

شركة جي بي أوتو
شركة مساهمة مصرية

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

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

- | | |
|---|---|
| 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

تلفون: ٢٠٢ ٣٥٣٦٢٢١١
 تلفاكس: ٢٠٢ ٣٥٣٦٢٣٠٥
 البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
 صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
 كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية 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 سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المالكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة -عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

حازم حسن KPMG

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠١٨

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدوري المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢٠١٨ سبتمبر ٣٠

إيضاح

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)

الأصول

الأصول غير المتداولة

أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)

أصول غير ملموسة وشهرة

مفعمات تحت حساب الاستثمار

أوراق قرض (بالصافي)

أصول ضريبية مؤجلة

استشارات عقارية

أرصدة مدينة

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

المخزون (بالصافي)

عملاء وأوراق قرض (بالصافي)

مدينون وأرصدة دينة أخرى (بالصافي)

مستحق من أطراف ذات علاقة

نقدية بالبنك و الصندوق

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية

رأس المال المصدر و المدفوع

احتياطي قانوني

احتياطيات أخرى

(خسائر) مرحلة

صافي ربح الفترة / (خسارة) العام

إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات غير المتداولة

قرض

أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل

مخصص ضمان

إيدادات مؤجلة

الالتزامات ضريبية مؤجلة

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة

المخصصات

الالتزامات ضرائب الدخل

قرض وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف

مستحق لأطراف ذات علاقة

دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى

إجمالي الالتزامات المتداولة

إجمالي الالتزامات

إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة جزء منم للوائح المالية الدوري المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

د. رؤوف غبور

الرئيس التنفيذي للعمليات بالمجموعة

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

نادر غبور

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	إضاح	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
٥٠٣٢٢٤٩	٧٩١٩٧٥٧	١٢١٧٢٩١٥	١٨٧٧١٥١٠		المبيعات
(٤٥٥٠٦٨٣)	(٦٨٠٥٧٦٢)	(١٠٧١٨٠٠٨)	(١٦٠٨٣٠١٧)		تكلفة المبيعات
٤٨١٥٦٦	١١١٣٩٩٥	١٤٥٤٩٠٧	٢٦٨٨٤٩٣		مجمل الربح
٤١٦٦٦	٤١٧٧٤	١٠٦٤٤٧	١١٩٤٨٩		إيرادات أخرى
(١٤٥٥٥٥)	(٢٤٥٧٧٢)	(٤٤٠٦٠١)	(٦٦١٤٢٦)		مصروفات البيع والتسويق
(١٩٦١٠٧)	(١٧٩٣٧٦)	(٥١٢٩٩٠)	(٥٦٣٥٥٠)		مصروفات إدارية و عمومية
(١٩٧١١)	(٧٠٥٠٣)	(٧٦٦١٧)	(٧١٧٠٢)	(٧)	مخصصات و الإنفاق في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
١٦١٨٥٩	٦٦٠١١٨	٥٣١١٤٦	١٥١١٣٠٤		نتائج أنشطة التشغيل
(٣٤٣٠٨٠)	(٣٢٧٠٢٠)	(١٠٨١٧١٥)	(٨٩٥٨٨٦)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
(١٨١٢٢١)	٣٢٣٠٩٨	(٥٥٠٥٦٩)	٦١٥٤١٨		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٠٠٨٣	(٥٠٣١٢)	٧٥١٠٣	(١٠٠١٣٤)	(٩٦)	(مصروف) / مفعة ضرائب الدخل
(١٤١١٣٨)	٢٨٢٧٨٦	(٤٧٥٤٦٦)	٥١٥٢٨٤		صافي ربح / (خسارة) الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
(١٣٨٨٥٦)	٢٤٠٣٦٧	(٤٤٤٣٠٩)	٤٢١٩١٥		مساهمي الشركة الأم
(٢٢٨٢)	٤٢٤١٩	(٣١١٥٧)	٩٣٣٦٩		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(١٤١١٣٨)	٢٨٢٧٨٦	(٤٧٥٤٦٦)	٥١٥٢٨٤		نصيب السهم الأساسي في الربح / (خسارة) (جنيه مصرى / للسهم)
(٠,١٢٧)	٠,٢٢٠	(٠,٤٠٦)	٠,٣٨٦	(٨)	

* الإيضاحات المرفقة جزء متم للقائمة المالية الدورية المجمعة وتقراً معها.

شركة جي بي أوتو
شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٤١١٣٨)	٢٨٢٧٨٦	(٤٧٥٤٦٦)	٥١٥٢٨٤	صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل
				بنود الدخل الشامل الآخر
(٧٥٠٠٥)	٣٣١٣٥	٢٢٥٨٨	٥٨٠٣٨	فرق ترجمة العمليات الأجنبية
(١٢٨٩٠)	(٤٠٢٢٨)	(١٠٧١٢٠)	(٢١٢٩٢)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٨٧٨٩٥)	(٧٠٩٣)	(٨٤٥٣٢)	٣٦٧٤٦	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٢٢	١٩٣٨	٢٠٥٧٠	٧٠٣٨	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٨٧٥٧٣)	(٥١٥٥)	(٦٣٩٦٢)	٤٣٧٨٤	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
(٢٢٨٧١١)	٢٧٧٦٣١	(٥٣٩٤٢٨)	٥٥٩٠٦٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
(١٩٣٦٨٥)	٢٥١٥٤٠	(٥١٩٤٥١)	٤٧١٨٢٨	مساهمي الشركة الأم
(٣٥٠٢٦)	٦٣٩٦٢	(١٩٩٧٧)	٨٧٢٤٠	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(٢٢٨٧١١)	٣١٥٥٠٢	(٥٣٩٤٢٨)	٥٥٩٠٦٨	

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للقائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم												(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)		
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح الفترة / (خسارة) العام	خسائر مرحلة / (احتياطي خاص)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي القيمة	احتياطي ناتج العادلة لأسهم حواجز نظام الأثابه والتحفيز	احتياطي قانوني ترجمة العمليات الأجنبية	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المحول للأرباح المرحلة	إجمالي الدخل الشامل	
٤٢٢٩٦٦٤	١١٦٣١٥٨	٣٠٦٦٥٠٦	(٦٦٦٩٠٠)	(١٤٤٥٦٤)	٩١٦٨٠١	١٦٥٤١٨	٨٨٨٨٢	١٢٩١٨٦٧	٣٢٠٩٩٢	١٠٩٤٠١٠				
-	-	-	٦٦٦٩٠٠	(٦٦٦٩٠٠)	-	-	-	-	-	-				
٥١٥٢٨٤	٩٣٣٦٩	٤٢١٩١٥	٤٢١٩١٥	-	-	-	-	-	-	-			صافي ربح الفترة	
١٤٢٥٤	-	١٤٢٥٤	-	٢١٢٩٢	-	(٧٠٣٨)	-	-	-	-			صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	
٥٨٠٣٨	٩٣٦٤	٤٨٦٧٤	-	-	-	-	-	٤٨٦٧٤	-	-			بنود الدخل الشامل الآخر	
٥٨٧٥٧٦	١٠٢٧٣٣	٤٨٤٨٤٣	٤٢١٩١٥	٢١٢٩٢	-	(٧٠٣٨)	-	٤٨٦٧٤	-	-			إجمالي الدخل الشامل	
٢٦٧٤٥٠	(٣٦٦٦١)	٣٠٤١١١	-	٣٠٣٢٣٤	-	-	-	-	٨٧٧	-			معاملات مع مالكي الشركة	
(٩٤٠٨)	(١٦٧٣)	(٧٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٧٧٣٥)	-			المحول في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في	
(٨١٠١)	-	(٨١٠١)	-	(٨١٠١)	-	-	-	-	-	-			المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال الشركات التابعة	
٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-			توزيعات أرباح	
-	-	-	-	(١٧٣٩٥)	-	-	-	-	١٧٣٩٥	-			زيادة رأس المال	
٢٨١٩٤١	(٦٣٣٤)	٢٨٨٢٧٥	-	٢٧٧٧٣٨	-	-	-	-	١٠٥٣٧	-			محول للاحتياطي القانوني	
٥٩٩١٨١	١٢٥٩٥٥٧	٣٨٣٩٦٤	٤٢١٩١٥	(٥١٢٤٣٤)	٩١٦٨٠١	١٥٨٣٨٠	٨٨٨٨٢	١٣٤٠٥٤١	٣٣١٥٢٩	١٠٩٤٠١٠				إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
														الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

* الإضافات المرفقة جزء من قوائم المالية الدورية المجمعة وتقراً معها.

شركة جي بي أوتو

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

٢٠١٨ سبتمبر ٣٠ في المنتهية المالية الفترة عن

حقوق ملكية الشركة الأم

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

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إيضاح (جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

(٥٥٠ ٥٦٩)	٦١٥ ٤١٨	صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب <u>يتم تسوية بما على:</u>
٩١٦ ٣٦٨	٩١٧ ٩٥٤	فوائد مدينة
٣١٧ ٠٢٣	٣٥٤ ٠١٢	إهلاك و إستهلاك الفترة
٤٧ ٣٧٣	٤٥ ١٠٩	صافي حركة المخصصات
(٢٤ ٧٠٩)	(٣٠ ٣٧٧)	صافي الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة
١ ٨٣٢	-	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
(٢٧ ٢٣٠)	(١٠٣ ٨٦٢)	فوائد دائنة
(٢٤ ٥٦٨)	(٤٥ ٤٥٠)	فوائد قروض مرسملة
٤ ١١٥	-	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (غير المحققة)
(٥٠ ٦٣٨)	-	خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
(٣٤٤)	-	أرباح بيع استثمارات عقارية
(٣٩ ٢٣٣)	(٣٣ ٦١٣)	أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>٥٦٩ ٤٢٠</u>	<u>١ ٧١٩ ١٩١</u>	
		<u>التغيير في:</u>
٢٠٦٩ ٧٣٦	(٩٤٧ ١١١)	المخزون
(٨٤٥ ٧٤٩)	(١ ٨١٩ ٥١٥)	عملاء وأوراق القبض
(٣٩٢ ٦٩٠)	(١ ١٤٢ ٧٣٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٥ ٥٥٠)	٢٤ ١٠٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٣٧١	٤ ١٨٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٦٤٣ ١٠٢)	١ ٢٥٧ ٥٩٣	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧٧٨ ٤٣٦</u>	<u>(٩٠٤ ٢٨٨)</u>	<u>التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٣ ٨٣٤)	(١٩ ٦٧٤)	مخصصات - مستدمة
(٥٤ ٢٧٨)	(٧٨ ٣٦٢)	ضرائب دخل المسددة
(١٢ ٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٦٢٨ ٣٢٤</u>	<u>(١ ٠٠٢ ٣٢٤)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١ ٠١١ ٢٧٧)	(٢ ١٨٠ ٧٠٧)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١٦٧ ٨٢٧)	المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
(٢ ٣٢٢)	(٢ ٨٧٠)	مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
١٩ ١٩٤	١٠٢ ٧٧٣	فوائد دائنة - مصلحة
(٢٢٩)	(٨ ٠٣٢)	المدفوع تحت حساب الاستثمار
١٤٠ ٣٠٧	١ ٥٠٤ ٥٤٥	المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٨٥٤ ٣٣٧)	(٧٥٢ ١١٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١ ٧٥٠	٣٢ ٠٠٠	سداد من أصحاب الحقوق غير المسية - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	٤٨٠ ٠٠٠	المحصل من بيع أسهم في شركات تابعة
٧٧ ١٤٤	-	المحصل من بيع أسهم في حيارة المجموعة
٧٧٠ ٣٤٥	٢ ١٦٣ ٣٣١	القروض والسلفيات - متاحصلات
٢٥٨	(٥٥٨)	أوراق الدفع طويلة الأجل
(٨٥١ ٢٥٠)	(٩٠٢ ٣٨٧)	فوائد مدينة - مدفوعة
(١ ٧٥٣)	١ ٧٧٢ ٣٨٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		<u>صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها</u>
(٢٢٧ ٧٦٦)	١٧ ٩٤٤	النقدية وما في حكمها أول الفترة
١ ٢٢٥ ٣٠٠	١ ٢٤٢ ٧٧٦	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
(١٠ ٤٧٩)	٥٧ ٥٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
<u>٩٨٧ ٥٥٥</u>	<u>١ ٣١٨ ٣١٢</u>	* الإيضاحات المرفقة جزء من القائم المالي الدوري المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

يقع مقر الشركة الرئيسي 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 إنشاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوازماها 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 مصرية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعى السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٠.٥٨% في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر 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 والمعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

كما قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المتربطة على تحرير أسعار الصرف والوارد بملحق (أ) لمعايير المحاسبة المصري رقم ١٣ (٢٠١٥) المعدل "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، حيث تم تعديل كلاً من التكاليف ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الواردة بملحق.

٣- عملاً التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المجمعة هي الجنية المصري والذي يمثل عملاً 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. تعدد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في 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 القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة 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 بصورة جوهرية. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٤ قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم 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 بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

العمليات الأخرى

الاتجار في قطع الغيار ولوارزها 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 والتمويل متاهي الصغر والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط وتقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرافية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعى السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

أ- إجمالي الإيرادات

٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر

%٥٧	%٥٦,٧
%٧,٤	%٦,٦
%١٤,٣	%١٦,٣
%٢١,٣	%٢٠,٤

سيارات الركوب

سيارات نقل وأتوبيسات

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر

%٢٩,٥	%٢١,٢
%٦,٧	%١٥,٢
%٤٠,١	%١,٢

سيارات الركوب

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)
 ت- نتائج القطاعات

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	سيارات الركوب
%٣٣,١٩	%٣٧,٨٢	سيارات نقل وأتوبيسات
%١١,٢٦	%٧,٢٦	دراجات بخارية / توك توك
%١٤,٨٦	%١٩,٩٤	العمليات الأخرى
%٤٠,٧٩	%٣٤,٩٨	

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	سيارات الركوب
%٤٢,٦	%٣٧,٢٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٩,٤	%١٨,٢٥	دراجات بخارية / توك توك
%٣٠,٦	%٢,٩٧	العمليات الأخرى
%٣٤,٤	%٤١,٥٢	

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	سيارات الركوب
%٤٧,٨	%٤٠,٣٧	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٤,٣	%١٥,٥٣	دراجات بخارية / توك توك
%٦,١	%٤,٩٣	العمليات الأخرى
%٣١,٨	%٣٩,١٧	

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

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	الإيرادات
١٣ ٤٠٦ ١٠٤	٢٠ ٦٥١ ٩٩٩	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ٢٣٣ ١٨٩)	(١ ٨٨٠ ٤٨٨)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
١٢ ١٧٢ ٩١٥	١٨ ٧٧١ ٥١١	الإيراد المجمع
١ ٣٨٨ ١٨٥	٢ ٦٨١ ٤٢٨	نتيجة القطاعات
٦٦ ٧٢٢	٧ ٠٦٥	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
١ ٤٥٤ ٩٠٧	٢ ٦٨٨ ٤٩٣	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
٣٠ ٨١٢ ٠٤٤	٢٠ ٢٢٣ ٩٣٢	مجمل الربح المجمع
(١٤ ٠١٣ ٤٣٦)	(٨ ٠٢٣ ٤٩٢)	الأصول
١٦ ٧٩٨ ٦٠٨	١٢ ٢٠٠ ٤٤٠	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
٢٠ ٨٢١ ٠٧٦	٢٤ ٠٤٩ ٠٩٨	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
(٨ ٤٧٨ ٨٣٣)	(٨ ٧٦٠ ٣١٠)	إجمالي الأصول المجمعة
١٢ ٣٤٢ ٢٤٣	١٥ ٢٨٨ ٧٨٨	الالتزامات
		إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
		إستبعاد الالتزامات قطاعات المجموعة
		إجمالي الالتزامات المجمعة

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

٦- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
١٠٣ ٨٦٢	(١٥ ٣٩٧)	١١٩ ٢٥٩	إيرادات تمويلية
(٩٧٤ ٥٣٤)	(٩٧ ٢٤٨)	(٨٧٧ ٢٨٦)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٢ ٢٢٣ ٤٥٣	-	٢ ٢٢٣ ٤٥٣	نفقات رأسمالية
٣٤٣ ٨٢٢	(١٥ ٦٩١)	٣٥٩ ٥١٣	إهلاك و إستهلاك

الإجمالي المجمع ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٢٧ ٢٣٠	(٤٨ ٢٧٨)	٧٥ ٥٠٨	إيرادات تمويلية
(٩٨١ ٧٨٢)	(٦٧ ١٥٧)	(٩١٤ ٦٢٥)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١ ٥٥١ ٣٢٥	(٥٤٧ ٣٥٤)	٢ ٠٩٨ ٦٧٩	نفقات رأسمالية
٣١٦ ٧٥٢	(١٣ ٤٠٠)	٣٣٠ ١٥٢	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر		
٢١ ٧٠١	٩٠ ٢١٤		فوائد دائنة
٥ ٥٢٩	١٣ ٦٤٨		فوائد البيع بالتقسيط
٢٧ ٢٣٠	١٠٣ ٨٦٢		إجمالي الإيرادات التمويلية
(٩٨١ ٧٨٢)	(٩٧٤ ٥٣٤)		فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(١٢٧ ١٦٣)	(٢٥ ٢١٤)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١ ١٠٨ ٩٤٥)	(٩٩٩ ٧٤٨)		إجمالي التكاليف التمويلية
(١ ٠٨١ ٧١٥)	(٨٩٥ ٨٨٦)		صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	
-	٤٣٧	مخصص ضمان
١٢ ٧٥٨	٢٦ ٧٥٥	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٤٨٠	الإنفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٧	٣٥ ٥٧٦	مخصصات أخرى
-	٥ ٥٠٦	مخصص مطالبات قانونية
<u>١٢ ٨٠٥</u>	<u>٦٨ ٧٥٤</u>	<u>إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها</u>
		<u>تدعم المخصصات</u>

<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	
(١٤ ٣٨٣)	(١٠ ٩٧١)	مخصص ضمان
(٢٦ ٠٧٦)	(٣٤ ٨٩١)	الإنفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	(٣ ١٣٤)	الإنفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦ ٥١٠)	(١٥ ٨٠٣)	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٢ ٢٠٠)	مخصص مطالبات قانونية
(٣٢ ٤٥٣)	(٧٣ ٤٥٧)	مخصصات أخرى
(٨٩ ٤٢٢)	(١٤٠ ٤٥٦)	<u>إجمالي تدعم المخصصات</u>
(٧٦ ٦١٧)	(٧١ ٧٠٢)	<u>صافي المخصصات في قائمة الدخل</u>

و فيما يلي بيان بحركة الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	فروق عملة الإنفاض خلال الفترة	رد الإنفاض خلال العام	المستخدم خلال العام	تدعم الإنفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
٤٢٨ ٩٧٩	٦٢٥	(٢٦ ٧٥٥)	(٨٧٣)	٣٤ ٨٩١	٤٢١ ٠٩١	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣١ ٩٠٨	(١٤٩)	-	-	١٥ ٨٠٣	١٦ ٢٥٤	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩ ٦٢٢	-	(٤٨٠)	-	٣ ١٣٤	٦ ٩٦٨	الإنفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٧٠ ٥٠٩	٤٧٦	(٢٧ ٢٣٥)	(٨٧٣)	٥٣ ٨٢٨	٤٤٤ ٣١٣	
٦٧ ٩٧٩	(٤١٨)	(٥٦ ٩٧٠)	-	-	١٢٥ ٣٦٧	* الإنفاض في قيمة المخزون
٥٣٨ ٤٨٨	٥٨	(٨٤ ٢٠٥)	(٨٧٣)	٥٣ ٨٢٨	٥٦٩ ٦٨٠	

* يتم تحويل قيمة الإنفاض و (رد الإنفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

٨- نصيب السهم في الربح / (الخسارة)

١- الأساسي

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترن، 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 العادلة المصدرة خلال الفترة.

<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	صافي ربح/ (خسارة) الفترة الخاص بالمساهمين
(٤٤٤ ٣٠٩)	٤٢١ ٩١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
١٠٩٤ ٠١٠	١٠٩٤ ٠١٠	نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسائر) جنيه مصرى
<u>(٠,٤٠٦)</u>	<u>٠,٣٨٦</u>	

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	الرصيد في ١ يناير
٩٨ ١١٥	٨٠ ٥٦٥	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
(١٠٢ ٧٩٥)	(٧٨ ٣٦٢)	فروق ترجمة
٢٦٨	-	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
<u>٨٤ ٩٧٧</u>	<u>٩٧ ٤٨٤</u>	<u>الرصيد في نهاية الفترة / العام</u>
<u>٨٠ ٥٦٥</u>	<u>٩٩ ٦٨٧</u>	

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	مخصص مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصص مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة	إيضاح
١٥٩ ٣٥٧	٢٨٢ ٦٥٢	-	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩١	٢٣٣ ٧٦٥	١١		أصول ضريبية مؤجلة
١٢٣ ٢٩٦	٤ ٢٨٩	-	(١ ٢٣٦)	٦٣٩	(٧ ٢٣٦)	١٢ ١٢٢	-		الرصيد في ١ يناير
٢٨٢ ٦٥٣	٢٨٦ ٩٤١	-	-	٣٢ ٣٨٨	٨ ٦٥٥	٢٤٥ ٨٨٧	١١		المحمل على قائمة الدخل
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
(١٦٤ ٣٨٩)	(١٥٢ ٥٠١)	(٣٩ ٠٣٠)	-	-	-	-	-	(١١٣ ٤٧١)	الرصيد في ١ يناير
(١٠ ٢٤٥)	(٦ ٩٣٩)	-	-	-	-	-	-	(٦ ٩٣٩)	المحمل على قائمة الدخل
٢٢ ١٣٣	٧ ٠٣٨	٧ ٠٣٨	-	-	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(١٥٢ ٥٠١)	(١٥٢ ٤٠٢)	(٣١ ٩٩٢)	-	-	-	-	-	(١٢٠ ٤١٠)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
١٣٠ ١٥٢	١٣٤ ٥٣٩	(٣١ ٩٩٢)	-	٣٢ ٣٨٨	٨ ٦٥٥	٢٤٥ ٨٨٧	(١٢٠ ٣٩٩)	صافي الالتزامات الضريبية	
الصافي									
(٥ ٠٣٢)	١٣٠ ١٥١	(٣٩ ٠٣٠)	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩١	٢٣٣ ٧٦٥	(١١٣ ٤٦٠)		الرصيد في ١ يناير
١١٣ ٠٥١	(٢ ٦٥٠)	-	(١ ٢٣٦)	٦٣٩	(٧ ٢٣٦)	١٢ ١٢٢	(٦ ٩٣٩)	(٦٩٠)	المحمل على قائمة الدخل
٢٢ ١٣٣	٧ ٠٣٨	٧ ٠٣٨	-	-	-	-	-		المحمل على قائمة الدخل الشامل
١٣٠ ١٥٢	١٣٤ ٥٣٩	(٣١ ٩٩٢)	-	٣٢ ٣٨٨	٨ ٦٥٥	٢٤٥ ٨٨٧	(١٢٠ ٣٩٩)		الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

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 الاستقادة منها ضريبياً في المستقبل.

٢٠١٧ سبتمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
٩٤٧٤٦	٩٦٠٢١
٢٢٩١	٢١٦٥

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 تابعه وشركات شقيقه وحصص الملكية في المشروعات المشتركة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بعكس الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

ت- (مصروف) / منفعة ضرائب الدخل

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	ضريبة الدخل الجارية للفترة (إيضاح ١-٩)
(٥٧٢٧٣)	(٩٧٤٨٤)	ضريبة مؤجلة - (مصروف) / منفعة (إيضاح ٩-ب)
١٣٢٣٧٦	(٢٦٥٠)	ضريبة الدخل عن الفترة
٧٥١٠٣	(١٠٠١٣٤)	

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠		٢٠١٨ سبتمبر ٣٠		فروق ترجمة العمليات الأجنبية	
قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة
٢٢٥٨٨	-	٢٢٥٨٨	٥٨٠٣٨	-	٥٨٠٣٨
(٨٦٥٥٠)	٢٠٥٧٠	(١٠٧١٢٠)	(١٤٢٥٤)	٧٠٣٨	(٢١٢٩٢)
(٦٣٩٦٢)	٢٠٥٧٠	(٨٤٥٣٢)	٤٣٧٨٤	٧٠٣٨	٣٦٧٤٦

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاثة سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الصادر بها القرار المشار إليه بأعلاه بنسبة ٥% على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على 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 أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١١٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

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 ٥٥ %.
- 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 الأعلى للاستثمار بمد قرار تجميد العمل بالضريبة على أرباح النشاط في البورصة لمدة ثلاث سنوات. إلا أنه لم يصدر قانون في هذا الشأن حتى يصبح هذا القرار ساري من تاريخه.

١٠- المخزون

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٣٤٠ ٤٨٨	٤٥٩ ٥١٧	بضاعة بالطريق
١ ٣٢٢ ٧٣٨	١ ٦٩٨ ٢٦٥	سيارات وحافلات ومقطورات
٧٥٢ ٣٥٧	١ ٠٨٨ ٢٣٨	مكونات سيارات ومواد حام
٥١٢ ٠٣٢	٥٤٦ ٦٥٧	قطع غيار بغرض البيع
٧١ ٠٥٩	١٢١ ١٧٨	إنماض تحت التشغيل
١٠٧ ٦٥٤	٩٥ ٤٠٤	إطارات
٣١ ٨٦٣	٧٦ ٠٤٣	زيوت
٣ ١٣٨ ١٩١	٤ ٠٨٥ ٣٠٤	الإجمالي
(١٢٥ ٣٦٧)	(٦٧ ٩٧٩)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
٣ ٠١٢ ٨٢٤	٤ ٠١٧ ٣٢٣	الصافي

* يتم تحويل قيمة تدريم ورد الإنخفاض في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
١ ٣٩٠ ٨٥٦	١ ٩٨٣ ١٩٨	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٣٧٩ ٤١٣)	(٥٦٤ ٦٥٨)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
١ ٠١١ ٤٤٣	١ ٤١٨ ٥٤٠	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٥ ٢٨٤)	(٨ ٤٩٤)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
١ ٠٠٦ ١٥٩	١ ٤١٠ ٠٤٦	الصافي

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٨٥٢٦٤٧٨	١١٠١٨٣٩٩	إجمالي أوراق القبض
(١٣٩٠٨٥٦)	(١٩٨٣١٨٩)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٤٨٩٩٢٨٧)	(٥٦٩٥٦٣٠)	فوائد غير مستهلكة
٢٢٣٦٣٣٥	٣٣٢٩٥٨٠	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١١٥١٦٨٦	١٤٦٠٨٥٩	عملاء
٣٣٨٨٠٢١	٤٨٠٠٤٣٩	الإجمالي
(٤١٥٨٠٨)	(٤٢٠٤٨٥)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢٩٧٢٢١٣	٤٣٧٩٩٥٤	الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٦٨٦٧٦٧	٩٤٣٢٢٢	دفعات مقدمة للموردين
٢١٦٧٤٥	٢٥٤٤٣٦	ضرائب خصم
٢٤١٨٢	٣٨٢١٧	ضرائب مبيعات مدينة
٤٤٦	١٥٣٥	فوائد مستحقة
١١٤١٨	٦٧٦١٩٧	اعتمادات مستديمة
٩٣٨٨٦	١١٩١٢٧	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٢٣١٢٥	٣٣٢١٤	تأمينات لدى الغير
٨٤٨٩٢	١٥٥٥٥٧	غطاء خطابات الضمان
٢٤٦٦٠	٣٢٤٠٨	سلف وعهد للعاملين
٦١١٥٩	١٣٧٥٦٣	أرصدة مدينة أخرى
٤٥٧٠	٢٤٠٧	مصلحة الجمارك
١٢٤١٨٥٠	٢٣٩٣٨٩٣	الإجمالي
(٦٩٦٨)	(٩٦٢٢)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٣٤٨٨٢	٢٣٨٤٢٧١	الصافي

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
١٢٤٢٧٧٦	١٣١٨٣١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٢٤٢٧٧٦	١٣١٨٣١٢	

٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
٩٨٧٠٥٥	١٣١٨٣١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٨٧٠٥٥	١٣١٨٣١٢	

ب- النقدية وما في حكمها

١٥- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات * تحت التنفيذ	تحسينات في أملاك مستأجنة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
٧ ١٣٥ ٧٢٤	٢٥٢ ٨٧٦	٢٤ ٦٦٢	٤١٦ ٤٥٧	٢٠٢ ٩١٨	٩٩٨ ٣٧٠	١ ٢٧٤ ٤٣٣	٣ ٩٦٦ ٠٠٨	٢٠١٧ التكلفة في ١ يناير
-	-	(٣٥٢٩)	(٤٠٥)	١٦٠	-	٤ ٣٠٣	(٥٢٩)	إعادة تقييم بعض بنود الأصول الثابتة
٢ ٤٨٢ ٦٢١	٣٧٤ ٤٦٢	٣ ٤١٦	٤٧ ٢٧٨	١٥ ٠٤٣	٣٣١ ٨٧٦	٣٢٦ ١٩٦	١ ٣٨٤ ٣٥٠	الإضافات خلال العام
(٢٢ ٦٢٨)	(٨٢ ١١٣)	٤ ٤٨٥	٤٥ ٠٧٨	٤٠٩	-	٢ ٩٨٦	٦ ٥٢٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(٦٠٦ ٩٦٣)	-	-	(٧ ٦٨٠)	(٧ ٦٦٦)	(١٥٨ ٤٠٢)	(٥٨ ٩٩٤)	(٣٧٤ ٢٢١)	الاستبعادات خلال العام
(١٠٨ ٤٣٢)	(٤٠٥)	-	(٤ ٥٩٩)	(١ ٧١٣)	(١٣ ٠٧٤)	(٨٨ ٦٤١)	-	فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل
(٢٥ ٤٤٥)	-	٤	(١ ٨٣٧)	(١٩٧)	(٩٢٢)	(١ ٣٥٦)	(٢٠ ٩٣٧)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٨ ٨٥٥ ٠٧٧	٥٤٤ ٨٢٠	٢٩ ٠٣٨	٤٩٤ ٢٩٢	٢٠٨ ٩٤٦	١ ١٥٧ ٨٤٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	٤ ٩٦١ ١٩٨	٢٠١٧ الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨ ٨٥٥ ٠٧٧	٥٤٤ ٨٢٠	٢٩ ٠٣٨	٤٩٤ ٢٩٢	٢٠٨ ٩٤٦	١ ١٥٧ ٨٤٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	٤ ٩٦١ ١٩٨	٢٠١٨ التكلفة في ١ يناير
٢ ٢٢٦ ١٥٧	١٩٦ ١٦٥	٢ ٢٠٠	٣٢ ٧٤٧	٩ ١٠٩	٢٩٣ ٩٢٦	٥٨ ٧٥٥	١ ٦٣٣ ٢٥٥	الإضافات خلال الفترة
-	(١٠٢ ١٤٩)	١ ١٠٧	٤٩ ٦٣٣	-	-	٥٨٥	٥٠ ٨٢٤	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١ ٧٩٨ ٢٠٤)	(١٨ ٠٤٤)	-	(٦ ٩٤)	(١٨ ٥٠٧)	(٥١٦ ٠٠٢)	(٢٤٧ ٠٠٨)	(٩٩١ ٧٣٩)	الاستبعادات خلال الفترة
(٤ ٥٨٩)	-	-	-	(٦)	(٤ ٥٨٣)	-	-	فرق تعديل التكلفة بمعامل التعديل
(٢ ٨٤٧)	-	(٦١)	٢ ٠١٧	١١٥	٢٧٩	٢٤٠	(٥ ٤٣٧)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٩ ٢٧٥ ٥٩٤	٦٢٠ ٧٩٢	٣٢ ٢٨٤	٥٧١ ٧٨٥	١٩٩ ٦٦٥	٩٣١ ٤٦٨	١ ٢٧١ ٤٩٩	٥ ٦٤٨ ١٠١	٢٠١٨ الرصيد في ٣٠ سبتمبر
١ ٤٦٨ ٠٩١	٥ ٨١٦	١٦ ٠٨٣	٢١٣ ٧٣٣	١٣٤ ٦١١	٤١٠ ٥٤٠	٤٨٩ ٢٩١	١٩٨ ٠١٧	٢٠١٧ مجمع الإهالك في ١ يناير
-	-	(٣٣٨)	(٧٦٩)	٤١	-	١ ٠٦٦	-	إعادة تقييم بعض بنود الأصول الثابتة
٤٢٥ ٠١٧	-	٣ ٢٢٢	٤١ ١٦٤	٣٠ ٨١٠	١٧٦ ٩٢٢	١١٣ ١٤٥	٥٩ ٧١٤	أهالك العام
(١٢١ ٥٥٣)	-	-	(٤ ٩٣٣)	(٦ ٣٨٥)	(٩٩ ٨٧٠)	(١٣ ٤٨٣)	(٦ ٣٨٢)	الاستبعادات خلال العام
(٣٨ ٨٢٧)	-	-	(٤ ٩٠٥)	(١ ٧١٠)	(١٠ ٧٣٦)	(٢٢ ٢٨٦)	-	فرق تعديل مجمع الإهالك بمعامل التعديل
(٢ ٩٩٥)	-	(١٠٤)	(٨٣٧)	(١٧٣)	(٤٩٦)	(٢٧٥)	(١ ٠٤٠)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٧٢٠ ٣٠٣	٥ ٨١٦	١٨ ٩٠٣	٢٤٤ ٢٦٣	١٥٧ ١٩٤	٤٧٦ ٣٦٠	٥٦٧ ٤٥٨	٢٥٠ ٣٠٩	٢٠١٧ مجمع الإهالك في ٣١ ديسمبر
١ ٧٢٠ ٣٠٣	٥ ٨١٦	١٨ ٩٠٣	٢٤٤ ٢٦٣	١٥٧ ١٩٤	٤٧٦ ٣٦٠	٥٦٧ ٤٥٨	٢٥٠ ٣٠٩	٢٠١٨ مجمع الإهالك في ١ يناير
٣٥٠ ٩٥١	-	١ ٩٥٤	٣٥ ٩٥٧	١٧ ٠٠٤	١٤٦ ١٥٥	٩٣ ٣٢٨	٥٦ ٥٥٣	أهالك الفترة
(٤٠٣ ٢٢٨)	-	-	(٦ ٨٥٠)	(١٥ ٢٤٩)	(٢٧٩ ٠٢٦)	(٧١ ١٨١)	(٣٠ ٩٢٢)	الاستبعادات خلال الفترة
(١٦ ٩٤٤)	-	-	-	(٦)	(١٦ ٩٣٨)	-	-	فرق تعديل مجمع الإهالك بمعامل التعديل
٨٢٤	-	(٤٥)	٦٢٢	٨٥	٧٩	١ ٠٩	(٢٦)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٦٥١ ٩٠٦	٥ ٨١٦	٢٠ ٨١٢	٢٧٣ ٩٩٢	١٥٩ ٠٢٨	٣٢٦ ٦٣٠	٥٨٩ ٧١٤	٢٧٥ ٩١٤	٢٠١٨ مجمع الإهالك في ٣٠ سبتمبر
٥ ٦٦٧ ٦٣٣	٢٤٧ ٠٦٠	٨ ٥٧٩	٢٠ ٢٧٤	٦٨ ٣٠٧	٥٨٧ ٨٣٠	٧٨٥ ١٤٢	٣ ٧٦٧ ٩٩١	٢٠١٧ صافي القيمة الدفترية في ١ يناير
٧ ١٣٤ ٧٧٤	٥٣٩ ٠٠٤	١٠ ١٣٥	٢٥٠ ٠٢٩	٥١ ٧٦٠	٦٨١ ٤٨٨	٨٩١ ٤٦٩	٤ ٧١٠ ٨٨٩	٢٠١٧ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
٧ ٦٢٣ ٦٨٨	٦١٤ ٩٧٦	١١ ٤٧٢	٢٩٧ ٧٩٣	٤٠ ٦٣٧	٦٠٤ ٨٣٨	٦٨١ ٧٨٥	٥ ٣٧٢ ١٨٧	٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالمصانع والمعارض التي يتم إعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

صافي الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر	إيضاح
٧ ١٣٤ ٧٧٤	٧ ٦٢٣ ٦٨٨	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ
١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٦٦٢ ٢٣٨	بمبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي
٥ ٦٠٢ ٦٦	٥ ٩٦١ ٤٥٠	بخصم

١٥- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)أ- أصول موجهة تمويلياً

تضمن الأصول الثابتة أصولاً موجهة إيجاراً تمويلياً بموجب عقود خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي تثبت كأصول ثابتة كالتالي:

الإجمالي	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
٣ ٢٢٤ ٣٤٩	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٦	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٢ ٤٤٠ ٦٠٦	-	-	٢٢٦ ٤٨٧	٥٠٠ ٧٤٦	١ ٧١٣ ٣٧٣	الإضافات خلال العام
(٥٣٢ ٨١٦)	(١ ٧٥٧)	(٥ ١٠٠)	(١٢٥ ٦١٦)	(٥١ ٨٤٣)	(٣٤٨ ٥٠٠)	الاستبعادات خلال العام
٥ ١٣٢ ١٣٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥ ١٣٢ ١٣٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
١ ٨٧٠ ٤٧١	-	-	٢٠١ ٥٦١	٤٨ ١٣٨	١ ٦٢٠ ٧٧٢	الإضافات خلال الفترة
(١ ٦٦٦ ١٢٦)	-	(١٨ ٤٨٣)	(٤٥٥ ٤٢٠)	(٢٤٧ ٠٠٨)	(٩٤٥ ٢١٥)	الاستبعادات خلال الفترة
٥ ٣٣٦ ٤٨٤	-	١٤ ٦٠٩	٥١٩ ٧٨٨	٥٦٣ ٤٦٢	٤ ٤٢٨ ٦٢٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مجموع الأهالك						
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٧٩	٤٠ ٥٩٦	مجموع الأهالك في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥٥ ١١٥	٢٠٥	٧ ٥٧٢	١٣٦ ٤٥٣	٦١ ٣٨٣	٤٩ ٥٠٢	أهالك العام
(١٠٠ ٩٥١)	(١ ٠٥٣)	(٣ ٨٢٥)	(٨٠ ١٤٤)	(١٠ ٤٤٨)	(٥ ٤٨١)	الاستبعادات خلال العام
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧	مجموع الأهالك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧	مجموع الأهالك في ١ يناير ٢٠١٨
٢٢٥ ٥٥٢	-	٣ ٩٣٠	١١٣ ٤٧٣	٥١ ٠٧٤	٥٧ ٠٧٥	أهالك الفترة
(٣٦٥ ٥٨٧)	-	(١٥ ٢٤٠)	(٢٤٩ ٠٧٩)	(٧١ ١٨١)	(٣٠ ٠٨٧)	الاستبعادات خلال الفترة
٣٧٤ ٧٤٦	-	٩ ٨٨٧	١٦٣ ٥٩٧	٨٩ ٦٥٧	١١١ ٦٥٥	مجموع الأهالك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢ ٨٦٣ ٧٣٢	٩٠٩	٢٠ ٧٤٢	٤٢٩ ٨٨٢	٢٥٤ ٦٠٠	٢ ١٥٧ ٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧
٤ ٦١٧ ٣٥٨	-	١١ ٨٩٥	٤٧٤ ٤٤٤	٦٥٢ ٥٦٨	٣ ٤٧٨ ٤٥١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤ ٩٦١ ٧٣٨	-	٤ ٧٢٢	٣٥٦ ١٩١	٤٧٣ ٨٠٥	٤ ١٢٧ ٠٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
صافي الأصول موجهة تمويلياً:						
		٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	إيجار		
		٤ ٦١٧ ٣٥٨	٤ ٩٦١ ٧٣٨			صافي القيمة الدفترية للأصول موجهة تمويلياً
		١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٦٦٢ ٢٣٨	(٢٨)		يخصم
		٣ ٠٨٥ ٢١٠	٣ ٢٩٩ ٥٠٠			مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

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 ومطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصروفات في قائمة الدخل عن الفترة / العام. وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ سبتمبر ٣٠

٦٣ ٩٤١	٩٢ ٧١١	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤ سنوات	٤ سنوات	متوسط فترات العقود
٢٣ ٥٨١	٧ ١١٦	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

١٦ - أصول غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلي	شهرة	التكلفة
٤٦٦ ٨٦٥	٥ ٧٠٣	٣٣ ٨٥٣	٤٢٧ ٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
٢ ٨٧٠	-	٢٤	٢ ٨٤٦	الإضافات خلال الفترة
٤٦٩ ٧٣٥	٥ ٧٠٣	٣٣ ٨٧٧	٤٣٠ ١٥٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

مجمع الاستهلاك
٣٦ ٥١٩
٣ ٦٦
٣٩ ٥٨٠
٤٣٠ ١٥٥
٤٣٠ ٣٤٦

الشهرة
٥ ٧٠٣
-
٥ ٧٠٣
-
-

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

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

- قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٠ % في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) في الأردن بغرض اقتناه النشاط القائم في العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق المجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي 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 وشهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ دسمبر ٣١
---------------	----------------	---------------

١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨ ٩٣٤	٢٤٨ ٩١٠	مبيعات هيونداي - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
-	٢ ٨٧٠	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
٤٢٧ ٣٠٩	٤٣٠ ١٥٥	

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر بختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، إلا في 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 الموارد التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموارد التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلى والسوقى في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

١٧ - استثمارات عقارية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٩١ ٥١٢	٩٠ ٩٠٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٠٧)	-	الإستبعادات خلال الفترة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٠٠٠٥) سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١٠٩٤ ٠٠٩٤ ٠٠٩٤) ١٠٩٤ ٠٠٩٤ سهم بقيمة واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لقويسن الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٤٤ ٦٤٤٤ ٦ جنية مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤ ٦٤٤٤ ٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنية مصرى مقسمة على عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأثير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة راس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلي ٥ مليار جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٩٥ ٥٤٥ ٣٣٧ ١ جنية مصرى بزيادة قدرها ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) وذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه 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 جنية مصرى (مبلغ ٥٠٢ ٤٧٣ ٢٢٥ جنية مصرى نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنية مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ سهم بواقع ١ جنية مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٠٩٤ ٧٣٣ ١ جنية مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ .

١٩ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

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

٢٠ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	الرصيد في ١ يناير
٣١١ ١٢٥	٣٢٠ ٩٩٢	المحول للاحتياطي القانوني
٩ ٨٦٧	١٧ ٣٩٥	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
-	٨٧٧	المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال الشركات التابعة
-	(٧ ٧٣٥)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٣٢٠ ٩٩٢	٣٣١ ٥٢٩	

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

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

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسمى في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسمى المصدرة ويخصم منها مصروفات الإصدار وتم تحويل 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.

٢٠١٧ ٣١ ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر

٩١٦ ٨٠١ ٩١٦ ٨٠١

علاوة إصدار

- ٢١ الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقيم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسمى حواجز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٤٦٢٩٦٨	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١٢٩١ ٨٦٧	١٢٩١ ٨٦٧
٤٨٦٧٤	-	-	-	٤٨ ٦٧٤	٤٨ ٦٧٤
(٧٠٣٨)	-	(٧٠٣٨)	-	-	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢٥٠٤٦٠٤	٩١٦ ٨٠١	١٥٨ ٣٨٠	٨٨ ٨٨٢	١٣٤٠ ٥٤١	١٣٤٠ ٥٤١

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

في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧

ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسمى وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٥

ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٢٥١٤ ألف جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩٥٠٦٢٦ سهم وتم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٦٣٨٥٠ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق

بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦٢٣١١٦٩٦٣٨ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥٥٩٣٧٥ ألف جنيه مصرى

- ٢٢ أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال	الرصيد في ١ يناير صافي خسارة الفترة / العام
١١٦٩٦٣٨	١١٦٣١٥٨	(١١٥٢٦٢)	٣٢ ٢١٩	٧٨٠ ٧٨٣	٤٦٥ ٤١٨		
(٥٦٧٥٥)	٩٣٣٦٩	٩٣٣٦٩	-	-	-		
٩٥٠	٩٣٦٥	-	-	٩٣٦٥	-		
١٢٦٢٣	٣٢٠٠	-	-	-	٣٢٠٠		
١٧٥٠	(٣٦٦٦٢)	(٥٠٢٩٩)	(٣٢٣٧)	-	١٦٨٧٤		
٤٤٧٠٢	-	(١٥٧٨)	١٥٧٨	-	-		
(٩٧٥٠)	(١٦٧٣)	(١٦٧٣)	-	-	-		
١١٦٣١٥٨	١٢٥٩٥٥٧	(٧٥٤٤٣)	٣٠٥٦٠	٧٩٠ ١٤٨	٥١٤ ٢٩٢		

زيادة رأس المال
التغير في الحقوق غير المسيطرة
المحول للاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح
الرصيد في نهاية الفترة / العام

٤-٢٣ 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 مخصوصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبية صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٩٤٨٥٢٩٦	١١٧٧٨١٢٤	قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكشف
١١٩٧٨٤	٢٢٢٧٠١	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
٥٥٨	-	أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
٩٦٠٥٦٣٨	١٢٠٠٠٨٢٥	إجمالي القروض وأوراق الدفع
		يخصم:
(١٢٤٢١٢٢)	(١٣١٨٣١٢)	النقدية وما في حكمها
(١١٤١٨)	(٦٧٦١٩٧)	اعتمادات مستديمة
(٨٤٨٩٢)	(١٥٥٥٥٧)	خطاء خطابات ضمان
٨٢٦٧٢٠٦	٩٨٥٠٧٥٩	صافي القروض
٤٣٢١٣٠٢	٣٨٣٩٦٢٤	حقوق الملكية
١,٩١	٢,٥٦	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤-٤ قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشف

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣٠	البيان
الإجمالي	الإجمالي	بنوك سحب على المكشف
الجزء طول الأجل	الجزء طول الأجل	قرصون
٦٠٩٩٧٦١	-	قرصون من أطراف ذات
٣٤٢٧٣٣٥	٢٤٨٦١٢٧	علاقة
٨٧٦٩٦	٨٧٦٩٦	الإجمالي
٩٦١٤٧٩٢	٢٥٧٣٨٢٣	بنوك سحب على المكشف
٧٠٤٠٩٦٩	٧٠٤٠٩٦٩	يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٩.٠٩% و ٦٣.٩%

أ- بنوك سحب على المكشف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٩.٠٩% و ٦٣.٩% على التوالي.

ب- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور ٦٣.٤%، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤١٧٤٥ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشف طبقاً لتاريخ استحقاقها:

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣٠	أقل من سنة
٧٠٤٠٩٦٩	٩٠٦٠١١٠	أقل من سنة
٢٥٧٣٨٢٣	٢٧١٨٠١٤	أكثري من سنة وأقل من ٥ سنوات
٩٦١٤٧٩٢	١١٧٧٨١٢٤	

٤٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧ ٣١ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦١٠ ٨١٨	١ ٦٣٦ ٠٨٩	دائنون تجاريون
٦٤ ٥٣٠	٧٠ ٠٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٢٣ ٠٠٠	٢٤٠ ١٥٦	مقدمات من العملاء
١٤٨ ٠٦٨	١٣٢ ٢٨٢	مصلحة الضرائب
٢٨٥ ٢٢٣	٤٣٤ ٩٣٧	مصروفات مستحقة
١١٩ ٧٨٤	٢٢٢ ٧٠١	أوراق دفع
٧ ٩٢٨	٣٣ ٩٦١	دائنون توزيعات
٦٠ ٤٨٣	٢٧ ٤٢٣	إيرادات مؤجلة
١ ٥١٩ ٨٣٤	٢ ٧٩٧ ٥٩٣	

٤٦ - المخصصات

الإجمالي	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	مطالبات قانونية	
٢٨٣ ٧٦٢	١٦٧ ٨٣٤	١٠٨ ٨٤٤	٧ ٠٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٨٦ ٦٢٨	٧٣ ٤٥٧	١٠ ٩٧١	٢ ٢٠٠	تدعم المخصصات خلال الفترة
(١٨ ٨٠١)	(١ ٧٨٩)	(١٦ ٣٠٧)	(٧٠٥)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٤١ ٥١٩)	(٣٥ ٥٧٦)	(٤٣٧)	(٥ ٥٠٦)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٢ ٥٧٥	٢ ٥٦٩	-	٦	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣١٢ ٦٤٥	٢٠٦ ٤٩٥	١٠٣ ٠٧١	٣ ٠٧٩	الرصيد في في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢١١ ٠٦٥	١١٤ ١٠٧	٩٤ ٦٨٤	٢ ٢٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١٥٩ ٩٤١	٨٨ ٧٠٠	٦٥ ١٦٠	٦ ٠٨١	تدعم المخصصات خلال العام
(٨٥ ٢٠٥)	(٣٣ ٢٠٩)	(٥١ ٠٠٠)	(٩٩٦)	استخدام المخصصات خلال العام
(٣٥٥)	(٨٠)	-	(٢٧٥)	مخصصات إنتقى الغرض منها
(١ ٦٨٤)	(١ ٦٨٤)	-	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢٨٣ ٧٦٢	١٦٧ ٨٣٤	١٠٨ ٨٤٤	٧ ٠٨٤	الرصيد في في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مخصص المطالبات القانونية				

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

مخصص الضمان

تقدّم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١٠٣ ٧١ جنية مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٠٨٩ ٣٩ جنية مصرى (٤٢ ٨٣٤ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

المخصصات الأخرى

تعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمد 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 والاتفاقات مع تلك الأطراف.

٢٧ - أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ سبتمبر ٣٠		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٤٨ ٨٦٧	٤٨ ٨٦٧	٢٢٢ ٧٠١	٢٢٢ ٧٠١	اجمالي أوراق الدفع ودائعون
(٤٨ ٣٠٩)	(٤٨ ٣٠٩)	(٢٢٢ ٧٠١)	(٢٢٢ ٧٠١)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥)
٥٥٨	٥٥٨	-	-	الاجمالي

٢٨ - مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
١ ١٥٦ ٥٥٠	١ ١٣٩ ٠٠٨	مقدمات من العملاء
٣٧٥ ٥٩٨	٥٢٣ ٢٣٠	تسوية عقود التأجير التمويلي
١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٦٦٢ ٢٣٨	

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

١ - عناصر المخاطر المالية

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

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

أ - مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
الصافي	الصافي	الأصول
	الالتزامات	
٤١٧ ١٩٧	(٢١٢ ٠٣٢)	(١ ٢٠٧ ٧٠٩)
١٩ ٣٤٣	٩١ ٣٧٦	(١٨ ١٢٧)
٩١ ٤٧٣	١٤٧ ٥٥٨	(٢٠ ٠٠٢)
		دولار أمريكي
		يورو
		عملات متعددة

٢ - مخاطر الأسعار

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

٤٩ - 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 تضر المجموعة بمخاطر تأثير التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تضر المجموعة بمخاطر تأثير القيمة العادلة بالتغير في أسعار الميزانية.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١٢٤ ٧٧٨ ١١ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٩ ٦١٤ ٧٩٢ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١٨٨ ١٠٤ ١٠٤ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٦٧٠ ٦٧٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
٦٤ ٦٢٨	٩٠ ٠٨٣
٣٦ ٠٤٢	١٤ ١٠٥
١٠٠ ٦٧٠	١٠٤ ١٨٨

ودائع لأجل - دولار أمريكي
ودائع لأجل - جنيه مصرى

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 الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات الالزامية لمواجهة خطر التعرض فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	أوراق القبض والعملاء الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
٩ ٦٧٨ ١٦٤	١٢ ٤٧٩ ٢٥٨	
(٤٢١ ٠٩٢)	(٤٢٨ ٩٧٨)	
% ٤,٣٥	% ٣.٤٤	

ت- مخاطر السيولة

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

٤- تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه 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 جوهريًا عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة

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

٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٨ سبتمبر	أسم الشركة
%١٠٠	%١٠٠	شركة آر جى انفستمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "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 (إسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة جى بي 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 بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحى "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بي عاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمبانى "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بي لوجistics "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%٩٠	%٩٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%٧٦	%٧٦	شركة درايف للتصنيع "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بي آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بي آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بي 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 اللوجستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة تساهيل للتمويل متاهى الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بي لเทคโนโลยيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م
-	%١٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
-	%١٠٠	شركة جى.بي.للتمويل - لكسمبورج
-	%٥٤	شركة ام.ان.تى انفستمنت بي فى (هولندا)
-	%١٠٠	شركة ام.ان.تى لتنمية المشروعات الصغيرة
-	%١٠٠	شركة بي.بي.اى.ال قبرص

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقادات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٦٥ ٣٥٨ جنيه مصرى (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٢ - الالتزامات المحتملة

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

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	
١٠٣٨ ٣٢٢	١٧٩٥ ٣٨٢	دولار أمريكي
١٥٠ ٦٤٢	٢٠٧ ٢٢٣	جنيه مصرى
٦٠٣	٣٦ ٥٧٥	ين ياباني
٢٧١٧	٣٦ ٧٤٧	يورو

٣٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ سبتمبر ٣٠</u>	<u>الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٦٩٦٣	٥٢٥٤	شركة جي بي للإستيراد و التصدير
٢٠٤٧	٤٩٩٩	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٧٥٣٩٢	٧٦٢٧٣	شركة البستان القابضة
١٥٦٤٩	١٤٧٢٣	شركة سيباك - الجزائر
١٦٩٥٣	١٦٥٢٩	شركة ألبيماتكو - الجزائر
١٢٠٠٠	-	شركة بلو باي للإدارة
١٠٦٦٦	١٠٧١٠	جاري مساهمين القاصد
١٦٩٢٥	-	جاري مساهمين القائم
-	٤٠٠٠	شركة غبور للحاصلات الزراعية
١٥٦٥٩٥	١٣٢٤٨٨	الإجمالي
(١٦٢٥٤)	(٣١٩٠٨)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠٣٤١	١٠٠٥٨٠	

٢٠١٧ ٣١٢٠١٨ ٣٠الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة

٦١ ٣٠٠	٦٥ ٥٢١	شركة ماركو بولو
٨٠٠	٨٠٠	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٥ ٥٣٤	٥ ٥٢٨	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ١٤٢	١ ١١٣	شركة الوطنية لاستيراد الإطارات
١ ٢٩١	١ ٢٦٣	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
-	٢٢	شركة واهدان
<u>٧٠ ٠٦٧</u>	<u>٧٤ ٢٤٧</u>	

و فيما يلى بيان طبيعة و قيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

قيمة المعاملة

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>نوع العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذات العلاقة</u>
١٩ ٠١٥	٢٤ ٢٥٨	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
(٢ ٥٢٣)	-	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
١ ٣٥٤	١ ٧٠٩	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جي بي للاستيراد و التصدير
(٢ ٦٤٥)	(٦)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
(٤٢)	٩٢٦	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
٥٢٦	(٤٤)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جارى مساهمين القاصد
٥ ٨٣٨	(٢ ٩٥٢)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
(١٧ ٩١٣)	١٦ ٩٢٥	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جارى مساهمين القلم
(٤ ١٨٣)	٤ ٢٢١	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
(٣٤)	(٢٨)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
(٨٣)	(٢٩)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاستيراد الإطارات
٢٧١	٤٢٤	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ألميماتكو - الجزائر
-	(١٢ ٠٠٠)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باي للإدارة

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 المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحلان سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تقاويسية يتم الاعتراف بها فورًا 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 سابقًا بين المنشأة المقتندة والمقتناء 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 استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتنتمي معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف ب أي 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 بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بحسبها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتندة.

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتباينة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتباينة 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 المتباينة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تاريخ 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 الأصول المملوكة)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لغطية 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 الشهادة 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 فإن مبلغ فروق العملة المتراكمة ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتصل بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر حجزه 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 المتراكمة لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

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

ت- العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظة بها بعرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريين وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي 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 لقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم الوفاء بها. وتبني المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.

١- المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعرف بالتسليم سواء في مخازن شركات المجموعة أو موقع محددة طبقاً للاتفاقات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي 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 مخصوصة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعرف بإيرادات فوائد فترة الائتمان في قائمة الدخل على أساس التناسب الزمني، مع الأخذ في 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 الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الالهالك الدورى وينبأ الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية في حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسويه رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

٥- إيرادات الفوائد

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

٦- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٢- المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصرف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصرف 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 المنوحة 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 لاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحققة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعية المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نفدي.

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 الأجر. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مسؤوليات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح أو 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 كمصرف 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 كالالتزام، 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. تفاصيل الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح الضريبية كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(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 إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن 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 تُعترف 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 الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

د- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية 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 الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية الازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ- الأصول الثابتة**١- الاعتراف والقياس**

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند 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 المعدل حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بند 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 حالة الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه 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 تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية - وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأرضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

<u>معدل الإهلاك</u>	<u>الأصل</u>
%٤ - %٢	المباني
%٢٠ - %١٠	الآلات والمعدات
%٢٥ - %٢٠	وسائل نقل وانتقال
%٣٣ - %٦	تجهيزات مكتبة وأثاث
%٢٥	حاسب آلي
%٢٠ أو الفترة الإيجارية أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وللأزمه لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني 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 مخصوصاً منها مجمع خسائر الأضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسوب الآلي

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

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

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

حق المعرفة

يتم الاعتراف بالبالغ 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 كمصرف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أولياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الأضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصرف الإهلاك وخسائر الأضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

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

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متطلبات 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 مرجحا بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

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

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

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او 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: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، اصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية اخرى.

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تتحقق المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعرف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ش- الأدوات المالية (تابع)

٢- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويه الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدتها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات 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 تبويه الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويه الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدتها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام، بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ص-رأس المال

١- الأسماء العادية:

تكليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضريبة الدخل".

٢- إعادة شراء و إعادة اصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المحدد 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 اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

ض-الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المنشقة:

الأصول المالية غير المنشقة كقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او 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 او التأخير في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتعيلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او 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 اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او 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 او 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 نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتباينة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

ضـ الإضمحلال (تابع)

١- الأصول المالية غير المثبتة: (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 الارباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

إذا انخفضت لاحقا 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 الارباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأى استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الارباح او 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 الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة اضمحلال 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 الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تدبير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويا.

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

ضـ الإضمـحلـ (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على
وحدة توليد النقد، ثم تخفيف الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن أضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر
الأضمحلال إلى المدى الذي لا يتعذر القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم
يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

طـ المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ظـ الإيجار

١- إيجار تمويلي

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

ظ- الإيجار (تابع)

١- ايجار 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 دفعه إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتتوب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينبع معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتطاعها 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- ايجار تشغيلي

يتم توزيع إجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. ويتم تحميل قائمة الدخل عن الفترة بنصيبيها 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.

خ- توزيعات الأرباح

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

ف- الأرقام المقارنة

يعد تبوييب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.