

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير مراقب الحسابات عليها

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالي المجمعة	٣
قائمة الدخل المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة جي بي أوتو

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة جي بي أوتو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

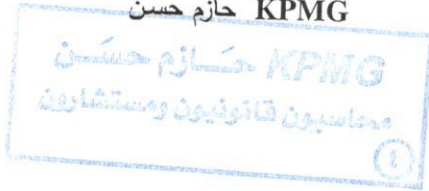
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠١٩

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥ ٦٠٢ ٦٢٦	٦ ٢٧١ ١٢٩	(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠ ٣٤٦	٤٣٠ ١٥٥	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
٦ ٤٧٨	١ ٠٠٠		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
-	٨ ٠٣٤		إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٠٠٦ ١٥٩	١ ٥٤٨ ٨٤٢	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٢٨٢ ٦٥٣	٢٨٢ ٥٨٤	(٩-)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٧)	استثمارات عقارية
٨ ٢٢٢	-		أرصدة مدينة
٧ ٤٢٧ ٣٨٩	٨ ٦٣٢ ٦٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٠١٢ ٨٢٤	٤ ٨٢٠ ٨٢٨	(١٠)	المغزون (بالصافي)
٢ ٩٧٢ ٢١٣	٤ ٦١٠ ٩٩١	(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٢٣٤ ٨٨٢	١ ٦٢٥ ١٦٥	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٠ ٣٤١	٢٠٢ ٠١٩	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥	(١٤)	تقديرة بالبنوك و الصندوق
٨ ٦٠٣ ٠٣٦	١٢ ٤٣٨ ٢٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٦ ٠٣٠ ٤٢٥	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدور و المنفوخ
٣٢٠ ٩٩٢	٣٣١ ٥٢٩	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٤٦٢ ٩٦٨	٢ ٤٩٠ ٧٣٣	(٢١)	إحتياطيات أخرى
(١٤٤ ٥٦٤)	(٥١٢ ٣١٩)		(خسائر) مرحلة
(٦٦٦ ٩٠٠)	٥١٥ ٧١٠		صافي ربح / (خسارة) العام
٣ ٠٦٦ ٥٠٦	٣ ٩١٩ ٦٦٣		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ١٦٣ ١٥٨	١ ٢٩٠ ٧١٧	(٢٣)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	٥ ٢١٠ ٣٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٥٧٣ ٨٢٣	٣ ١٧٠ ٨٨٧	(٢٥)	قروض
٥٥٨	-	(٢٨)	أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
٤٢ ٨٣٤	١٥ ١٥٩	(٢٧)	مخصص ضمان
٧٨ ٦٨٢	٥٤ ٣٢١		إيرادات مؤجلة
١٥٢ ٥٠١	١٥٥ ٣٩٩	(٩-)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٨٤٨ ٣٩٨	٣ ٣٩٥ ٧٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٠ ٩٢٨	٢٥٣ ٥٤٠	(٢٧)	المخصصات
٨٠ ٥٦٥	١٣١ ٦٩٠	(٩-)	التزامات ضرائب الدخل
٧ ٠٤٠ ٩٦٩	٩ ٢٥١ ٧٨٤	(٢٥)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٧٠ ٠٦٧	٩٤ ٨٦١	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥١٩ ٨٣٤	٢ ٧٣٢ ٩٠٦	(٢٦)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٩٥٢ ٣٦٣	١٢ ٤٦٤ ٧٨١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١ ٨٠٠ ٧٦١	١٥ ٨٦٠ ٥٤٧		إجمالي الالتزامات
١٦ ٠٣٠ ٤٢٥	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف غيور

الرئيس التنفيذي للعمليات بالمجموعة
وعضو مجلس الإدارة التنفيذي
نادر غيور

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

** تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٧	٢٠١٨		
١٧ ٦٥٦ ٥٨٦	٢٥ ٨١١ ٩٦٤		المبيعات
(١٥ ٧٠٣ ٧٨٦)	(٢٢ ٢٤٨ ٠١١)		تكلفة المبيعات
١ ٩٥٢ ٨٠٠	٣ ٥٦٣ ٩٥٣		مجموع الربح
١٥١ ٥٢٨	١٧٣ ١٠٧		إيرادات أخرى
(٥٨٣ ٥٨٦)	(٩٠٨ ٦٢٤)		مصروفات البيع والتسويق
(٦٩٩ ٢٠٥)	(٧٩٣ ٨٧٨)		مصروفات إدارية و عمومية
(٢٠٣ ٣٦٤)	(٥٩ ١٥٣)	(٧)	مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالوصافي)
٦١٨ ١٧٣	١ ٩٧٥ ٤٠٥		نتائج أنشطة التشغيل
(١ ٣٦٩ ٩٠٢)	(١ ١٨٧ ٢٥٧)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالوصافي)
(٧٥١ ٧٢٩)	٧٨٨ ١٤٨		صافي ربح / (خسارة) العام قبل ضرائب الدخل
٢٨ ٠٧٤	(١٥١ ٤١٤)	(٩-ت)	(مصروف) / منفعة ضرائب الدخل
(٧٢٣ ٦٥٥)	٦٣٦ ٧٣٤		صافي ربح / (خسارة) العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
(٦٦٦ ٩٠٠)	٥١٥ ٧١٠		مساهمي الشركة الأم
(٥٦ ٧٥٥)	١٢١ ٠٢٤		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(٧٢٣ ٦٥٥)	٦٣٦ ٧٣٤		
(٠,٦١٠)	٠,٤٧١	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة) (جنيه مصري / للسهم)

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
(٧٢٣ ٦٥٥)	٦٣٦ ٧٣٤	صافي ربح / (خسارة) العام قبل ضرائب الدخل
		بنود الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو (الخسائر)
٦٨ ٩٧٩	٥٣ ٥٤٥	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(١١٦ ٣٠٠)	(٢٥ ٦٨٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٤٧ ٣٢١)	٢٧ ٨٦١	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل
٢٢ ١٣٣	٨ ٧٥٥	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٢٥ ١٨٨)	٣٦ ٦١٦	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل
(٧٤٨ ٨٤٣)	٦٧٣ ٣٥٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
(٦٥٧ ٦١٢)	٥٤٣ ٤٧٥	مساهمي الشركة الأم
(٩١ ٢٣١)	١٢٩ ٨٧٥	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(٧٤٨ ٨٤٣)	٦٧٣ ٣٥٠	

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم										إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح/ (خسارة) العام	خسائر مرحلة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	١ ١٦٣ ١٥٨	٣ ٠٦٦ ٥٠٦	(٦٦٦ ٩٠٠)	(١٤٤ ٥٦٤)	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	٣٢٠ ٩٩٢	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	٦٦٦ ٩٠٠	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
٦٣٦ ٧٣٤	١٢١ ٠٢٤	٥١٥ ٧١٠	٥١٥ ٧١٠	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٨ ٧٥٥	-	٨ ٧٥٥	-	٢٥ ٦٨٤	-	(١٦ ٩٢٩)	-	-	-	-	صافي ربح العام
٥٣ ٥٤٥	٨ ٨٥١	٤٤ ٦٩٤	-	-	-	-	-	٤٤ ٦٩٤	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
٦٩٩ ٠٣٤	١٢٩ ٨٧٥	٥٦٩ ١٥٩	٥١٥ ٧١٠	٢٥ ٦٨٤	-	(١٦ ٩٢٩)	-	٤٤ ٦٩٤	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
											إجمالي الدخل الشامل
٢٦٤ ٥٥٦	(٣٦ ٥٥٤)	٣٠١ ١١٠	-	٣٠٠ ٢٣٣	-	-	-	-	٨٧٧	-	معاملات مع مالكي الشركة
(٩ ٤٠٨)	(١ ٦٧٣)	(٧ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٧ ٧٣٥)	-	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة (٢٢)
(١٠ ٩٣٤)	(١ ٥٥٧)	(٩ ٣٧٧)	-	(٩ ٣٧٧)	-	-	-	-	-	-	المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة
٣٧ ٤٦٨	٣٧ ٤٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	-	-	-	(١٧ ٣٩٥)	-	-	-	-	١٧ ٣٩٥	-	زيادة رأس المال
٢٨١ ٦٨٢	(٢ ٣١٦)	٢٨٣ ٩٩٨	-	٢٧٣ ٤٦١	-	-	-	-	١٠ ٥٣٧	-	محول للإحتياطي القانوني
٥ ٢١٠ ٣٨٠	١ ٢٩٠ ٧١٧	٣ ٩١٩ ٦٦٣	٥١٥ ٧١٠	(٥١٢ ٣١٩)	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٣٦ ٥٦١	٣٣١ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
											الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم												٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الأجمالي	صافى ربح / العام	الأرباح المرحلة	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي قانونى	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	رأس المال	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)
٤ ٩٩١ ٣٤٨	١ ١٦٩ ٦٣٨	٣ ٨٢١ ٧١٠	(٨٦٥ ٦٥٦)	٧٥٩ ٧٦٢	٩٦٧ ٤٣٩	٢٥٩ ٥٨٥	٨٦ ٤٤٠	١ ٢٣٥ ٥١١	٣١١ ١٢٥	(٢٦ ٥٠٦)	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	٨٦٥ ٦٥٦	(٨٦٥ ٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٧٢٣ ٦٥٥)	(٥٦ ٧٥٥)	(٦٦٦ ٩٠٠)	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٧ ٠٦٨)	-	(٤٧ ٠٦٨)	-	٤٧ ٠٩٩	-	(٩٤ ١٦٧)	-	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة
٦٨ ٩٧٩	١٢ ٦٢٣	٥٦ ٣٥٦	-	-	-	-	-	٥٦ ٣٥٦	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر
(٧٠١ ٧٤٤)	(٤٤ ١٣٢)	(٦٥٧ ٦١٢)	(٦٦٦ ٩٠٠)	٤٧ ٠٩٩	-	(٩٤ ١٦٧)	-	٥٦ ٣٥٦	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
												إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة												
(٢٤ ١٣٢)	-	(٢٤ ١٣٢)	-	-	(٥٠ ٦٣٨)	-	-	-	-	٢٦ ٥٠٦	-	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة
-	٤٤ ٧٠٢	(٤٤ ٧٠٢)	-	(٤٤ ٧٠٢)	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير
(٤٠ ٠٠٠)	(٨ ٨٠٠)	(٣١ ٢٠٠)	-	(٣١ ٢٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢ ٤٤٢	-	٢ ٤٤٢	-	-	-	-	٢ ٤٤٢	-	-	-	-	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز
١ ٧٥٠	١ ٧٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(٩ ٨٦٧)	-	-	-	-	٩ ٨٦٧	-	-	محول للإحتياطي القانوني
(٥٩ ٩٤٠)	٣٧ ٦٥٢	(٩٧ ٥٩٢)	-	(٨٥ ٧٦٩)	(٥٠ ٦٣٨)	-	٢ ٤٤٢	-	٩ ٨٦٧	٢٦ ٥٠٦	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	١ ١٦٣ ١٥٨	٣ ٠٦٦ ٥٠٦	(٦٦٦ ٩٠٠)	(١٤٤ ٥٦٤)	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	٣٢٠ ٩٩٢	-	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
(٧٥١ ٧٢٩)	٧٨٨ ١٤٨		صافي ربح / (خسارة) العام قبل الضرائب
١ ٢٢٤ ٧١٠	١ ٣٤٦ ٧٠٤		<u>يتم تسويته بما يلي:</u>
٤٣٤ ٧٦٢	٤٣٤ ٣٢٧	(١٦٠١٥)	فوائد مدينة
١٥٩ ٥٨٦	٢٥ ١٥١	(٢٧)	إهلاك و إستهلاك العام
٦٤ ٣٨٦	(٢٨ ٧١٦)		صافي حركة المخصصات
٢ ٤٤٢	-		صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٣١ ٢١٨)	(١٧١ ٩٩٢)	(٦)	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
(٣٧ ٣٢٩)	(٥٠ ٨٨٤)		فوائد دائنة
(٥٠ ٦٣٨)	-	(١٩)	فوائد قروض مرسمة
(٣٤٤)	-		خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
(٤٥ ٦٨٥)	(٣٨ ٨١٨)		أرباح بيع إستثمارات عقارية
٩٦٨ ٩٤٣	٢ ٣٠٣ ٩٢٠		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٢ ٨٠٩ ٤١٤	(١ ٧٤٥ ٧٩٨)		التغيير في:
(٩٠١ ٣٠٧)	(٢ ١٩٧ ٣٨٧)		المخزون
(٩ ٢٥٣)	(٣٩٣ ١٢٥)		عملاء وأوراق القبض
(٥٣ ٣١٤)	(٧٧ ٣٤٧)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٦٤٣)	٢٤ ٧٩٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١ ٢٤٢ ٣٢٧)	١ ٢١١ ٠٨٤		مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥٧١ ٤٤٣	(٨٧٣ ٨٥٩)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٨٥ ٢٧٩)	(٤١ ٠١٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٠٢ ٧٩٥)	(٨٨ ٥٦٨)		مخصصات - مستخدمة
(٤٠ ٠٠٠)	-		ضرائب دخل المسددة
١ ٣٤٣ ٣٦٩	(١ ٠٠٣ ٤٣٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١ ٤٢٩ ٤٣٨)	(٣ ٢٨٨ ٥٠٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٦٧ ٨٢٧)	(٢٢)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
-	٤٨٠ ٠٠٠	(٢٢)	المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
(٢ ٣٣٢)	(٢ ٨٧٠)		المحصل من بيع أسهم في شركات تابعة
٣٠ ٧٧٢	١٦٧ ٢٢٥		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
(٩٧٩)	(١ ٠٠٠)		فوائد دائنة - محصلة
-	(٨ ٠٣٤)		المدفوع تحت حساب الإستثمار
٣١٩ ١٣٧	٢ ١٩١ ٩٦٠		المدفوع في أستثمارات في شركات شقيقة
(١ ٠٨٢ ٨٤٠)	(٦٢٩ ٠٤٨)		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١ ٧٥٠	٣٧ ٤٦٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٧ ١٤٤	-		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
٨٤٦ ٤٤٩	٢ ٨٠٧ ٨٧٩		المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة
٥٥٨	(٥٥٨)		القروض والسلفيات - متحصلات
(١ ١٦٤ ٠٧٩)	(١ ٣١٦ ٦٤٤)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٢٣٨ ١٧٨)	١ ٥٢٨ ١٤٥		فوائد مدينة - مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٢ ٣٥١	(١٠٤ ٣٤٠)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١ ٢٢٥ ٣٠٠	١ ٢٤٢ ٧٧٦		النقدية وما في حكمها أول العام
(٤ ٨٧٥)	٤٠ ٨٣٩		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥	(١٤-ب)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١ - نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٦٤% فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٩.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتباراً 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 فى أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق.

٣ - عملة التعامل والعرض

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

تقارير القطاعات

العمليات

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

العمليات الأخرى الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير .

أ- إجمالي الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٥,٦%	٥٧,٤%	سيارات الركوب
٦,٨%	٧,٣%	سيارات نقل وأتوبيسات
١٦,٩%	١٤,٤%	دراجات بخارية / توك توك
١٤,٣%	١٤,٥%	الخدمات المالية الغير مصرفية
٦,٤%	٦,٤%	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٢,٦%	٢٥,٨%	سيارات الركوب
١٦,١%	٧,٥%	دراجات بخارية / توك توك
٠,٧%	١٢,١%	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%٢٨,٨٢	%٣٨,٧٦	سيارات الركوب
%١١,٣٢	%٥,٩١	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٦,٦٩	%١٩,٦١	دراجات بخارية / توك توك
%٣٣,٦٠	%٢٩,١١	الخدمات المالية الغير مصرفية
%٩,٥٧	%٦,٦١	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%٣٨,٥	%٢٤,٤	سيارات الركوب
%٣,٦	%٧,٧	سيارات نقل وأتوبيسات
%٩,٧	%١١,٤	دراجات بخارية / توك توك
%٣١,٣	%٣٧,٦	الخدمات المالية الغير مصرفية
%١٦,٩	%١٨,٩	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%٤٦,٣	%٣٦,٢	سيارات الركوب
%١٣,٣	%١٦,٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢	%٤,٣	دراجات بخارية / توك توك
%٣٧,١	%٤١,٥	الخدمات المالية الغير مصرفية
%١,٣	%١,٤	العمليات الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩ ٤١٤ ٤٧٧	٢٨ ٤٨٤ ٥١٥	الإيرادات
(١ ٧٥٧ ٨٩١)	(٢ ٦٧٢ ٥٥١)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
١٧ ٦٥٦ ٥٨٦	٢٥ ٨١١ ٩٦٤	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
		الإيراد المجمع
١ ٨٧٥ ١٥٤	٣ ٥٥٨ ٣٤٣	نتيجة القطاعات
٧٧ ٦٤٦	٥ ٦١٠	مجم ربح القطاعات التشغيلية
١ ٩٥٢ ٨٠٠	٣ ٥٦٣ ٩٥٣	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
		مجمل الربح المجمع
٣٠ ٠٦٨ ٦١٢	٣٥ ٥٥٣ ١٣٥	الأصول
(١٤ ٠٣٨ ١٨٩)	(١٤ ٤٨٢ ٢٠٨)	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
١٦ ٠٣٠ ٤٢٣	٢١ ٠٧٠ ٩٢٧	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
		إجمالي الأصول المجمعة
٢٠ ٠٠٧ ٢١٠	٢٣ ٣٧١ ٣٥٨	الإلتزامات
(٨ ٢٠٦ ٤٥١)	(٧ ٥١٠ ٨١١)	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
١١ ٨٠٠ ٧٥٩	١٥ ٨٦٠ ٥٤٧	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
		إجمالي الإلتزامات المجمعة

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)
خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجموع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١٧١ ٩٩٢	(١٧ ٤٢٨)	١٨٩ ٤٢٠	إيرادات تمويلية
(١ ٣٢٩ ٢٧٦)	(١٣٦ ٠٥٧)	(١ ١٩٣ ٢١٩)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٣ ٢٧٤ ٤١١	(٣٨ ٦٧٩)	٣ ٣١٣ ٠٩٠	نفقات رأسمالية
٤٣٤ ٣٢٧	(٢١ ٠٣٨)	٤٥٥ ٣٦٥	إهلاك و إستهلاك

الإجمالي المجموع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
٣١ ٢١٩	(٦٢ ٨٧٣)	٩٤ ٠٩٢	إيرادات تمويلية
(١ ٣١١ ٢٦٢)	(٩٣ ٥١٥)	(١ ٢١٧ ٧٤٧)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٢ ٤٦٧ ٥١١	(٥٣٩ ١٤٣)	٣ ٠٠٦ ٦٥٤	نفقات رأسمالية
٤٢٧ ٦٩٠	(١٨ ٥٨٦)	٤٤٦ ٢٧٦	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧ ٥٨٨	١٥٢ ٥٢٣	فوائد دائنة
٨ ٠٧٥	١٩ ٤٦٩	فوائد البيع بالتقسيط
٣٥ ٦٦٣	١٧١ ٩٩٢	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١ ٣١٣ ٧٣٤)	(١ ٣٢٩ ٢٧٦)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٩١ ٨٣١)	(٢٩ ٩٧٣)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١ ٤٠٥ ٥٦٥)	(١ ٣٥٩ ٢٤٩)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١ ٣٦٩ ٩٠٢)	(١ ١٨٧ ٢٥٧)	صافي تكاليف التمويل

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتقى الغرض منها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٤٧ ٥٣٥	مخصص ضمان
١٢ ٦٣٩	٢٩ ٧٨٢	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢ ٥٠٠	٧٢٤	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢٢	٦ ٦٣٩	مخصصات أخرى
-	٥ ٤٩٥	مخصص مطالبات قانونية
١٥ ٦٦١	٩٠ ١٧٥	إجمالي مخصصات إنتقى الغرض منها
		<u>تدعيم المخصصات</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٦٥ ١٦٠)	(٢٤ ٩٦٥)	مخصص ضمان
(٦٠ ٠٣١)	(٤٥ ٥٧١)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(٧٢٥)	(٣ ١٣٤)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦ ٥١٠)	(١٥ ٨٠٣)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٠٠)	(٤ ٥٧٤)	مخصص مطالبات قانونية
(٧٦ ٣٩٩)	(٥٥ ٢٨١)	مخصصات أخرى
(٢١٩ ٠٢٥)	(١٤٩ ٣٢٨)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٢٠٣ ٣٦٤)	(٥٩ ١٥٣)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	تدعيم الانخفاض خلال السنة	المستخدم خلال العام	رد الانخفاض خلال السنة	فروق عملة
٤٣٧ ٠١٧	٤٢١ ٠٩٢	٤٥ ٥٧١	(٨٧٤)	(٢٩ ٧٨٢)	١ ٠١٠
٣١ ٩٢٣	١٦ ٢٥٤	١٥ ٨٠٣	-	-	(١٣٤)
٩ ٨٦٦	٦ ٩٦٨	٣ ١٣٤	-	(٧٢٤)	٤٨٨
٤٧٨ ٨٠٦	٤٤٤ ٣١٤	٦٤ ٥٠٨	(٨٧٤)	(٣٠ ٥٠٦)	١ ٣٦٤
٦٣ ١٦١	١٢٥ ٣٦٧	-	-	(٦٢ ٧١٨)	٥١٢
٥٤١ ٩٦٧	٥٦٩ ٦٨١	٦٤ ٥٠٨	(٨٧٤)	(٩٣ ٢٢٤)	١ ٨٧٦

* الانخفاض في قيمة المخزون

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٨- نصيب السهم فى الربح / (الخسارة)

١- الأساسى

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٦٦٦ ٩٠٠)	٥١٥ ٧١٠	صافي ربح / (خسارة) العام الخاص بالمساهمين
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
(٠,٦١)	٠,٤٧	نصيب السهم الأساسى فى الربح / (الخسائر) جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٨ ١١٥	٨٠ ٥٦٥	الرصيد فى ١ يناير
(١٠٢ ٧٩٥)	(٨٨ ٥٦٨)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٢٦٨	-	فروق ترجمة
٨٤ ٩٧٧	١٣٩ ٦٩٣	ضرائب الدخل الجارية خلال العام (إيضاح ٩-ت)
٨٠ ٥٦٥	١٣١ ٦٩٠	الرصيد فى نهاية العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي								إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	مخصص مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصص مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة	
								أصول ضريبية مؤجلة
١٥٩ ٣٥٧	٢٨٢ ٦٥٢	-	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩١	٢٣٣ ٧٦٥	١١	الرصيد فى ١ يناير
١٢٣ ٢٩٦	(٦٨)	-	(١ ٢٣٦)	٤ ٦٩٦	(٩ ٠٦٥)	٥ ٥٣٧	-	المحمل على قائمة الدخل
٢٨٢ ٦٥٣	٢٨٢ ٥٨٤	-	-	٣٦ ٤٤٥	٦ ٨٢٦	٢٣٩ ٣٠٢	١١	الرصيد فى نهاية العام
								الالتزامات الضريبية المؤجلة
(١٦٤ ٣٨٩)	(١٥٢ ٥٠١)	(٣٩ ٠٣٠)	-	-	-	-	(١١٣ ٤٧١)	الرصيد فى ١ يناير
(١٠ ٢٤٥)	(١١ ٦٥٣)	-	-	-	-	-	(١١ ٦٥٣)	المحمل على قائمة الدخل
٢٢ ١٣٣	٨ ٧٥٥	٨ ٧٥٥	-	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(١٥٢ ٥٠١)	(١٥٥ ٣٩٩)	(٣٠ ٢٧٥)	-	-	-	-	(١٢٥ ١٢٤)	الرصيد فى نهاية العام
١٣٠ ١٥٢	١٢٧ ١٨٥	(٣٠ ٢٧٥)	-	٣٦ ٤٤٥	٦ ٨٢٦	٢٣٩ ٣٠٢	(١٢٥ ١١٣)	صافي الالتزامات الضريبية
								الصافى
(٥ ٠٣٢)	١٣٠ ١٥١	(٣٩ ٠٣٠)	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩١	٢٣٣ ٧٦٥	(١١٣ ٤٦٠)	الرصيد فى ١ يناير
١١٣ ٠٥١	(١١ ٧٢١)	-	(١ ٢٣٦)	٤ ٦٩٦	(٩ ٠٦٥)	٥ ٥٣٧	(١١ ٦٥٣)	(٩-ب) المحمل على قائمة الدخل
٢٢ ١٣٣	٨ ٧٥٥	٨ ٧٥٥	-	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
١٣٠ ١٥٢	١٢٧ ١٨٥	(٣٠ ٢٧٥)	-	٣٦ ٤٤٥	٦ ٨٢٦	٢٣٩ ٣٠٢	(١٢٥ ١١٣)	الرصيد فى نهاية العام

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر 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 فى المستقبل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٤ ٧٤٦	٩٨ ٣٢٩	الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢ ٢٩١	٢ ٢٢٠	الإنخفاض فى قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- (مصروف) / منفعة ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٨٤ ٩٧٧)	(١٣٩ ٦٩٣)	ضرائب الدخل الجارية السنة (إيضاح ٩-أ)
١١٣ ٠٥١	(١١ ٧٢١)	ضرائب مؤجلة - (مصروف) / منفعة (إيضاح ٩-ب)
٢٨ ٠٧٤	(١٥١ ٤١٤)	ضرائب الدخل عن العام

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
بعد الضريبة	الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	الضريبة	قبل الضريبة	
٦٨ ٩٧٩	-	٦٨ ٩٧٩	٥٣ ٥٤٥	-	٥٣ ٥٤٥	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٩٤ ١٦٧	(٢٢ ١٣٣)	١١٦ ٣٠٠	(١٦ ٩٢٩)	٨ ٧٥٥	(٢٥ ٦٨٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
١٦٣ ١٤٦	(٢٢ ١٣٣)	١٨٥ ٢٧٩	٣٦ ٦١٦	٨ ٧٥٥	٢٧ ٨٦١	

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 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 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 حتى ٢٠٢٠.

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٤٠ ٤٨٨	٨٥٤ ٤١٤	بضاعة بالطريق
١ ٣٢٢ ٧٣٨	١ ٩٩٢ ٩٣٩	سيارات وحافلات ومقطورات
٧٥٢ ٣٥٧	١ ٠٣٧ ٢٨١	مكونات سيارات ومواد خام
٥١٢ ٠٣٢	٦٢٩ ٦٣٧	قطع غيار بغرض البيع
٧١ ٠٥٩	٢٠١ ١٣٣	إنتاج تحت التشغيل
١٠٧ ٦٥٤	١٠٤ ٧١٢	إطارات
٣١ ٨٦٣	٦٣ ٨٧٣	زيوت
٣ ١٣٨ ١٩١	٤ ٨٨٣ ٩٨٩	الإجمالي
(١٢٥ ٣٦٧)	(٦٣ ١٦١)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
٣ ٠١٢ ٨٢٤	٤ ٨٢٠ ٨٢٨	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٣٩٠ ٨٥٦	٢ ١٨٢ ١٩٦	أوراق قبض طويلة الأجل
(٣٧٩ ٤١٣)	(٦٢٣ ٩٤١)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
١ ٠١١ ٤٤٣	١ ٥٥٨ ٢٥٥	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٥ ٢٨٤)	(٩ ٤١٣)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
١ ٠٠٦ ١٥٩	١ ٥٤٨ ٨٤٢	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨ ٥٢٦ ٤٧٨	١٢ ٤١٤ ١٨٧	إجمالي أوراق القبض
(١ ٣٩٠ ٨٥٦)	(٢ ١٨٢ ١٩٦)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٤ ٨٩٩ ٢٨٧)	(٦ ٤٥٦ ٧١٤)	فوائد غير مستهلكة
٢ ٢٣٦ ٣٣٥	٣ ٧٧٥ ٢٧٧	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ١٥١ ٦٨٦	١ ٢٦٣ ٣١٨	عملاء
٣ ٣٨٨ ٠٢١	٥ ٠٣٨ ٥٩٥	الإجمالي
(٤١٥ ٨٠٨)	(٤٢٧ ٦٠٤)	الإنخفاض فى قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢ ٩٧٢ ٢١٣	٤ ٦١٠ ٩٩١	الصافى

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٨٦ ٧٦٧	٧٢١ ٥٠٤	دفعات مقدمة للموردين
٢١٦ ٧٤٥	٢٢٣ ٦٢٦	ضرائب خصم
٢٤ ١٨٢	٥٩ ٦٦٨	ضرائب مبيعات مدينة
٤٤٦	٤ ٧٦٧	فوائد مستحقة
١١ ٤١٨	١٤٨ ٢٤١	اعتمادات مستنديه
٩٣ ٨٨٦	١١٣ ٨٤٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣ ١٢٥	٣٣ ٤٤٠	تأمينات لدى الغير
٨٤ ٨٩٢	٢١٦ ٥٣٥	غطاء خطابات الضمان
٢٤ ٦٦٠	٢٥ ٥٠٧	سلف وعهد للعاملين
٦١ ١٥٩	٨٤ ٧٤١	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٥٧٠	٣ ١٥٤	مصلحة الجمارك
١ ٢٤١ ٨٥٠	١ ٦٣٥ ٠٣١	الإجمالي
(٦ ٩٦٨)	(٩ ٨٦٦)	الإنخفاض فى قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٣٤ ٨٨٢	١ ٦٢٥ ١٦٥	الصافى

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥	

ب- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٥ - 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
التكلفة							
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
٢ ١٧٨ ٨٩٣	٨٣ ٣١٢	٣٩٧ ٣٩٦	٢٠ ٤٤٢	٤٤ ١٢٢	٣ ٨٣٨	٥٦٠ ٤٩٩	٣ ٢٨٨ ٥٠٢
٢٤٩ ٢٦٥	٤٧ ٥٣٢	-	-	٧٩ ٦١١	١ ١٠٧	(٣٧٧ ٦٦٣)	-
(١ ٧١٨ ٥٨١)	(٢٧٤ ٤٢٢)	(٥٩٨ ١٥٨)	(١٨ ٥٥٤)	(٣٩٣)	-	(١٦ ١٤٦)	(٢ ٦٢٦ ٢٥٤)
-	-	(١١ ٥٧٤)	(٦)	(١)	(١ ٥٦٣)	(٩ ٨٩٧)	(٢٣ ٠٤١)
(٣ ٩٧٨)	٢٣٧	٢٧	٧٩	٩١٨	(٤٩)	-	(٢ ٧٦٦)
٥ ٦٦٦ ٧٩٧	١ ٣١٥ ٥٨٦	٩٤٥ ٥٣٩	٢١٠ ٩١٥	٦١٨ ٦٩٩	٣٢ ٣٧١	٧٠١ ٦١٣	٩ ٤٩١ ٥١٨
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
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)	(١٠٧١٠)	(٤ ٠٩٥)	-	-	(٣٨ ٨٢٧)
(١ ٠٤٠)	(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
٧١ ٦٨٥	١٢١ ١٧٥	١٦٣ ٤١٩	٢٢ ١٦٨	٥٠ ١١٧	٢ ٦٨٤	-	٤٣١ ٢٤٨
(٥٠ ٢٩٧)	(٨٠ ٤٧٥)	(٣١٩ ٤١٥)	(١٥ ١٠٦)	(٢٨٣)	-	-	(٤٦٥ ٥٧٦)
-	-	(٣٠ ٥٦٩)	(٨)	-	-	-	(٣٠ ٥٧٧)
٣٧١	٢٣٥	٢٤٥	٧٣	٤٧١	(٩)	-	١ ٣٨٦
٢٧٢ ٠٦٨	٦٠٨ ٣٩٣	٢٩٠ ٠٤٠	١٦٤ ٣٢١	٢٩٤ ٥٦٨	٢١ ٥٧٨	٥ ٨١٦	١ ٦٥٦ ٧٨٤
صافي القيمة الدفترية							
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
٥ ٣٩٤ ٧٢٩	٧٠٧ ١٩٣	٦٥٥ ٤٩٩	٤٦ ٥٩٤	٣٢٤ ١٣١	١٠ ٧٩٣	٦٩٥ ٧٩٧	٧ ٨٣٤ ٧٣٤

* 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ	٧ ٨٣٤ ٧٣٤	٧ ١٣٤ ٧٧٤
يخصم		
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي	(٢٩)	
	١ ٥٦٣ ٦٠٥	١ ٥٣٢ ١٤٨
	٦ ٢٧١ ١٢٩	٥ ٦٠٢ ٦٢٦

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٥- 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:

أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	الإجمالي
التكلفة					
٢ ١٩٨ ١٩٥	٣١٣ ٤٢٩	٦٧٢ ٧٧٦	٣٨ ١٩٢	١ ٧٥٧	٣ ٢٢٤ ٣٤٩
١ ٧١٣ ٣٧٣	٥٠٠ ٧٤٦	٢٢٦ ٤٨٧	-	-	٢ ٤٤٠ ٦٠٦
(٣٤٨ ٥٠٠)	(٥١ ٨٤٣)	(١٢٥ ٦١٦)	(٥ ١٠٠)	(١ ٧٥٧)	(٥٣٢ ٨١٦)
٣ ٥٦٣ ٠٦٨	٧٦٢ ٣٣٢	٧٧٣ ٦٤٧	٣٣ ٠٩٢	-	٥ ١٣٢ ١٣٩
٣ ٥٦٣ ٠٦٨	٧٦٢ ٣٣٢	٧٧٣ ٦٤٧	٣٣ ٠٩٢	-	٥ ١٣٢ ١٣٩
٢ ٤٦٠ ٦٥١	٥٥ ١٠٥	٢٧٨ ٤٩٣	-	-	٢ ٧٩٤ ٢٤٩
(١ ٣٩٦ ١٠٣)	(٢٧٤ ١٦٦)	(٥٠٠ ٥٢٧)	(١٨ ٤٨٣)	-	(٢ ١٨٩ ٢٧٩)
٤ ٦٢٧ ٦١٦	٥٤٣ ٢٧١	٥٥١ ٦١٣	١٤ ٦٠٩	-	٥ ٧٣٧ ١٠٩
مجمع الإهلاك					
٤٠ ٥٩٦	٥٨ ٨٢٩	٢٤٢ ٨٩٤	١٧ ٤٥٠	٨٤٨	٣٦٠ ٦١٧
٤٩ ٥٠٢	٦١ ٣٨٣	١٣٦ ٤٥٣	٧ ٥٧٢	٢٠٥	٢٥٥ ١١٥
(٥ ٤٨١)	(١٠ ٤٤٨)	(٨٠ ١٤٤)	(٣ ٨٢٥)	(١ ٠٥٣)	(١٠٠ ٩٥١)
٨٤ ٦١٧	١٠٩ ٧٦٤	٢٩٩ ٢٠٣	٢١ ١٩٧	-	٥١٤ ٧٨١
٨٤ ٦١٧	١٠٩ ٧٦٤	٢٩٩ ٢٠٣	٢١ ١٩٧	-	٥١٤ ٧٨١
٧٣ ٢٥٩	٦٤ ٨٢٧	١٢٠ ٧٦٠	٤ ٥٨٩	-	٢٦٣ ٤٣٥
(٤٧ ٤٠٧)	(٨٠ ٢٣٧)	(٢٦٧ ٦٦٢)	(١٥ ٠٧٥)	-	(٤١٠ ٣٨١)
١١٠ ٤٦٩	٩٤ ٣٥٤	١٥٢ ٣٠١	١٠ ٧١١	-	٣٦٧ ٨٣٥
صافي القيمة الدفترية					
٢ ١٥٧ ٥٩٩	٢٥٤ ٦٠٠	٤٢٩ ٨٨٢	٢٠ ٧٤٢	٩٠٩	٢ ٨٦٣ ٧٣٢
٣ ٤٧٨ ٤٥١	٦٥٢ ٥٦٨	٤٧٤ ٤٤٤	١١ ٨٩٥	-	٤ ٦١٧ ٣٥٨
٤ ٥١٧ ١٤٧	٤٤٨ ٩١٧	٣٩٩ ٣١٢	٣ ٨٩٨	-	٥ ٣٦٩ ٢٧٤

صافي الأصول مؤجرة تمويلاً:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلاً	٥ ٣٦٩ ٢٧٤	٤ ٦١٧ ٣٥٨
يخصم		
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي	(٢٩)	١ ٥٦٣ ٦٠٥
	٣ ٨٠٥ ٦٦٩	٣ ٠٨٥ ٢١٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٣ ٩٤١	١١٣ ٥١٢	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤ سنوات	٤ سنوات	متوسط فترات العقود
٢٣ ٥٨١	٤٠ ٦٢٧	مدفوعات الإيجار عن العام

١٦- أصول غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٤٦٦ ٨٦٥	٥ ٧٠٣	٣٣ ٨٥٣	٤٢٧ ٣٠٩	الرصيد فى ١ يناير
٢ ٨٨٨	-	٤٢	٢ ٨٤٦	الإضافات خلال العام
٤٦٩ ٧٥٢	٥ ٧٠٣	٣٣ ٨٩٥	٤٣٠ ١٥٥	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٦ ٥١٩	٥ ٧٠٣	٣٠ ٨١٦	-	مجمع الاستهلاك
٣ ٠٧٩	-	٣ ٠٧٩	-	الرصيد فى ١ يناير
٣٩ ٥٩٨	٥ ٧٠٣	٣٣ ٨٩٥	-	الإستهلاك خلال العام
٤٣٠ ١٥٥	-	-	٤٣٠ ١٥٥	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٣٠ ٣٤٦	-	٣ ٠٣٧	٤٢٧ ٣٠٩	صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				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 مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصري والتي تتمثل 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 مصري.
- 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 جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٣٥٧,٩ مليون جنيه مصري.
- 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 مصري.

١٦ - أصول غير ملموسة وشهرة (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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨ ٩٣٤	٢٤٨ ٩١٠	مبيعات هيونداى - 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 باختبار 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 الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

١٧ - استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩١ ٥١٢	٩٠ ٩٠٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٠٧)	-	الإستبعادات خلال العام
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	الرصيد في نهاية العام

١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	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 لتفويض 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 ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ جنية مصري مقسمة إلي ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ 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 جنية مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير 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 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 ٥٤٥ ٣٣٧ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠ 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.

٢٠ - الاحتياطي القانوني

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

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٠% 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 ألف 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

علاوة الإصدار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
٩١٦ ٨٠١		٩١٦ ٨٠١		علاوة إصدار	
٢١ - الاحتياطيات الأخرى					
الاجمالى	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاتابه والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	
٢ ٤٦٢ ٩٦٨	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٨
٤٤ ٦٩٤	-	-	-	٤٤ ٦٩٤	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
(١٦ ٩٢٩)	-	(١٦ ٩٢٩)	-	-	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢ ٤٩٠ ٧٣٣	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٣٦ ٥٦١	الرصيد فى ٣١ ديسمبر 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.

٢٢ - التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة

قامت المجموعة بالاستحواذ علي نسبة ١٠% و ٢٤% من حقوق الأقلية لشركتي درايڤ لتجارة السيارات وبي.بي.أى.ال (قبرص) التوالي
مقابل ١٦٧,٨ مليون جنيه مصري ونتج عن هذه العملية خسارة قدرها ١٥٠,٥ مليون جنيه مصري.
قامت المجموعة ببيع نسبة ٢٠% من شركة ام.ان.تى انقسمت بي في (هولندا) مقابل مبلغ ٤٨٠ مليون جنيه مصري ونتج عن هذه العملية ربح
قدره ٤٥٠,٧ مليون جنيه مصري

٢٣ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال	
١ ١٦٩ ٦٣٨	١ ١٦٣ ١٥٨	(١١٥ ٢٦٢)	٣٢ ٢١٩	٧٨٠ ٧٨٣	٤٦٥ ٤١٨	الرصيد في ١ يناير
(٥٦ ٧٥٥)	١٢١ ٠٢٤	١٢١ ٠٢٤	-	-	-	صافي ربح / (خسارة) العام
٩٥٠	٨ ٨٥١	-	-	٨ ٨٥١	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٢ ٦٢٣	٣٧ ٤٦٨	-	-	-	٣٧ ٤٦٨	زيادة رأس المال
١ ٧٥٠	(٣٨ ٢٢٧)	(٥٠ ٢٩٩)	(٣ ٢٣٤)	-	١٥ ٣٠٦	التغير في الحقوق غير المسيطرة
٤٤ ٧٠٢	-	(١ ٥٧٨)	١ ٥٧٨	-	-	المحول للإحتياطي القانوني
(٩ ٧٥٠)	(١ ٥٥٧)	(١ ٥٥٧)	-	-	-	توزيعات أرباح
١ ١٦٣ ١٥٨	١ ٢٩٠ ٧١٧	(٤٧ ٦٧٢)	٣٠ ٥٦٣	٧٨٩ ٦٣٤	٥١٨ ١٩٢	الرصيد في نهاية العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - 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 التى 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 إجمالى رأس المال ويتمثل صافي القروض فى إجمالى القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالى رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالى رأس المال فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالى القروض وأوراق الدفع
٩ ٤٨٥ ٢٩٦	١٢ ٤٢٢ ٦٧١	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١١٩ ٧٨٤	٢٠١ ٠٢١	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
٥٥٨	-	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
٩ ٦٠٥ ٦٣٨	١٢ ٦٢٣ ٦٩٢	إجمالى القروض وأوراق الدفع
		يخصم:
(١ ٢٤٢ ٧٧٦)	(١ ١٧٩ ٢٧٥)	النقدية وما فى حكمها
(١١ ٤١٨)	(١٤٨ ٢٤١)	اعتمادات مستنديه
(٨٤ ٨٩٢)	(٢١٦ ٥٣٥)	غطاء خطابات ضمان
٨ ٢٦٦ ٥٥٢	١١ ٠٧٩ ٦٤١	صافي القروض
٤ ٣٢١ ٣٠٢	٣ ٩١٩ ٦٦٢	حقوق الملكية
١,٩١	٢,٨٢	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٥ - قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			البيان
الجزء الجارى	الجزء طويل الأجل	الإجمالى	الجزء الجارى	الجزء طويل الأجل	الإجمالى	
٦ ٠٩٩ ٧٦١	—	٦ ٠٩٩ ٧٦١	٨ ١٠٣ ١٤١	٨١ ٣٥٥	٨ ٠٢١ ٧٨٦	بنوك سحب على المكشوف
٣ ٤٢٧ ٣٣٥	٢ ٤٨٦ ١٢٧	٩٤١ ٢٠٨	٤ ٣١٩ ٥٣٠	٣ ٠٨٩ ٥٣٢	١ ٢٢٩ ٩٩٨	قروض
٨٧ ٦٩٦	٨٧ ٦٩٦	—	—	—	—	قروض من أطراف ذات علاقة
٩ ٦١٤ ٧٩٢	٢ ٥٧٣ ٨٢٣	٧ ٠٤٠ ٩٦٩	١٢ ٤٢٢ ٦٧١	٣ ١٧٠ ٨٨٧	٩ ٢٥١ ٧٨٤	الإجمالى

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١٩,١٠% و ٦,٧٩% على التوالى.

وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة
٧ ٠٤٠ ٩٦٩	٩ ٢٥١ ٧٨٤	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢ ٥٧٣ ٨٢٣	٣ ١٧٠ ٨٨٧	
٩ ٦١٤ ٧٩٢	١٢ ٤٢٢ ٦٧١	

٢٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦١٠ ٨١٨	١ ٦٢١ ٥٧٨	دائنون تجاريون
٦٤ ٥٣٠	٧٨ ١٢٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٢٣ ٠٠٠	٢٩٥ ٥٥٧	مقدمات من العملاء
١٤٨ ٠٦٨	٤٨ ٨٨٩	مصلحة الضرائب
٢٨٥ ٢٢٣	٤٠٩ ١٣٢	مصروفات مستحقة
١١٩ ٧٨٤	٢٠١ ٠٢١	أوراق دفع
٧ ٩٢٨	١٧ ٥٧٥	دائنو توزيعات
٦٠ ٤٨٣	٦١ ٠٣٢	إيرادات مؤجلة
١ ٥١٩ ٨٣٤	٢ ٧٣٢ ٩٠٦	

٢٧- المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٤ ٥٧٤	٢٤ ٩٦٥	٥٥ ٢٨١	٨٤ ٨٢٠	تدعيم المخصصات خلال العام
(٧٠٥)	(٩ ١٥٩)	(٣٠ ٢٧٢)	(٤٠ ١٣٦)	استخدام المخصصات خلال العام
(٥ ٤٩٥)	(٤٧ ٥٣٥)	(٦ ٦٣٩)	(٥٩ ٦٦٩)	مخصصات إنتقى الغرض منها
(٧١)	-	(٧)	(٧٨)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥ ٣٨٧	٧٧ ١١٥	١٨٦ ١٩٧	٢٦٨ ٦٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥	الرصيد في 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 في أسعار الصرف
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢	الرصيد 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١١٥ ٧٧ جنيه مصري في نهاية العام لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ١٥ ١٥٩ جنيه مصري (٤٢ ٨٣٤ جنيه مصري في 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.

٢٨ - أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		إجمالي أوراق الدفع ودائنون أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥) الاجمالي
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٤٨ ٨٦٧	٤٨ ٨٦٧	٢٠١ ٠٢١	٢٠١ ٠٢١	
(٤٨ ٣٠٩)	(٤٨ ٣٠٩)	(٢٠١ ٠٢١)	(٢٠١ ٠٢١)	
٥٥٨	٥٥٨	-	-	

٢٩ - 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		مقدمات من العملاء تسويات عقود التأجير التمويلي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ١٥٦ ٥٥٠	١ ٣٣٩ ٠٩٢			
٣٧٥ ٥٩٨	٢٢٤ ٥١٣			
١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٥٦٣ ٦٠٥			

٣٠ - 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الصافى	الصافى	الالتزامات	الأصول	
٤١٧ ١٩٧	(٢٠٦ ٠٥٣)	(١ ٠٦١ ٦٥٢)	٨٥٥ ٥٩٩	دولار أمريكى
١٩ ٣٤٣	١٩ ٥٠٥	(٦ ٠١٦)	٢٥ ٥٢١	يورو
٩١ ٤٧٣	١٤٩ ١٤٠	(٢٠ ٣٤٣)	١٦٩ ٤٨٣	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 .

٣٠ - 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 تأثير التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثير القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٦٧١ ٤٢٢ ١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٩٦ ٤٨٥ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وقد بلغت الاصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٦٩٣ ٩٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٦٧٠ ١٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٤ ٦٢٨	٧٨ ٧٥٠
٣٦ ٠٤٢	١٨ ٩٤٣
١٠٠ ٦٧٠	٩٧ ٦٩٣

ودائع لأجل - دولار أمريكي

ودائع لأجل - جنيه مصري

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩ ٦٧٨ ٨١٠	١٣ ٦٧٧ ٥٠٥
(٤١٥ ٨٠٨)	(٤٢٧ ٦٠٤)
% ٤,٢٩	% ٣,١٣

أوراق القبض والعملاء

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

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 بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٢ - تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أسم الشركات
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	شركة آر جى انفستمنت "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"
%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	%٦٥	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	%٦٥	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
-	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى انفستمنت بي في (هولندا)
-	%٥٣,٣٣	شركة ام.ان.تى لتنمية المشروعات الصغيرة
-	%١٠٠	شركة سالكسيا ليمتد للتجارة (قبرص)
-	%١٠٠	شركة بى.بى.اى.ال (قبرص)
-	%١٠٠	شركة جى بى كابيتال للتوريد "ش.م.م"
-	%٥٧	شركة رصيدي "ش.م.م"

٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤٥٢ ١٢٢ جنيه مصري (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وتتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداؤه عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأحاء الجمهورية.

٣٣ - 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 الاعتيادي لها والموضح بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٠٣٨ ٣٢٢	١ ٩٨٤ ٠٤٨	دولار أمريكي
١٥٠ ٦٤٢	١٧٢ ١٣٢	جنيه مصري
٦٠٣	١ ٥٥٦	ين ياباني
٢ ٧١٧	٤ ١٧٤	يورو

٣٤ - 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. وتقوم الشركات التابعة بتحصيل وسداد تلك المبالغ بانتظام، وفيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٩٦٣	٤٨٩	شركة جي بي للإستيراد و التصدير
٢ ٠٤٧	٥ ٠١٣	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٧٥ ٣٩٢	٧٦ ١٩٨	شركة البستان القابضة
١٥ ٦٤٩	١٥ ٢٦٧	شركة سيباك - الجزائر
١٦ ٩٥٣	١٦ ٦٠٣	شركة أليجاتكو - الجزائر
١٢ ٠٠٠	-	شركة بلو باي للإدارة
١٠ ٦٦٦	٨٢ ٧٧٨	جاري مساهمين القاصد
١٦ ٩٢٥	٣٣ ٥٩٤	جاري مساهمين القلم
-	٤ ٠٠٠	شركة غبور للحاصلات الزراعية
١٥٦ ٥٩٥	٢٣٣ ٩٤٢	الإجمالي
(١٦ ٢٥٤)	(٣١ ٩٢٣)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠ ٣٤١	٢٠٢ ٠١٩	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٦١ ٣٠٠	٦٥ ٦٦٩	شركة ماركو بولو
٨٠٠	٧٦١	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٥ ٥٣٤	٦ ٢٠٤	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ١٤٢	١ ١١١	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٩١	١ ٢٨٦	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
-	٧ ٨٨٧	شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات
-	١١ ٨٧٥	شركة جايا
-	٦٨	شركة واهدان
٧٠ ٠٦٧	٩٤ ٨٦١	

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

اسم الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قيمة المعاملة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	٢٤ ٢٥٨	(٣٠ ٤٤٤)	
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	مساهم باحدى الشركات التابعة	توزيعات أرباح	٣٩	٦٦٧	
شركة جى بى للاستيراد و التصدير	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٦ ٤٨١)	٦ ٩٦٣	
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٦٧٠)	٥ ٥٣٤	
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٣٨٢)	١ ٣٦٧	
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٧٧ ١١٢	(٢٢٨)	
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٢ ٩٦٦	٢ ٠٤٧	
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	١٦ ٦٦٩	١٢ ٨٤١	
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٤ ٣٦٩)	١ ٣٩٩	
شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٥	١ ٢٩١	
شركة الوطنية لاستيراد الإطارات	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٣١	(٣ ٠٨٣)	
شركة ألجيماكو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٣٥٠)	١ ١٥٢	
شركة بلو باى للإدارة	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(١٢ ٠٠٠)	-	
شركة البستان القابضة	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٨٠٦	-	
شركة غبور للحاصلات الزراعية	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٤ ٠٠٠	-	
شركة حالاً للتكنولوجيا و الخدمات	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٧ ٨٨٧)	-	
شركة جايا هولندا	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(١١ ٨٧٥)	-	
شركة واهدان	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٦٨)	-	

٣٥- أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبندود 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 إلى الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢ - العمليات الأجنبية

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

ث- تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية 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 استيعاده 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 كالالتزام عندما يكون لدي المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذا 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 قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق. وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي. تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم 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 إلغاء 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 بالعملة الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالصريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، 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 والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالقزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبة الجارية للفترة الحالية والفترة 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 وحصل 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 المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى 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 تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

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 (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدّر 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 إلى 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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

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 الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي 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 الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي 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 (لطريقته 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 وتتاسب 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 الاضمحلال عند التوبيخ الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التوبيخ كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير ملموسة 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 مبنية 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 مبنية 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 ودوات 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 يتم 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 بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما 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 اصدار 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 متضمنه 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 اصدار 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 او اصدار 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 او اصدار 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 الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار 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 فانه 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 او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

ض- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوية كمقيمة 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 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 الاضمحلال 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 نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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.

يتم حساب خسائر الاضمحلال 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 أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال 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 الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب 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 أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كماتحة 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 لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كماتح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١ - 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 الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل 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 المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او 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 او وحدة توليد النقد.

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

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، 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.

ض-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.

ط- 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.

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.

ظ- 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.

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- الأرقام المقارنة

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