٧ ٤٥٨	٤٧٦ ٣٦٠	١٥٧ ١٩٤	٢٤٤ ٢٦٣	١٨ ٩٠٣	٥ ٨١٦	١ ٧٢٠ ٣٠٣
٢٥٠ ٣٠٩	٥٦٧ ٤٥٨	٤٧٦ ٣٦٠	١٥٧ ١٩٤	٢٤٤ ٢٦٣	١٨ ٩٠٣	٥ ٨١٦	١ ٧٢٠ ٣٠٣
٣٤ ٦٧٥	٦٤ ٣٨١	٩٨ ٤١٩	١١ ٩٤٠	٢٢ ٨٧٧	١ ٥٧٩	-	٢٣٣ ٨٧١
( ١٠ ٨٩٤ )	( ٣٠ ٦٢٢ )	( ٦٩ ٤٩٠ )	( ٤ ٠٨٨ )	( ٦ ٨٥٠ )	-	-	( ١٢١ ٩٤٤ )
٥٩	٦٨	( ٦ )	٥٢	٣٧٣	( ٣٥ )	-	٣٩٣
٢٧٤ ٠٣١	٦٠١ ٢٨٥	٤٨٨ ٨٠٤	١٦٥ ٠٩٢	٢٦٠ ٦٦٣	٢٠ ٤٤٧	٥ ٨١٦	١ ٨١٦ ١٣٨
٣ ٧٦٧ ٩٩١	٧٨٥ ١٤٢	٥٨٧ ٨٣٠	٦٨ ٣٠٧	٢٠٢ ٧٢٤	٨ ٥٧٩	٢٤٧ ٠٦٠	٥ ٦٦٧ ٦٣٣
٤ ٧١٠ ٨٨٩	٨٩١ ٤٦٩	٦٨١ ٤٨٨	٥١ ٧٦٠	٢٥٠ ٠٢٩	١٠ ١٣٥	٥٣٩ ٠٠٤	٧ ١٣٤ ٧٧٤
٥ ٢٧٢ ٤٧٨	٨٠١ ٩٦٧	٧٤٣ ٦٢٢	٤٥ ٠٩٨	٢٧٠ ٩٠٦	١٠ ٨٥٥	٦١٤ ٦٩٥	٧ ٧٥٩ ٦٢١

\* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالمصانع و المعارض التى يتم أعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

## صافي الأصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ	٧ ٧٥٩ ٦٢١	٧ ١٣٤ ٧٧٤
يخصم		
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي	١ ٧٩٢ ٠٩٧	١ ٥٣٢ ١٤٨
	٥ ٩٦٧ ٥٢٤	٥ ٦٠٢ ٦٢٦

## 15- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول مؤجرة تمويلاً:

تتضمن الأصول الثابتة أصولاً مؤجرة إيجاراً تمويلاً بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي تثبت كأصول ثابتة كالتالي:

الإجمالي	تجهيزات مكتبية وأثاث	حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضى ومباني
<b>التكلفة</b>					
٣ ٢٢٤ ٣٤٩	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٦	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥
٢ ٤٤٠ ٦٠٦	-	-	٢٢٦ ٤٨٧	٥٠٠ ٧٤٦	١ ٧١٣ ٣٧٣
( ٥٣٢ ٨١٦)	( ١ ٧٥٧)	( ٥ ١٠٠)	( ١٢٥ ٦١٦)	( ٥١ ٨٤٣)	( ٣٤٨ ٥٠٠)
٥ ١٣٢ ١٣٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨
٥ ١٣٢ ١٣٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨
١ ٣٢٥ ٩٩١	-	-	١٢٩ ٢٢٦	٣٣ ٥٩٢	١ ١٦٣ ١٧٣
( ٧٧٤ ٧٩٧)	-	( ٥ ٢٢٧)	( ٦٦ ٢٠٢)	( ٩٦ ٦١٠)	( ٦٠٦ ٧٥٨)
٥ ٦٨٣ ٣٣٣	-	٢٧ ٨٦٥	٨٣٦ ٦٧١	٦٩٩ ٣١٤	٤ ١١٩ ٤٨٣
<b>مجمع الإهلاك</b>					
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦
٢٥٥ ١١٥	٢٠٥	٧ ٥٧٢	١٣٦ ٤٥٣	٦١ ٣٨٣	٤٩ ٥٠٢
( ١٠٠ ٩٥١)	( ١ ٠٥٣)	( ٣ ٨٢٥)	( ٨٠ ١٤٤)	( ١٠ ٤٤٨)	( ٥ ٤٨١)
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧
١٥١ ٠٤٥	-	٣ ١١٥	٧٦ ٦٩٢	٣٦ ٢٨٨	٣٤ ٩٥٠
( ٨٧ ٠٩٥)	-	( ٣ ٩٢١)	( ٤٢ ٤٩٤)	( ٣٠ ٦٢١)	( ١٠ ٠٥٩)
٥٧٨ ٧٣١	-	٢٠ ٣٩١	٣٣٣ ٤٠١	١١٥ ٤٣١	١٠٩ ٥٠٨
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
٢ ٨٦٣ ٧٣٢	٩٠٩	٢٠ ٧٤٢	٤٢٩ ٨٨٢	٢٥٤ ٦٠٠	٢ ١٥٧ ٥٩٩
٤ ٦١٧ ٣٥٨	-	١١ ٨٩٥	٤٧٤ ٤٤٤	٦٥٢ ٥٦٨	٣ ٤٧٨ ٤٥١
٥ ١٠٤ ٦٠٢	-	٧ ٤٧٤	٥٠٣ ٢٧٠	٥٨٣ ٨٨٣	٤ ٠٠٩ ٩٧٥
<b>صافي الأصول مؤجرة تمويلاً:</b>					
			٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	إيضاح
			٤ ٦١٧ ٣٥٨	٥ ١٠٤ ٦٠٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلاً
			١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٧٩٢ ٠٩٧	يخصم
			٣ ٠٨٥ ٢١٠	٣ ٣١٢ ٥٠٥	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويل

#### ١٥- الأصول الثابتة (تابع)

##### ب- أصول مستأجرة تمويلياً:

لدى المجموعة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلياً (سيارات نقل واتوبيسات) بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية ٣٤/ ظ ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصروفات فى قائمة الدخل عن الفترة / العام . وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٧ ٥٢٢	٦٣ ٩٤١	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤ سنوات	٤ سنوات	متوسط فترات العقود
٤ ٠٩٥	٢٣ ٥٨١	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

#### ١٦- أصول غير ملموسة و شهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير	٤٢٧ ٣٠٩	٣٣ ٨٥٣	٥ ٧٠٣	٤٦٦ ٨٦٥
الإضافات خلال الفترة	٢ ٨٧٠	-	-	٢ ٨٧٠
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٤٣٠ ١٧٩	٣٣ ٨٥٣	٥ ٧٠٣	٤٦٩ ٧٣٥
مجمع الاستهلاك	-	٣٠ ٨١٦	٥ ٧٠٣	٣٦ ٥١٩
الرصيد فى ١ يناير	-	٢ ٢٨٥	-	٢ ٢٨٥
الإستهلاك خلال الفترة	-	٣٣ ١٠١	٥ ٧٠٣	٣٨ ٨٠٤
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٤٣٠ ١٧٩	٧٥٢	-	٤٣٠ ٩٣١
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٤٢٧ ٣٠٩	٣ ٠٣٧	-	٤٣٠ ٣٤٦
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				

#### الشهرة

- فى ٢٨ مارس ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٩٩٧ ٢٠٩ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل فى زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة فى تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

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

- قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص بوكالة هيونداى للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جى كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

- قامت المجموعة خلال الفترة بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك) (شركة مساهمة مصرية) وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصرى.

#### ١٦- أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

##### اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية طبقاً للقطاعات التشغيلية. وفيما يلي تحليل الشهرة طبقاً لقطاعات النشاط:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨ ٩٣٤	٢٤٨ ٩٣٤	مبيعات هيونداى - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٢ ٨٧٠	-	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
٤٣٠ ١٧٩	٤٢٧ ٣٠٩	

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

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

#### ١٧- استثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٠ ٩٠٥	٩١ ٥١٢	الرصيد فى ١ يناير
-	(٦٠٧)	الإستيعادات خلال الفترة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

#### ١٨- رأس المال المصدر و المدفوع

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	رأس المال المصدر والمدفوع ( ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتقويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٥ ٤٤٤ ٦٤٥ جنيه مصري مقسمة الي ٦٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلا من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

#### ١٨- رأس المال المصدر و المدفوع (تابع)

##### - طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري ( مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٠٩ ١٠٩٤ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

#### ١٩- أسهم الشركة - مستحوز عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦ ٥٠٦ ألف جنيه مصري في رأس مال شركة جى بى أوتو التي تم اقتناءها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٧٢٥ ٩٩ ألف جنيه مصري. بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٦٣٨ ٥٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٥٩٣ ٧٥ ألف جنيه مصري. (إيضاح رقم ٢١)

#### ٢٠- الاحتياطي القانوني

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٢٠ ٩٩٢	٣١١ ١٢٥
١٥ ٠٣٧	٩ ٨٦٧
٨٧٧	-
(٧ ٧٣٥)	-
٣٢٩ ١٧١	٣٢٠ ٩٩٢

الرصيد في ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة

المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة

الرصيد في نهاية الفترة / العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٧٦٢ ٦٦ جنيه مصري خاص بالشركة أما باقي الرصيد فيتمثل في الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.



شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم فى الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة و يخصم 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 فى ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		علاوة إصدار	
٩١٦ ٨٠٣		٩١٦ ٨٠٣			
٢١- الاحتياطيات الأخرى					
إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الاجمالى	
١ ٢٩١ ٨٦٧	٨٨ ٨٨٢	١٦٥ ٤١٨	٩١٦ ٨٠١	٢ ٤٦٢ ٩٦٨	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٨
٢٤ ٩٠٤	-	-	-	٢٤ ٩٠٤	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	(٥ ١٠٠)	-	(٥ ١٠٠)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
١ ٣١٦ ٧٧١	٨٨ ٨٨٢	١٦٠ ٣١٨	٩١٦ ٨٠١	٢ ٤٨٢ ٧٧٢	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢٠).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ٢٦ ٥٠٦ ١١٩ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠ ٦٣٨ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥ ٥٩٣ ألف جنيه مصري

٢٢ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي		الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨					
١ ١٦٩ ٦٣٨	١ ١٦٣ ١٥٨	(١١٥ ٢٦٢)	٣٢ ٢١٩	٧٨٠ ٧٨٣	٤٦٥ ٤١٨	الرصيد فى ١ يناير
(٥٦ ٧٥٥)	٥٠ ٩٥٠	٥٠ ٩٥٠	-	-	-	صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٩٥٠	٤ ٥٥٢	-	-	٤ ٥٥٢	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٢ ٦٢٣	٣٢ ٠٠٠	-	-	-	٣٢ ٠٠٠	زيادة رأس المال
١ ٧٥٠	(٥٣ ٢٧٥)	(١٦ ٦٧٨)	(٨٧٧)	-	(٣٥ ٧٢٠)	التغير في الحقوق غير المسيطرة
٤٤ ٧٠٢	-	(١ ٥٧٨)	١ ٥٧٨	-	-	المحول للإحتياطي القانوني
(٩ ٧٥٠)	(١ ٦٧٣)	(١ ٦٧٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
١ ١٦٣ ١٥٨	١ ١٩٥ ٧١٢	(٨٤ ٢٤١)	٣٢ ٩٢٠	٧٨٥ ٣٣٥	٤٦١ ٦٩٨	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

## شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٣ - إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١١ ٦٢٢ ٩٠٩	٩ ٦١٤ ٧٩٢	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٣٢٠ ٤٨٩	١١٩ ٧٨٤	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
٤٦٤	٥٥٨	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
١١ ٩٤٣ ٨٦٢	٩ ٧٣٥ ١٣٤	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ٨٧٣ ١٤٢)	(١ ٢٤٢ ٧٧٦)	يخصم:
(٣٦٦ ٨٢٠)	(١١ ٤١٨)	النقدية وما في حكمها
(٥٣ ٣٥٩)	(٨٤ ٨٩٢)	اعتمادات مستنديه
٩ ٦٥٠ ٥٤١	٨ ٣٩٦ ٠٤٨	غطاء خطابات ضمان
٤ ٣٤٩ ١٣٧	٤ ٢٢٩ ٦٦٤	صافي القروض
٢,٢٢	١,٩٨	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

### ٢٤ - قروض وسلفيات و بنوك سحب علي المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البيان
الجزء الجارى	الجزء الجارى	البيان
طويل الأجل	طويل الأجل	البيان
الإجمالي	الإجمالي	البيان
٧ ٧٣٣ ٠٠٤	٦ ٠٩٩ ٧٦١	بنوك سحب على المكشوف
١٥٧ ٥٠٠	-	قروض
٢ ٥٧٥ ٨٢٥	٢ ٤٨٦ ١٢٧	قروض من أطراف ذات علاقة
٣ ٨٤٨ ١٥٩	٨٧ ٦٩٦	علاقة
٤١ ٧٤٦	٨٧ ٦٩٦	الإجمالي
٢ ٧٧٥ ٠٧١	٢ ٥٧٣ ٨٢٣	
٨ ٨٤٧ ٨٣٨	٧ ٠٤٠ ٩٦٩	

#### أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١٩,١١% و ٦,٣٣٦% على التوالي.

#### ب- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكى من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور + ٣%، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤١ ٧٤٥ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من سنة
٨ ٨٤٧ ٨٣٨	٧ ٠٤٠ ٩٦٩	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢ ٧٧٥ ٠٧١	٢ ٥٧٣ ٨٢٣	
١١ ٦٢٢ ٩٠٩	٩ ٦١٤ ٧٩٢	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ ٦٣٥ ٧٤٠	٦١٠ ٨١٨	دائنون تجاريون
٨٠ ٢٧٤	٦٤ ٥٣٠	أرصدة دائنة أخرى
٢١١ ٨١٧	٢٢٣ ٠٠٠	مقدمات من العملاء
١٥٧ ٢٣٩	١٤٨ ٠٦٨	مصلحة الضرائب
٣٨٠ ٧٢٤	٢٨٥ ٢٢٣	مصروفات مستحقة
٣٢٠ ٤٨٩	١١٩ ٧٨٤	أوراق دفع
١٦ ٤١٤	٧ ٩٢٨	دائنو توزيعات
٣٣ ٧٤٤	٦٠ ٤٨٣	إيرادات مؤجلة
٢ ٨٣٦ ٤٤١	١ ٥١٩ ٨٣٤	

٢٦ - المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٨
١ ٣٧٥	١٠ ٤٦٩	١٠ ٦٠٠	٢٢ ٤٤٤	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٤٧٧)	(١٥ ٣١٣)	(٣ ٠٢٨)	(١٨ ٨١٨)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٥ ٥٠٦)	-	(٣١ ٢٥٦)	(٣٦ ٧٦٢)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٧	-	٦٩٦	٧٠٤	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢ ٤٨٣	١٠٤ ٠٠٠	١٤٤ ٨٤٦	٢٥١ ٣٢٩	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٧
٦ ٠٨١	٦٥ ١٦٠	٨٨ ٧٠٠	١٥٩ ٩٤١	تدعيم المخصصات خلال العام
(٩٩٦)	(٥١ ٠٠٠)	(٣٣ ٢٠٩)	(٨٥ ٢٠٥)	استخدام المخصصات خلال العام
(٢٧٥)	-	(٨٠)	(٣٥٥)	مخصصات إنتقى الغرض منها
-	-	(١ ٦٨٤)	(١ ٦٨٤)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ فى إجمالى المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وتزى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التى لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١٠٤ ٠٠٠ جنيه مصري فى نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة فى ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٦٣٠ ٤٠ جنيه مصري (٤٢ ٨٣٤ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

## ٢٧- أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع
٢٨٧ ٣١١	٢٨٧ ٣١١	٤٨ ٨٦٧	٤٨ ٨٦٧
(٢٨٦ ٨٤٧)	(٢٨٦ ٨٤٧)	(٤٨ ٣٠٩)	(٤٨ ٣٠٩)
٤٦٤	٤٦٤	٥٥٨	٥٥٨

إجمالي أوراق الدفع ودائنون  
أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥)  
الاجمالي

## ٢٨- مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

يتمثل هذا الحساب فى الفروقات بالزيادة أو النقص بين الإيراد المكتسب والمثبت وفقاً لسياسة تحقق الإيراد بالإيضاح رقم (٣٤/ ث - ٤) والقيمة الإيجارية المستحقة ، هذا ويتم تسوية رصيد هذا الحساب مع صافى القيمة الدفترية للأصل (المال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير.

٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
مقدمات من العملاء	تسويات عقود التأجير التمويلي	١ ٣٥٧ ٢٠٦	١ ١٥٦ ٥٥٠
٤٣٤ ٨٩١	٣٧٥ ٥٩٨	١ ٧٩٢ ٠٩٧	١ ٥٣٢ ١٤٨

## ٢٩- إدارة المخاطر المالية

### ١- عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للمجموعة.

### أ- مخاطر السوق

#### ١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى
١ ١٧١ ٠٩١	(١ ٥٥٥ ٢١٨)	(٣٨٤ ١٢٧)	٤١٧ ١٩٧
٢٤ ٠٦١	(٦ ٧٠٠)	١٧ ٣٦١	١٩ ٣٤٣
١٦٨ ٧٢١	(٢٠ ٨٤٢)	١٤٧ ٨٧٩	٩١ ٤٧٣

دولار أمريكى  
يورو  
عملات متنوعة

#### ٢- مخاطر الأسعار

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

## ٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٩٠٩ ٦٢٢ ١١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٧٩٢ ٦١٤ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وقد بلغت الاصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١١٣ ٦٧٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (١٠٠ ٦٧٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٧ ٣٠٣	٦٤ ٦٢٨	ودائع لأجل - دولار أمريكي
٢٦ ٣٧١	٣٦ ٠٤٢	ودائع لأجل - جنيه مصري
١١٣ ٦٧٤	١٠٠ ٦٧٠	

### ب- مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١١ ٤٢١ ٢٤٨	٩ ٦٧٨ ١٦٤	أوراق القبض والعملاء
(٤١٦ ٥٨٧)	(٤٢١ ٠٩٢)	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٣,٦٥%	٤,٣٥%	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

### ت- مخاطر السيولة

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

### ٤ - تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى 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 المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

**شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة**

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	أسم الشركة
%١٠٠	%١٠٠	شركة آر جى انفسمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة "B.V.I" Almora Resources Inc
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%٩٠	%١٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%٧٦	%١٠٠	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بى البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكى" ش.م.م
-	%١٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
-	%١٠٠	شركة جى.بى.بى للتمويل - لكسمبورج
-	%١٠٠	شركة ام.ان.تى لتنمية المشروعات الصغيرة
-	%١٠٠	شركة بى.بى.اى.ال قبرص

### ٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٢٥٠ ٥٩ جنيه مصري (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وتتمثل فى المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

### ٣٢- الالتزامات المحتملة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ ٢٦٧ ٨٩٢	١ ٠٣٨ ٣٢٢	دولار أمريكي
١٦٣ ٩٤٨	١٥٠ ٦٤٢	جنيه مصري
٢ ١٢٩	٦٠٣	ين ياباني
٤ ٢٠٩	٢ ٧١٧	يورو

### ٣٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة جي بي للاستيراد و التصدير	٥ ٠٨٠	٦ ٩٦٣
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	٦ ١٣٠	-
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	٥ ٠٠٠	٢ ٠٤٧
شركة البستان القابضة	٧٦ ١٨٨	٧٥ ٣٩٢
شركة سيباك - الجزائر	١٤ ٨٠١	١٥ ٦٤٩
شركة ألجيمانكو - الجزائر	١٦ ٦١٤	١٦ ٩٥٣
شركة بلو باي للإدارة	-	١٢ ٠٠٠
جاري مساهمين القاصد	١٠ ٦٩٨	١٠ ٦٦٦
جاري مساهمين القلم	١٢ ٧٠٣	١٦ ٩٢٥
شركة غبور للحاصلات الزراعية	٤ ٠٠٠	-
<b>الإجمالي</b>	<b>١٥١ ٢١٤</b>	<b>١٥٦ ٥٩٥</b>
الإنخفاض فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣١ ٩٧٠)	(١٦ ٢٥٤)
	<b>١١٩ ٢٤٤</b>	<b>١٤٠ ٣٤١</b>

**شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٦١ ٣٠٠	٦١ ٨٦٠	شركة ماركو بولو
-	٤	أعضاء مجلس الإدارة
٨٠٠	٨٠٠	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٥ ٥٣٤	٥ ٥٣٠	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ١٤٢	١ ١٢١	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٩١	١ ٢٩١	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
-	٢١	شركة واهدان
٧٠ ٠٦٧	٧٠ ٦٢٧	

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

اسم الطرف ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	قيمة المعاملة
أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	تحويلات نقدية	٤	١٤٨	
	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	١٦ ٤٢٥	١٩ ٠١٥	
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	مساهم باحدى الشركات التابعة	توزيعات أرباح	-	(٢ ٥٢٣)	
شركة جى بى للاستيراد و التصدير	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١ ٨٨٣	١ ٣٥٤	
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٦ ١٣٠)	(٢ ٦٤٥)	
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٨٤٨	(٤٢)	
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٣٢)	٥٢٦	
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٢ ٩٥٣)	٥ ٨٣٨	
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٤ ٢٢٢	(١٧ ٩١٣)	
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٥٦٠	(٤ ١٨٣)	
شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير	شركة زميلة	تحويلات نقدية	-	(٣٤)	
شركة الوطنية لاستيراد الإطارات	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٢٠)	(٨٣)	
شركة أليجاتكو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٣٣٩)	٢٧١	
شركة بلو باى للإدارة	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	١٢ ٠٠٠	-	



### ٣٤- أهم السياسات المحاسبية

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

#### أ- تجميع الأعمال

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

#### ١- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

#### ٢- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمليات بين أصحاب حقوق الملكية.

#### ٣- فقد السيطرة

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

#### ٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

## ب- العملات الأجنبية

### ١- المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
  - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
  - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

### ٢- العمليات الأجنبية

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

### ت- العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

#### ث- تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقديّة وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات وبعد إلغاء المبيعات بين شركات المجموعة.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم الوفاء بها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

#### ١- المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق فى بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن شركات المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفى حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

#### ٢- المبيعات - أفراد وشركات

يتم البيع من خلال إدارات شركات المجموعة ومعارضها ويتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم البضائع. بالنسبة للمبيعات ذات الفترات الائتمانية أطول من القصيرة فإن عنصر التمويل يتم استبعاده من قيمة المبيعات حيث يتم تحديد قيمة المبيعات على أساس القيمة الحالية للأقساط مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعترف بإيرادات فوائد فترة الائتمان فى قائمة الدخل على أساس التناسب الزمنى، مع الأخذ فى الاعتبار سعر الفائدة على المعاملة.

#### ٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

تقوم شركات المجموعة بتقديم خدمات الصيانة ويتم احتسابها على أساس عدد ساعات العمل وقطع الغيار، ويتم الاعتراف بإيرادات خدمات الصيانة المحسوبة على أساس عدد الساعات وقطع الغيار عند تمام تأدية الخدمة.

#### ٤- عقود التأجير التمويلي

تسجل إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الايجار مضافاً اليه مبلغ يعادل قسط الاهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الايراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الاجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية فى حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

#### ٥- إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

#### ٦- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

### ج- مزايا العاملين

#### ١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

#### ٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

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

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

#### ٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

#### ٤- مزايا انتهاء الخدمة

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

### ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

#### خ- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر 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 أو تجميع الأعمال.

#### ١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في 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 الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٢- الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

#### د- المخزون

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

#### ذ- الأصول الثابتة

##### ١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

##### ٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

##### ٣- الإهلاك

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

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

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

##### ٤- إعادة التوبيب الاستثمار العقاري

يتم إعادة توبيب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى استثمارات عقارية من الأصول ثابتة الي الاستثمارات عقارية.

##### ٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

## ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

### ١ - الاعتراف والقياس

#### الشهرة

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

#### الأصول غير الملموسة الأخرى

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

#### برامج الحاسب الآلى

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

يتم الاعتراف بتكلفة تطوير المصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلى عن الموصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلى كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلى المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقعة الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

#### حق المعرفة

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

### ٢ - النفقات اللاحقة

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

### ٣ - الاستهلاك

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

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

## ز - الإستثمارات العقارية

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

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

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

#### س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

#### ش- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية موبوءة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية موبوءة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

#### ١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.



#### ش- الأدوات المالية (تابع)

##### ٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

##### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

##### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

##### ٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ص-رأس المال

### ١- الأسهم العادية:

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

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

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

## ض-الإضمحلل

### ١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

## ض-الإضمحلال (تابع)

### ١- الأصول المالية غير المشتقة: (تابع)

#### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: (تابع)

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

#### الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الإضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

### ٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

## ض-الإضمحلال (تابع)

### ٢- الأصول غير المالية: (تابع)

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

## ط- المخصصات

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

### ١- الضمان

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

### ٢- المطالبات القانونية

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

### ٣- المخصصات الأخرى

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

## ظ- الإيجار

### ١- إيجار تمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

## ظ- الإيجار (تابع)

### ١- إيجار تمويلي (تابع)

عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ أو تقع ضمن نطاق ذات القانون ولكن لا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحصيل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل. لا يتم الاعتراف مباشرة في قائمة الدخل بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

### ٢- إيجار تشغيلي

يتم توزيع اجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. ويتم تحميل قائمة الدخل عن الفترة بنصيبها من الإيجار على أساس التوزيع الزمني طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ع- التقارير القطاعية

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

### غ- توزيعات الأرباح

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

## ف- الأرقام المقارنة

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