

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
القواعد المالية المجمعه
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقدير مراقب الحسابات عليها

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

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

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.

مسئوليّة الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئوليّة مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليّتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتنطلب 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 الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغض 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 سلامته 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.

حازم حسن

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعـة المشار إليها أعلاه تعبـر بـعدالة ووضـوح، في جـميع جـوانبـها الـهامةـ، عنـ المـركـزـ المـاليـ المـجمـعـ لـشـركـةـ جـيـ بيـ أوـتوـ فيـ ٣١ـ دـيـسـمـبرـ ٢٠١٨ـ، وـعـنـ أـدائـهاـ المـالـيـ وـتـدـفـقـاتـهاـ النـقـديـةـ المـجمـعـةـ عنـ السـنـةـ المـالـيـةـ المـنـتـهـيـةـ فيـ ذـلـكـ التـارـيخـ وـذـلـكـ طـبـقاـ لـمعـايـيرـ الـمحـاسـبـةـ الـمـصـرـيـةـ وـفيـ ضـوءـ الـقـوـانـينـ وـالـلـوـاـحـ المـصـرـيـةـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ بـإـعـادـهـ هـذـهـ الـقـوـائـمـ الـمـالـيـةـ الـمـجمـعـةـ.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

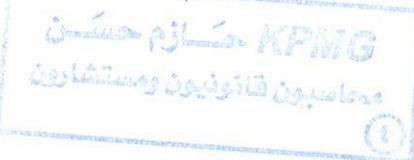
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولاتهـته التنفيـذـيةـ مـتفـقـةـ معـ ماـ هوـ وـارـدـ بـدـفـاـتـرـ الشـرـكـةـ وـذـلـكـ فـيـ الحـدـودـ الـتـيـ تـثـبـتـ بـهـاـ مـثـلـ تـلـكـ الـبـيـانـاتـ بـالـدـفـاـتـرـ.

حـاتـمـ عـبـدـ الـمـنـعـ منـتصرـ

سـجـلـ مـراـقبـيـ الـحـسـابـاتـ

الـهـيـئـةـ الـعـامـةـ لـلـرـقـابـةـ الـمـالـيـةـ رقمـ(٢٢٥)

KPMG حـازـمـ حـسـنـ



الـقـاهـرـةـ فـيـ ٢٧ـ فـبـراـيـرـ ٢٠١٩ـ

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر

إيجاب

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)
الأصول

٥٦٠٢٦٢٦	٦٢٧١١٢٩	(١٥)
٤٣٠٣٤٦	٤٣٠١٥٥	(١٦)
٦٤٧٨	١٠٠	
-	٨٠٣٤	
١٠٠٦١٥٩	١٥٤٨٨٤٢	(١١)
٢٨٢٦٥٣	٢٨٢٥٨٤	(٣٩)
٩٠٩٥٠	٩٠٩٥٠	(١٧)
٨٢٢	-	
٧٤٢٧٣٨٩	٨٦٣٢٦٤٩	

أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
أصول غير ملموسة وشهرة
مدفوعات تحت حساب الإستشار
استثمارات في شركات شقيقة
أوراق قبض (بالصافي)
أصول ضريبية مؤجلة
استثمارات قاربة
أرصدة مدينة
إجمالي الأصول غير المتداولة

٣٠١٢٨٢٤	٤٨٢٠٨٢٨	(١٠)
٢٩٧٢٢١٣	٤٦١٠٩٩١	(١٢)
١٢٣٤٨٨٢	١٦٦٥١٦٥	(١٣)
١٤٠٣٤١	٢٠٢٠١٩	(٣٤)
١٢٤٢٧٧٦	١١٧٩٢٧٥	(١٤)
٨٦٣٠٣٦	١٢٤٣٨٢٧٨	
١٦٠٣٠٤٢٥	٢١٠٧٠٩٢٧	

المخزون (بالصافي)
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
مستحق من أطراف ذات عائلة
نقدية بالبنوك و الصندوق
إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول

١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٨)
٣٢٠٩٩٢	٣٣١٥٢٩	(٢٠)
٢٤٦٢٩٦٨	٢٤٩٠٧٣٣	(٢١)
(١٤٤٥٧٤)	(٥١٢٣١٩)	
(٦٦٦٩٠٠)	٥١٥٧١٠	
٣٠٦٦٥٠٦	٣٩١٩٦٦٣	
١١٦٣١٥٨	١٢٩٠٧١٧	(٢٣)
٤٢٩٩٦٦٤	٥٢١٠٣٨٠	

رأس المال المصدر والمدفوع
احتياطي قانوني
احتياطيات أخرى
(خسائر) مرحلة
صافي ربح / خسارة العام
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
إجمالي حقوق الملكية

٢٥٧٣٨٢٣	٣١٧٠٨٨٧	(٢٥)
٥٥٨	-	(٢٨)
٤٢٨٣٤	١٥١٥٩	(٢٧)
٧٨٦٨٢	٥٤٣٢١	
١٥٢٥٠١	١٥٥٣٩٩	(٣٩)
٢٨٤٨٣٩٨	٣٣٩٥٧٦٦	

قرض
أوراق فوج داندون طولية الأجل
مخصص ضمان
إيدادات مؤجلة
الالتزامات ضريبية مؤجلة
إجمالي الالتزامات غير المتداولة

٢٤٠٩٢٨	٢٥٣٥٤٠	(٢٧)
٨٠٥٦٥	١٣١٦٩٠	(٢٩)
٧٠٤٠٩٦٩	٩٢٥١٧٨٤	(٢٥)
٧٠٠٦٧	٩٤٨٦١	(٣٤)
١٥١٩٨٣٤	٢٧٣٢٩٠٦	(٢٦)
٨٩٥٢٣٦٣	١٢٤٦٤٧٨١	
١١٨٠٠٧٦١	١٥٨٦٠٥٤٧	
١٦٠٣٠٤٢٥	٢١٠٧٠٩٢٧	

المخصصات
التزامات ضرائب الدخل
قرض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
مستحق لأطراف ذات عائلة
داندون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
إجمالي الالتزامات المتداولة
إجمالي الالتزامات
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإضافات المرفقة جزء متمن للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

د. رؤوف غبور

الرئيس التنفيذي للعمليات بالمجموعة

وعضو مجلس الإدارة التنفيذي

ناصر غبور

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧

٢٠١٨

إيضاح

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

١٧ ٦٥٦ ٥٨٦	٢٥ ٨١١ ٩٦٤	المبيعات
(١٥ ٧٠٣ ٧٨٦)	(٢٢ ٢٤٨ ٠١١)	تكلفة المبيعات
<u>١ ٩٥٢ ٨٠٠</u>	<u>٣ ٥٦٣ ٩٥٣</u>	مجمل 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)	مخصصات و الإنفاضن في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي) (٧)
<u>٦١٨ ١٧٣</u>	<u>١ ٩٧٥ ٤٠٥</u>	نتائج أنشطة التشغيل
(١ ٣٦٩ ٩٠٢)	(١ ١٨٧ ٢٥٧)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
<u>(٧٥١ ٧٢٩)</u>	<u>٧٨٨ ١٤٨</u>	صافي ربح / (خسارة) العام قبل ضرائب الدخل
<u>٢٨ ٠٧٤</u>	<u>(١٥١ ٤١٤)</u>	(مصرف) / منفعة ضرائب الدخل
<u>(٧٢٣ ٦٥٥)</u>	<u>٦٣٦ ٧٣٤</u>	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
<u>(٧٢٣ ٦٥٥)</u>	<u>٦٣٦ ٧٣٤</u>	
<u>(٠,٦١٠)</u>	<u>٠,٤٧١</u>	نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة) (جنيه مصرى / للسهم) (٨)

* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جي بي أوتو
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الشامل المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
(٧٢٣ ٦٥٥)	٦٣٦ ٧٣٤	صافي ربح / (خسارة) العام قبل ضرائب الدخل
		بنود الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يتم إعادة تبديها في الأرباح أو (الخسائر)
٦٨ ٩٧٩	٥٣ ٥٤٥	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
<u>(١١٦ ٣٠٠)</u>	<u>(٢٥ ٦٨٤)</u>	ناتج تعديل تكاليف 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
<u>(٢٥ ١٨٨)</u>	<u>٣٦ ٦١٦</u>	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل
<u>(٧٤٨ ٨٤٣)</u>	<u>٦٧٣ ٣٥٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
(٦٥٧ ٦١٢)	٥٤٣ ٤٧٥	مساهمي الشركة الأم
<u>(٩١ ٢٣١)</u>	<u>١٢٩ ٨٧٥</u>	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
<u>(٧٤٨ ٨٤٣)</u>	<u>٦٧٣ ٣٥٠</u>	

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم للقوائم المالية المجمعة وتقرأً معها.

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)

إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح / خسارة) العام	خسائر مرحلة (احتياطي خاص)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	حقوق ملكية الشركة الأم			رأس المال	إيضاح
						احتياطي القيمة	احتياطي ناتج العادلة لأسمهم إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي ناتج حواجز نظام الائتمان الأجنبية والتحفظ		
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
-	-	-	٦٦٦ ٩٠٠	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-
٦٣٦ ٧٣٤	١٢١ ٠٢٤	٥١٥ ٧١٠	٥١٥ ٧١٠	-	-	-	-	-	-	-
٨ ٧٥٥	-	٨ ٧٥٥	-	٢٥ ٦٨٤	-	(١٦ ٩٢٩)	-	-	-	-
٥٣ ٥٤٥	٨ ٨٥١	٤٤ ٦٩٤	-	-	-	-	٤٤ ٦٩٤	-	-	-
٦٩٩ ٠٣٤	١٢٩ ٨٧٥	٥٦٩ ١٥٩	٥١٥ ٧١٠	٢٥ ٦٨٤	-	(١٦ ٩٢٩)	-	٤٤ ٦٩٤	-	-
إجمالي الدخل الشامل										
٢٦٤ ٥٥٦	(٣٦ ٥٥٤)	٣٠١ ١١٠	-	٣٠٠ ٢٣٣	-	-	-	٨٧٧	-	(٢٢)
(٩ ٤٠٨)	(١ ٦٧٣)	(٧ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	(٧ ٧٣٥)	-	-
(١٠ ٩٣٤)	(١ ٥٥٧)	(٩ ٣٧٧)	-	(٩ ٣٧٧)	-	-	-	-	-	-
٣٧ ٤٦٨	٣٧ ٤٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٧ ٣٩٥)	-	-	-	-	١٧ ٣٩٥	-	-
٢٨١ ٦٨٢	(٢ ٣١٦)	٢٨٣ ٩٩٨	-	٢٧٣ ٤٦١	-	-	-	١٠ ٥٣٧	-	-
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 من قوائم المالية المجمعة وتقام معها.

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق	إجمالي حقوق الملكية	الأجمالي	صافي ربح / العام	الأرباح المرحلية	علاوة إصدار الأرباح خاص (احتياطي خاص)	احتياطي فائض العادلة لأسهم حواجز إعادة تقييم نظام الإثابة والتحفيز الأجنبي	احتياطي ناتج العادلة لأسهم قانوني ترجمة العمليات أصول ثابتة	أسهم الشركة في حياة المجموعة	رأس المال	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)	
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
-	-	-	٨٦٥ ٦٥٦	(٨٦٥ ٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٧٢٣ ٦٥٥)	(٥٦ ٧٥٥)	(٦٦٦ ٩٠٠)	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٧ ٠٦٨)	-	(٤٧ ٠٦٨)	-	٤٧ ٠٩٩	-	(٩٤ ١٦٧)	-	-	-	-	-
٦٨ ٩٧٩	١٢ ٦٢٣	٥٦ ٣٥٦	-	-	-	-	-	٥٦ ٣٥٦	-	-	-
(٧٠١ ٧٤٤)	(٤٤ ١٣٢)	(٦٥٧ ٦١٢)	(٦٦٦ ٩٠٠)	٤٧ ٠٩٩	-	(٩٤ ١٦٧)	-	٥٦ ٣٥٦	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل											
(٢٤ ١٣٢)	-	(٢٤ ١٣٢)	-	-	(٥٠ ٦٣٨)	-	-	-	٢٦ ٥٠٦	-	
-	٤٤ ٧٠٢	(٤٤ ٧٠٢)	-	(٤٤ ٧٠٢)	-	-	-	-	-	-	
(٤٠ ٠٠٠)	(٨ ٨٠٠)	(٣١ ٢٠٠)	-	(٣١ ٢٠٠)	-	-	-	-	-	-	
٢ ٤٤٢	-	٢ ٤٤٢	-	-	-	٢ ٤٤٢	-	-	-	-	
١ ٧٥٠	١ ٧٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(٩ ٨٦٧)	-	-	-	٩ ٨٦٧	-	-	
(٥٩ ٩٤٠)	٣٧ ٦٥٢	(٩٧ ٥٩٢)	-	(٨٥ ٧٦٩)	(٥٠ ٦٣٨)	-	٢ ٤٤٢	-	٩ ٨٦٧	٢٦ ٥٠٦	-
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
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة											
ناتج بيع أسهم الشركة في حياة المجموعة											
التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغيير											
توزيعات أرباح											
القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز											
زيادة رأس المال											
محول للاحتياطي القانوني											
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة											
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧											

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

شركة جي بي أوتو
شركة مساهمة مصرية (ش)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١ إيضاح جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

(٧٥١ ٧٢٩)	٧٨٨ ١٤٨	صافي ربح / (خسارة) العام قبل الضرائب
١ ٢٢٤ ٧١٠	١ ٣٤٦ ٧٠٤	<u>بتم تسويته بما على:</u>
٤٣٤ ٧٦٢	٤٣٤ ٣٢٧	فوائد مدينة
١٥٩ ٥٨٦	٢٥ ١٥١	إملاك و إستهلاك العام
٦٤ ٣٨٦	(٢٨ ٧١٦)	صافي حركة المخصصات
٢ ٤٤٢	-	صافي الإختلاف في قيمة الأصول المتداولة
(٣١ ٢١٨)	(١٧١ ٩٩٢)	القيمة العادلة لأسمهم نظام الإثابة و التحفيز
(٣٧ ٣٢٩)	(٥٠ ٨٨٤)	فوائد دانة
(٥٠ ٦٣٨)	-	فوائد قروض مرسلة
(- ٣٤٤)	-	خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
(٤٥ ٦٨٥)	(٣٨ ٨١٨)	أرباح بيع استثمارات عقارية
٩٦٨ ٩٤٣	٢ ٣٠٣ ٩٢٠	أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بعرض البيع
٢ ٨٠٩ ٤١٤	(١ ٧٤٥ ٧٩٨)	<u>التغير في:</u>
(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
(١ ٢٤٢ ٣٩٧)	١ ٢١١ ٠٨٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥٧١ ٤٤٣	(٨٧٣ ٨٥٩)	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(٨٥ ٢٧٩)	(٤١ ٠١٠)	التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٠٢ ٢٩٥)	(٨٨ ٥٦٨)	مخصصات - مستخدمة
(٤٠ ٠٠٠)	-	ضرائب دخل المسددة
١ ٣٤٣ ٣٦٩	(١ ٠٠٣ ٤٣٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١ ٤٢٩ ٤٣٨)	(٣ ٢٨٨ ٥٠٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(١٦٧ ٨٢٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٤٨٠ ٠٠٠	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٣٣٢)	(٢ ٨٧٠)	المدفوع لشراء حقوق غير ذي السيطرة
٣٠ ٧٧٢	١٦٧ ٢٢٥	المحصل من بيع أسهم في شركات تابعة
(٩٧٩)	(١ ٠٠٠)	مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
-	(٨ ٠٣٤)	فوائد دائنة - مصلحة
٣١٩ ١٣٧	٢ ١٩١ ٩٦٠	المدفوع تحت حساب الإستثمار
(١ ٠٨٢ ٨٤٠)	(٦٢٩ ٠٤٨)	المدفوع في استثمارات في شركات شقيقة
١ ٧٥٠	٣٧ ٤٦٨	المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بعرض البيع
٧٧ ١٤٤	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
٨٤٦ ٤٤٩	٢ ٨٠٧ ٨٧٩	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٥٥٨	(٥٥٨)	سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
(١ ١٦٤ ٠٧٩)	(١ ٣١٦ ٦٤٤)	المحصل من بيع أسهم في حازة المجموعة
(٢٣٨ ١٧٨)	١ ٥٢٨ ١٤٥	القروض والسلفيات - متحصلات
٢٢ ٣٥١	(١٠٤ ٣٤٠)	أوراق الدفع طويلة الأجل
١ ٢٢٥ ٣٠٠	١ ٢٤٢ ٧٧٦	فوائد مدينة - مدفوعة
(٤ ٨٧٥)	٤٠ ٨٣٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) الأنشطة التمويلية
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ١٧٩ ٢٧٥	صافي (النقد) (الزيادة في النقدية وما في حكمها
	(-١٤)	النقدية وما في حكمها أول العام
		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحافظ عليها
		النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جى بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جى 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 جى 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 المستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوازماها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطار وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متاهي 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 يأبى السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٦٤ % في 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 المعتمدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار 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 المتترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارد في الملحق (أ) لمعايير المحاسبة المصري رقم ١٣ (٢٠١٥) المعدل "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، حيث تم تعديل كل من التكلفة ومجموع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة في الملحق.

٣- عملية التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنية المصري والذي يمثل عملية 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. تعدد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة. 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 جوهيرية. 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 اصدار تقارير له.

العمليات	تقارير القطاعات
تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات الركوب
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 .	سيارات نقل وأتوبيسات
تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	دراجات بخارية / توك توك
تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرافية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعى السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل وتأجير التمويلي والتمويل متاهي الصغر والاتجار فى جميع البضائع بما فى ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط..	الخدمات المالية الغير مصرافية
الاتجار فى قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً و المستوردة والاتجار فى إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة والتصدير .	العمليات الأخرى

أ- إجمالي الإيرادات

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

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	
%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 مصرافية
%٩,٥٧	%٦,٦١	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	
%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 مصرافية
%١٦,٩	%١٨,٩	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	
%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 مصرافية
%١,٣	%١,٤	العمليات الأخرى

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

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

<u>الإجمالي المجمع</u> <u>٢٠١٨ ٣١</u>	<u>تسويات</u>	<u>إجمالي التقارير</u> <u>القطاعية</u>	
١٧١ ٩٩٢	(١٧٤٢٨)	١٨٩ ٤٢٠	إيرادات تمويلية
(١ ٣٢٩ ٢٧٦)	(١٣٦ ٠٥٧)	(١ ١٩٣ ٢١٩)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٣ ٢٧٤ ٤١١	(٣٨ ٦٧٩)	٣ ٣١٣ ٠٩٠	نفقات رأسمالية
٤٣٤ ٣٢٧	(٢١ ٠٣٨)	٤٥٥ ٣٦٥	إهلاك و إستهلاك

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

٦- تكاليف التمويل

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>		
٢٧ ٥٨٨	١٥٢ ٥٢٣		فوائد دائنة
٨ ٠٧٥	١٩ ٤٦٩		فوائد البيع بالتقسيط
<u>٣٥ ٦٦٣</u>	<u>١٧١ ٩٩٢</u>		إجمالي الإيرادات التمويلية
(١ ٣١٣ ٧٣٤)	(١ ٣٢٩ ٢٧٦)		فوائد مدينة ومصروفات 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

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	
-	٤٧٥٣٥	مخصص ضمان
١٢٦٣٩	٢٩٧٨٢	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٥٠٠	٧٢٤	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢٢	٦٦٣٩	مخصصات أخرى
-	٥٤٩٥	مخصص مطالبات قانونية
<u>١٥٦٦١</u>	<u>٩٠١٧٥</u>	<u>إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها</u>
		<u>تدعم المخصصات</u>

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	
(٦٥١٦٠)	(٢٤٩٦٥)	مخصص ضمان
(٦٠٣١)	(٤٥٥٧١)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
(٧٢٥)	(٣١٣٤)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦٥١٠)	(١٥٨٠٣)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٠٠)	(٤٥٧٤)	مخصص مطالبات قانونية
(٧٦٣٩٩)	(٥٥٢٨١)	مخصصات أخرى
<u>(٢١٩٠٢٥)</u>	<u>(١٤٩٣٢٨)</u>	<u>إجمالي تدعم المخصصات</u>
<u>(٢٠٣٣٦٤)</u>	<u>(٥٩١٥٣)</u>	<u>صافي المخصصات في قائمة الدخل</u>

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

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	فروق عملة الإنخفاض خلال السنة	رد المستخدم خلال العام	تدعم الإنخفاض خلال السنة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
٤٣٧٠١٧	١٠١٠	(٢٩٧٨٢)	(٨٧٤)	٤٥٥٧١	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣١٩٢٣	(١٣٤)	-	-	١٥٨٠٣	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٨٦٦	٤٨٨	(٧٢٤)	-	٣١٣٤	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٧٨٨٠٦	١٣٦٤	(٣٠٥٠٦)	(٨٧٤)	٦٤٥٠٨	* الإنخفاض في قيمة المخزون
٦٣١٦١	٥١٢	(٦٢٧١٨)	-	-	
٥٤١٩٦٧	١٨٧٦	(٩٣٢٢٤)	(٨٧٤)	٦٤٥٠٨	
				٥٦٩٦٨١	

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

٨- نصيب السهم في الربح / (الخسارة)

١- الأساسى

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

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
(٦٦٦ ٩٠٠)	٥١٥ ٧١٠	صافي ربح / (خسارة) العام الخاص بالمساهمين
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
(٠,٦١)	٠,٤٧	نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسائر) جنيه مصرى

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٩٨ ١١٥	٨٠ ٥٦٥	الرصيد في 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)
<u>٨٠ ٥٦٥</u>	<u>١٣١ ٦٩٠</u>	الرصيد في نهاية العام

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر*	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	(٦٨)	-	(١ ٢٣٦)	٤ ٦٩٦	(٩ ٦٥)	٥ ٥٣٧	-		الرصيد في ١ يناير
٢٨٢ ٦٥٣	٢٨٢ ٥٨٤	-	-	٣٦ ٤٤٥	٦ ٨٢٦	٢٣٩ ٣٠٢	١١		المحمل على قائمة الدخل
(١٦٤ ٣٨٩)	(١٥٢ ٥٠١)	(٣٩ ٠٣٠)	-	-	-	-	-	(١١٣ ٤٧١)	الرصيد في نهاية العام
(١٠ ٢٤٥)	(١١ ٦٥٣)	-	-	-	-	-	-	(١١ ٦٥٣)	
٢٢ ١٣٣	٨ ٧٥٥	٨ ٧٥٥	-	-	-	-	-	-	الالتزامات الضريبية المؤجلة
(١٥٢ ٥٠١)	(١٥٥ ٣٩٩)	(٣٠ ٢٧٥)	-	-	-	-	-	(١٢٥ ١٢٤)	الرصيد في ١ يناير
١٣٠ ١٥٢	١٢٧ ١٨٥	(٣٠ ٢٧٥)	-	٣٦ ٤٤٥	٦ ٨٢٦	٢٣٩ ٣٠٢	(١٢٥ ١١٣)	(١١ ٦٥٣)	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(٥ ٠٣٢)	١٣٠ ١٥١	(٣٩ ٠٣٠)	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩١	٢٣٣ ٧٦٥	(١١٣ ٤٦٠)	(١٢٥ ١١٣)	الرصيد في نهاية العام
١١٣ ٠٥١	(١١ ٧٢١)	-	(١ ٢٣٦)	٤ ٦٩٦	(٩ ٦٥)	٥ ٥٣٧	(١١ ٦٥٣)	(١١ ٦٥٣)	الالتزامات الضريبية
٢٢ ١٣٣	٨ ٧٥٥	٨ ٧٥٥	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
١٣٠ ١٥٢	١٢٧ ١٨٥	(٣٠ ٢٧٥)	-	٣٦ ٤٤٥	٦ ٨٢٦	٢٣٩ ٣٠٢	(١٢٥ ١١٣)	(١١ ٦٥٣)	المحمل على قائمة الدخل الشامل
									الرصيد في نهاية العام

• تم خصم تحويل مصروف الضريبة المؤجلة الخاص بفائض إعادة تقييم أصول ثابتة ضمن قائمة الدخل الشامل 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 دسمبر ٣١ ٢٠١٨ دسمبر ٣١

٩٤ ٧٤٦	٩٨ ٣٢٩
٢ ٢٩١	٢ ٢٢٠

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 دسمبر ٣١ ٢٠١٨ دسمبر ٣١

(٨٤ ٩٧٧)	(١٣٩ ٦٩٣)
١١٣ ٠٥١	(١١ ٧٢١)
٢٨ ٠٧٤	(١٥١ ٤١٤)

ضرائب الدخل الجارية السنة (إيضاح ٩-أ)
ضرائب مؤجلة-(مصروف)/ منفعة (إيضاح ٩-ب)
ضرائب الدخل عن العام

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>		<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
<u>قبل الضريبة</u>	<u>بعد الضريبة</u>	<u>قبل الضريبة</u>	<u>بعد الضريبة</u>
٦٨ ٩٧٩	-	٦٨ ٩٧٩	٥٣ ٥٤٥
٩٤ ١٦٧	(٢٢ ١٣٣)	١١٦ ٣٠٠	(١٦ ٩٢٩)
١٦٣ ١٤٦	(٢٢ ١٣٣)	١٨٥ ٢٧٩	٣٦ ٦١٦
			٨ ٧٥٥
			(٢٥ ٦٨٤)
			٢٧ ٨٦١

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 ١١/٢ 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 ثلاثة سنوات حتى ٢٠٢٠.

١٠- المخزون

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

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٨٥٢٦٤٧٨	١٢٤١٤١٨٧	إجمالي أوراق القبض
(١٣٩٠٨٥٦)	(٢١٨٢١٩٦)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٤٨٩٩٢٨٧)	(٦٤٥٦٧١٤)	فوائد غير مستهلكة
٢٢٣٦٣٥	٣٧٧٥٢٧٧	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١١٥١٦٨٦	١٢٦٣٣١٨	عملاء
٣٣٨٨٠٢١	٥٠٣٨٥٩٥	الإجمالي
(٤١٥٨٠٨)	(٤٢٢٦٠٤)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
<u>٢٩٧٢٢١٣</u>	<u>٤٦١٠٩٩١</u>	الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٦٨٦٧٦٧	٧٢١٥٠٤	دفعات مقدمة للموردين
٢١٦٧٤٥	٢٢٣٦٢٦	ضرائب خصم
٢٤١٨٢	٥٩٦٦٨	ضرائب مبيعات مدينة
٤٤٦	٤٧٦٧	فوائد مستحقة
١١٤١٨	١٤٨٢٤١	اعتمادات مستديمة
٩٣٨٨٦	١١٣٨٤٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣١٢٥	٣٣٤٤٠	تأمينات لدى الغير
٨٤٨٩٢	٢١٦٥٣٥	غطاء خطابات الضمان
٢٤٦٦٠	٢٥٥٠٧	سلف وعهد للعاملين
٦١١٥٩	٨٤٧٤١	أرصدة مدينة أخرى
٤٥٧٠	٣١٥٤	مصلحة الجمارك
<u>١٢٤١٨٥٠</u>	<u>١٦٣٥٠٣١</u>	الإجمالي
<u>(٦٩٦٨)</u>	<u>(٩٨٦٦)</u>	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٢٣٤٨٨٢</u>	<u>١٦٢٥١٦٥</u>	الصافي

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
١٢٤٢٧٧٦	١١٧٩٢٧٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١٢٤٢٧٧٦</u>	<u>١١٧٩٢٧٥</u>	

ب- النقدية وما في حكمها

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
١٢٤٢٧٧٦	١١٧٩٢٧٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١٢٤٢٧٧٦</u>	<u>١١٧٩٢٧٥</u>	

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات* تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	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 التكالفة في ١ يناير
-	-	(٣٥٢٩)	(٤٠٥)	١٦٠	-	٤ ٣٠٣	(٥٢٩)	٢٠١٧ إعادة تدوير 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)		استبعادات خلال العام
(١٠٨ ٤٣٢)	(٤٠٥)	-	(٤ ٥٩٩)	(١ ٧١٣)	(١٣٠ ٧٤)	(٨٨ ٦٤١)	-	فرق تعديل التكالفة بمعامل التعديل
(٢٥ ٢٤٥)	-	٤	(١ ٨٣٧)	(١٩٧)	(٩٢٢)	(١٣٥٦)	(٢٠ ٩٣٧)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٨ ٨٥٥ ٠٧٧	٥٤٤ ٨٢٠	٢٩ ٠٣٨	٤٩٤ ٢٩٢	٢٠٨ ٩٥٤	١ ١٥٧ ٨٤٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	٤ ٩٦١ ١٩٨	٢٠١٧ الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨ ٨٥٥ ٠٧٧	٥٤٤ ٨٢٠	٢٩ ٠٣٨	٤٩٤ ٢٩٢	٢٠٨ ٩٥٤	١ ١٥٧ ٨٤٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	٤ ٩٦١ ١٩٨	٢٠١٨ التكالفة في ١ يناير
٣ ٢٨٨ ٥٠٢	٥٦٠ ٤٩٩	٣ ٨٣٨	٤٤ ١٢٢	٢٠ ٤٤٢	٣٩٧ ٣٩٦	٨٣ ٣١٢	٢ ١٧٨ ٨٩٣	الإضافات خلال العام
-	(٣٧٧ ٦٦٣)	١ ١٠٧	٧٩ ٧٦١	-	-	٤٧ ٥٣٢	٢٤٩ ٢٦٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(٢ ٦٦٦ ٢٥٤)	(١٦ ١٤٦)	-	(٣٩٣)	(١٨ ٥٥٤)	(٥٩٨ ١٥٨)	(٢٧٤ ٤٢٢)	(١ ٧١٨ ٥٨١)	استبعادات خلال العام
(٢٣ ٠٤١)	(٩ ٨٩٧)	(١ ٥٦٣)	(١)	(٦)	(١١ ٥٧٤)	-	-	فرق تعديل التكالفة بمعامل التعديل
(٢ ٧٦٦)	-	(٤٩)	٩١٨	٧٩	٢٧	٢٣٧	(٣ ٩٧٨)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٩ ٤٩١ ٥١٨	٧٠١ ٦١٣	٣٢ ٣٧١	٦١٨ ٦٩٩	٢١٠ ٩١٥	٩٤٥ ٥٣٩	١ ٣١٥ ٥٨٦	٥ ٦٦٦ ٧٩٧	٢٠١٨ الرصيد في ٣١ ديسمبر
مجموع الأصول و خسائر الاستهلاك								
١ ٤٦٨ ٠٩١	٥ ٨١٦	١٦ ٠٨٣	٢١٣ ٧٣٣	١٣٤ ٦١١	٤١٠ ٥٤٠	٤٨٩ ٢٩١	١٩٨ ٠١٧	٢٠١٧ مجموع الأصول في ١ يناير
-	-	(٣٣٨)	(٧٦٩)	٤١	-	١ ٠٦٦	-	٢٠١٧ إعادة تدوير بعض بنود الأصول الثابتة
٤٢٥ ٠١٧	-	٣ ٢٦٢	٤١ ١٦٤	٣٠ ٨١٠	١٧٦ ٩٢٢	١١٣ ٤٤٥	٥٩ ٧١٤	أهلاك العام
(١٣١ ٠٥٣)	-	-	(٤ ٩٣٣)	(٦ ٣٨٥)	(٩٩ ٨٧٠)	(١٣ ٤٨٣)	(٦ ٣٨٢)	استبعادات خلال العام
(٣٨ ٨٢٧)	-	-	(٤ ٥٩٥)	(١ ٧١٠)	(١٠ ٧٣٦)	(٢٢ ٢٨٦)	-	فرق تعديل مجموع الأصول بمعامل التعديل
(٢ ٩٢٥)	-	(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 مجموع الأصول في ٣١ ديسمبر
١ ٧٢٠ ٣٠٣	٥ ٨١٦	١٨ ٩٠٣	٢٤٤ ٢٦٣	١٥٧ ١٩٤	٤٧٦ ٣٦٠	٥٦٧ ٤٥٨	٢٥٠ ٣٠٩	٢٠١٨ مجموع الأصول في ١ يناير
٤٢١ ٢٤٨	-	٢ ٦٨٤	٥٠ ١١٧	٢٢ ١٦٨	١٦٣ ٤١٩	١٢١ ١٧٥	٧١ ٦٨٥	أهلاك العام
(٤٦٥ ٥٧٦)	-	-	(٢٨٣)	(١٥ ١٠٦)	(٣١٩ ٤١٥)	(٨٠ ٤٧٥)	(٥٠ ٢٩٧)	استبعادات خلال العام
(٣٠ ٥٧٧)	-	-	-	(٨)	(٣٠ ٥٦٩)	-	-	فرق تعديل مجموع الأصول بمعامل التعديل
١ ٣٨٦	-	(٩)	٤٧١	٧٣	٢٤٥	٢٣٥	٣٧١	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٦٥٦ ٧٨٤	٥ ٨١٦	٢١ ٥٧٨	٢٩٤ ٥٦٨	١٦٤ ٣٢١	٢٩٠ ٤٤٠	٦٠٨ ٣٩٣	٢٧٢ ٠٦٨	٢٠١٨ مجموع الأصول في ٣١ ديسمبر
٥ ٦٦٧ ٦٢٣	٢٤٧ ٠٦٠	٨ ٥٧٩	٢٠٢ ٧٢٤	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	٨٩١ ٤٩٩	٤ ٧١٠ ٨٨٩	٢٠١٧ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
٧ ٨٣٤ ٧٣٤	٦٩٥ ٧٩٧	١٠ ٧٩٣	٣٢٤ ١٣١	٤٦ ٥٩٤	٦٥٥ ٤٩٩	٧٠٧ ١٩٣	٥ ٣٩٤ ٧٢٩	٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

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

صافي الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٧ ١٣٤ ٧٧٤	٧ ٨٣٤ ٧٣٤
١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٥٦٣ ٦٥٥
٥ ٦٠٢ ٦٦٦	٦ ٢٧١ ١٢٩

بيان

صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ

يضم

مبلغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول مؤجرة تمويلياً:

تنص على الأصول الثابتة أصولاً مؤجرة ليجارا تمويلياً بموجب عقود خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي تثبت كأصول ثابتة كالتالي:

الإجمالي	تجهيزات مكتبة وأثاث	حساب الم	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومبانى	التكلفة	
						٢٠١٧	٢٠١٨
٣ ٢٢٤ ٣٤٩	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٦	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	٢٠١٧	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	٢٠١٧	٢٠١٧
٥ ١٣٢ ١٣٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨	التكلفة في ١ يناير	٢٠١٨
٢ ٧٩٤ ٢٤٩	-	-	٢٧٨ ٤٩٣	٥٥ ١٠٥	٢ ٤٦٠ ٦٥١	الإضافات خلال العام	
(٢ ١٨٩ ٢٧٩)	-	(١٨ ٤٨٣)	(٥٠٠ ٥٢٧)	(٢٧٤ ١٦٦)	(١ ٣٩٦ ١٠٣)	الاستبعادات خلال العام	
٥ ٧٣٧ ١٠٩	-	١٤ ٦٠٩	٥٥١ ٦١٣	٥٤٣ ٢٧١	٤ ٦٢٧ ٦١٦	٢٠١٧	٢٠١٨
مجموع الأهلاك							
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦	٢٠١٧	
٢٥٥ ١١٥	٢٠٥	٧ ٥٧٢	١٣٦ ٤٥٣	٦١ ٣٨٣	٤٩ ٥٠٢	اهلاك العام	
(١٠٠ ٩٥١)	(١٠٥٣)	(٣ ٨٢٥)	(٨٠ ١٤٤)	(١٠ ٤٤٨)	(٥ ٤٨١)	الاستبعادات خلال العام	
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧	مجموع الأهلاك في ١ يناير	٢٠١٨
٢٦٣ ٤٣٥	-	٤ ٥٨٩	١٢٠ ٧٦٠	٦٤ ٨٢٧	٧٣ ٢٥٩	اهلاك العام	
(٤١٠ ٣٨١)	-	(١٥٠ ٧٥)	(٢٧٧ ٦٦٢)	(٨٠ ٢٣٧)	(٤٧ ٤٠٧)	الاستبعادات خلال العام	
٣٦٧ ٨٣٥	-	١٠ ٧١١	١٥٢ ٣٠١	٩٤ ٣٥٤	١١٠ ٤٦٩	٢٠١٨	٢٠١٨
٢ ٨٦٣ ٧٣٢	٩٠٤	٢٠ ٧٤٢	٤٢٩ ٨٨٢	٢٥٤ ٦٠٠	٢ ١٥٧ ٥٩٩	٢٠١٧	
٤ ٦١٧ ٣٥٨	-	١١ ٨٩٥	٤٧٤ ٤٤٤	٦٥٢ ٥٦٨	٣ ٤٧٨ ٤٥١	٢٠١٧	
٥ ٣٦٩ ٢٧٤	-	٣ ٨٩٨	٣٩٩ ٣١٢	٤٤٨ ٩١٧	٤ ٥١٧ ١٤٧	٢٠١٨	
صافي القيمة الدفترية							
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧							
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
صافي الأصول مؤجرة تمويلياً:							
٢٠١٧ ٣١ دسمبر							
٢٠١٨ ٣١							
إيجار							
٤ ٦١٧ ٣٥٨							
٥ ٣٦٩ ٢٧٤							
صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلياً							
يخص							
١ ٥٣٢ ١٤٨							
١ ٥٦٣ ٦٠٥							
(٢٩)							
٣ ٠٨٥ ٢١٠							
٣ ٨٠٥ ٦٦٩							

١٥ - الأصول الثابتة (تابع)

ب- أصول مستأجرة تمويلياً:

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١

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 آلي	شهرة	التكلفة
٤٦٦ ٨٦٥	٥٧٠٣	٣٣ ٨٥٣	٤٢٧ ٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
٢ ٨٨٨	-	٤٢	٢ ٨٤٦	الإضافات خلال العام
٤٦٩ ٧٥٢	٥٧٠٣	٣٣ ٨٩٥	٤٣٠ ١٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مجموع الاستهلاك				
٣٦ ٥١٩	٥٧٠٣	٣٠ ٨١٦	-	الرصيد في ١ يناير
٣ ٠٧٩	-	٣ ٠٧٩	-	الاستهلاك خلال العام
٣٩ ٥٩٨	٥٧٠٣	٣٣ ٨٩٥	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٣٠ ١٥٥	-	-	٤٣٠ ١٥٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٣٠ ٣٤٦	-	٣ ٠٣٧	٤٢٧ ٣٠٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشهرة

- 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) فيالأردن بغرض اقتناه النشاط القائم في العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كى وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة قدرها ٣٥٧,٩ مليون جنيه مصرى.
- 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 ل القطاعات التشغيلية. فيما يلي تحليل الشهرة طبقاً لقطاعات النشاط:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	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 والتشغيلي والسوقى في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

١٧ - استثمارات عقارية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
٩١ ٥١٢	٩٠ ٩٠٥	الرصيد في ١ يناير
<u>(٦٠٧)</u>	<u>-</u>	الإستبعادات خلال العام
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	الرصيد في نهاية العام

١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٥) سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)
<u>١ ٠٩٤ ٠١٠</u>	<u>١ ٠٩٤ ٠١٠</u>	<u>رأس المال المصدر والمدفوع (١٠٩٤ ٠٠٩٤ ٠٢٣٣) سهم بقيمة واحد جنيه مصرى للسهم الواحد</u>

- 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 ٦٤٤٥ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤ ٦٤٤٥ 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 بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، 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 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 ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٩٦٠ جنيه مصرى إلي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ ١ جنية مصرى بزيادة قدرها ١٠٩٥ 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 استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتب 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 لسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤ ٧٣٣ ١ جنية مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦ ٥٠٦ ألف جنيه مصرى في رأس مال شركة جى 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 ل الاحتياطي 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.

٢٠ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٣١١ ١٢٥	٣٢٠ ٩٩٢
٩ ٨٦٧	١٧ ٣٩٥
-	٨٧٧
-	(٧ ٧٣٥)
٣٢٠ ٩٩٢	٣٢١ ٥٢٩

الرصيد في ١ يناير

المحول ل الاحتياطي القانوني

التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة

المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال الشركات التابعة

الرصيد في نهاية العام

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 ٥٥% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم 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 ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر

٩١٦ ٨٠١ ٩١٦ ٨٠١

علاوة إصدار

- ٢١ الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقدير أصول ثابتة	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الاثابة والتحفيز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	ناتج تعديل تكلفة الأصول	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤٦٢٩٦٨	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١٢٩١ ٨٦٧				
٤٤ ٦٩٤	-	-	-	٤٤ ٦٩٤				
(١٦ ٩٢٩)	-	(١٦ ٩٢٩)	-	-				
٢٤٩٠ ٧٣٣	٩١٦ ٨٠١	١٤٨ ٤٨٩	٨٨ ٨٨٢	١٣٣٦ ٥٦١				
					٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر

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

في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢ في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤٢ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٢٥١٤ ألف جنيه مصرى.

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

قامت المجموعة بالاستحواذ على نسبة ١٠٪ و ٢٤٪ من حقوق الأقلية لشركة دريف لتجارة السيارات وبـ.بـ.أـ.الـ (قبرص) التواли

مقابل ١٦٧,٨ مليون جنيه مصرى ونتج عن هذه العملية خسارة قدرها ١٥٠,٥ مليون جنيه مصرى.

قامت المجموعة ببيع نسبة ٢٠٪ من شركة ام.ان.تي انفستمنت بي في (هولندا) مقابل مبلغ ٤٨٠ مليون جنيه مصرى ونتج عن هذه العملية ربح قدره ٤٥٠,٧ مليون جنيه مصرى

- ٢٣ أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	الأرباح المراحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال	الرصيد في ١ يناير صافي ربح / (خسارة) العام	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	زيادة رأس المال	التغير في الحقوق غير المسيطرة	المحول للإحتياطي القانوني	توزيعات أرباح	الرصيد في نهاية العام
١١٦٩٦٣٨	١١٦٣١٥٨	(١١٥٢٦٢)	٣٢ ٢١٩	٧٨٠ ٧٨٣	٤٦٥ ٤١٨								
(٥٦ ٧٥٥)	١٢١ ٠٢٤	١٢١ ٠٢٤	-	-	-								
٩٥٠	٨ ٨٥١	-	-	٨ ٨٥١	-								
١٢ ٦٢٣	٣٧ ٤٦٨	-	-	-	-	٣٧ ٤٦٨							
١٧٥٠	(٣٨ ٢٢٧)	(٥٠ ٢٩٩)	(٣ ٢٣٤)	-	-	١٥ ٣٠٦							
٤٤ ٧٠٢	-	(١ ٥٧٨)	١ ٥٧٨	-	-	-							
(٩ ٧٥٠)	(١ ٥٥٧)	(١ ٥٥٧)	-	-	-								
١١٦٣١٥٨	١٢٩٠ ٧١٧	(٤٧ ٦٧٢)	٣٠ ٥٦٣	٧٨٩ ٦٣٤	٥١٨ ١٩٢								

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٤ - إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد لمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكاليف رأس المال.
 للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة لمساهمين 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 نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ ديسمبر ٣١		إجمالي القروض وأوراق الدفع
٩ ٤٨٥ ٢٩٦		١٢ ٤٢٢ ٦٧١		قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشف
١١٩ ٧٨٤		٢٠١ ٠٢١		أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
٥٥٨		-		أوراق دفع ودائع طويلة الأجل
<u>٩ ٦٥٥ ٦٣٨</u>		<u>١٢ ٦٢٣ ٦٩٢</u>		إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ٢٤٢ ٧٧٦)		(١ ١٧٩ ٢٧٥)		نقدية وما في حكمها
(١١ ٤١٨)		(١٤٨ ٢٤١)		اعتمادات مستديمة
(٨٤ ٨٩٢)		(٢١٦ ٥٣٥)		غطاء خطابات ضمان
<u>٨ ٢٦٦ ٥٥٢</u>		<u>١١ ٠٧٩ ٦٤١</u>		صافي القروض
٤ ٣٢١ ٣٠٢		٣ ٩١٩ ٦٦٢		حقوق الملكية
<u>١,٩١</u>		<u>٢,٨٢</u>		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤٥ - قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشف

٢٠١٧ ديسمبر ٣١			٢٠١٨ ديسمبر ٣١			البيان
الإجمالي	الجزء طول الأجل	الجزء الجاري	الإجمالي	الجزء طول الأجل	الجزء الجاري	
٦ ٩٩ ٧٦١	-	٦ ٩٩ ٧٦١	٨ ١٠٣ ١٤١	٨١ ٣٥٥	٨ ٠٢١ ٧٨٦	بنوك سحب على المكشف
٣ ٤٢٧ ٣٣٥	٢ ٤٨٦ ١٢٧	٩٤١ ٢٠٨	٤ ٣١٩ ٥٣٠	٣ ٠٨٩ ٥٣٢	١ ٢٢٩ ٩٩٨	قرصون
<u>٨٧ ٦٩٦</u>	<u>٨٧ ٦٩٦</u>	-	-	-	-	قرصون من أطراف ذات علاقة
<u>٩ ٦١٤ ٧٩٢</u>	<u>٢ ٥٧٣ ٨٢٣</u>	<u>٧ ٠٤٠ ٩٦٩</u>	<u>١٢ ٤٢٢ ٦٧١</u>	<u>٣ ١٧٠ ٨٨٧</u>	<u>٩ ٢٥١ ٧٨٤</u>	الإجمالي

أ - بنوك سحب على المكشف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشف قائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٩,١٠٪ و ٦,٧٩٪ على التوالي.

وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشف طبقاً لتاريخ استحقاقها:

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

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

- ٤٦

٢٠١٧ ٣١ ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر

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	دائنون توزيعات
٦٠ ٤٨٣	٦١ ٠٣٢	إيرادات مؤجلة
١ ٥١٩ ٨٣٤	٢ ٧٣٢ ٩٠٦	

المخصصات - ٤٧

الإجمالي	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	مطالبات قانونية
٢٨٣ ٧٦٢	١٦٧ ٨٣٤	١٠٨ ٨٤٤	٧ ٠٨٤
٨٤ ٨٢٠	٥٥ ٢٨١	٢٤ ٩٦٥	٤ ٥٧٤
(٤٠ ١٣٦)	(٣٠ ٢٧٢)	(٩ ١٥٩)	(٧٠٥)
(٥٩ ٦٦٩)	(٦ ٦٣٩)	(٤٧ ٥٣٥)	(٥ ٤٩٥)
(٧٨)	(٧)	-	(٧١)
٢٦٨ ٦٩٩	١٨٦ ١٩٧	٧٧ ١١٥	٥ ٣٨٧
٢١١ ٠٦٥	١١٤ ١٠٧	٩٤ ٦٨٤	٢ ٢٧٤
١٥٩ ٩٤١	٨٨ ٧٠٠	٦٥ ١٦٠	٦ ٠٨١
(٨٥ ٢٠٥)	(٣٣ ٢٠٩)	(٥١ ٠٠٠)	(٩٩٦)
(٣٥٥)	(٨٠)	-	(٢٧٥)
(١ ٦٨٤)	(١ ٦٨٤)	-	-
٢٨٣ ٧٦٢	١٦٧ ٨٣٤	١٠٨ ٨٤٤	٧ ٠٨٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
تدعم المخصصات خلال العام
استخدام المخصصات خلال العام
مخصصات إنتقى الغرض منها
أثر التغيرات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
تدعم المخصصات خلال العام
استخدام المخصصات خلال العام
مخصصات إنتقى الغرض منها
أثر التغيرات في أسعار الصرف
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

تقدّم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١١٥ ٧٧ جنيه مصرى 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 ١٥٩ ١٥ 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 يؤثّر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويًا وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

- ٢٨ - أوراق دفع ودائع طويلة الأجل

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

- ٢٩ - مبلغ تحت حساب تسوية عقد تأجير تمويل

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

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

- ٣٠ - إدارة المخاطر المالية**١ - عناصر المخاطر المالية**

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متعددة. 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. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية المجمعة وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبى.

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

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر الصافي	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر الصافي	الالتزامات	الأصول	
٤١٧ ١٩٧	(٢٠٦ ٠٥٣)	(١ ٠٦١ ٦٥٢)	٨٥٥ ٥٩٩	دولار أمريكي
١٩ ٣٤٣	١٩ ٥٥٥	(٦ ٠١٦)	٢٥ ٥٢١	يورو
٩١ ٤٧٣	١٤٩ ١٤٠	(٢٠ ٣٤٣)	١٦٩ ٤٨٣	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.

- ٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٩٧ ٦٩٣ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٠٠ ٦٧٠ ١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

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 اللازمة 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 ٣١	٢٠١٨ ٣١
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 كافى من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً 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 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 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 جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٣١ - إستثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة في	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أسم الشركة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩		شركة آر جي 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 جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩		شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة جي بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة هرم للنقل السياحى "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠		شركة جي بي علاج
%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 (جي كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨		شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩		شركة جي بي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة الخليج لتجارة السيارات
%٩٠	%١٠٠		شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%٧٦	%١٠٠		شركة درايف للخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨		شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠		شركة جي بي جلوبال
%٥٤	%٥٤		شركة جي بي آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠		شركة جي بي آر للخدمات
%٩٩	%٩٩		شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠		شركة جي بي البستان
%٢٥	%٢٥		شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠		شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة باكاريكان إيجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة فناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة ريدي بارتنس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٨٠	%٦٥		شركة تساهيل للتمويل متاحى الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة جي بي لتجارة وسائل النقل القليل والمعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠		شركة جي بي لتكلولوجيا المياه والبيئة "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥		الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" "ش.م.م"
-	%١٠٠		الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أيلك)
-	%١٠٠		شركة جي بي للتمويل - لكسبيورج
-	%٥٣,٣٣		شركة ام.ان.تي انفستمنت بي في (هولندا)
-	%٥٣,٣٣		شركة ام.ان.تي لتنمية المشروعات الصغيرة
-	%١٠٠		شركة سالكليبا ليمند للتجارة (قبرص)
-	%١٠٠		شركة بي.بي.اي.ال (قبرص)
-	%١٠٠		شركة جي بي كابيتال للتوريق ش.م.م
-	%٥٧		شركة رصيدي ش.م.م

- ٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقادات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤٥٢ ١٢٢ جنيه مصرى (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء 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 الاعتيادى لها والموضح بالجنيه المصرى كما يلى:

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	
١٠٣٨ ٣٢٢	١٩٨٤ ٠٤٨	دولار أمريكي
١٥٠ ٦٤٢	١٧٢ ١٣٢	جنيه مصرى
٦٠٣	١٥٥٦	ين ياباني
٢٧١٧	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 يلى بيان بالأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	<u>الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٦٩٦٣	٤٨٩	شركة جي بي للاستيراد و التصدير
٢٠٤٧	٥٠١٣	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٧٥٣٩٢	٧٦١٩٨	شركة البستان القابضة
١٥٦٤٩	١٥٢٦٧	شركة سيباك - الجزائر
١٦٩٥٣	١٦٦٠٣	شركة ألبيماتكو - الجزائر
١٢٠٠٠	-	شركة بلو باي للإدارة
١٠٦٦٦	٨٢٧٧٨	جارى مساهمين القاصد
١٦٩٢٥	٣٣٥٩٤	جارى مساهمين القلم
-	٤٠٠٠	شركة غبور للحاصلات الزراعية
١٥٦٥٩٥	٢٣٣٩٤٢	الإجمالي
(١٦٢٥٤)	(٣١٩٢٣)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠٣٤١	٢٠٢٠١٩	

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١

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 لإستيراد و التصدير
-	٧ ٨٨٧	شركة حala للتكنولوجيا والخدمات
-	١١ ٨٧٥	شركة جايا
-	٦٨	شركة وهدان
٧٠ ٠٦٧	٩٤ ٨٦١	

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

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

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 قيمة الأصول المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

- ويتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويًا لشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تقاويسية 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 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

لتعرف أداة حقوق الملكية يتم تبوبيه 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.

وتتضمن 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 المقتناء.

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

الأخر 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 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 مؤشراً 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 لخطورة خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطير التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتضاء 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 او الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- تحقّق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقية 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 أخذها 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 للاتفاقيات، 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 التاسب 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 الإهالك الدوري وينبغي الفرق بالإضافة أو النقص حسب الاحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية في حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسويته رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

٥- إيرادات الفوائد

تشتت 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

تشتت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصرفوف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمثل المتفق دفعه كالالتزام عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢- المدفوعات المبنية على اسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصرفوف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصرفوف 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 بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصرفوف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعـة المقدمة إلى تخفيض الدفعـات 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 الأجر. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤- مزايا إنهاء الخدمة

تعرف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصرفوف في أحد التاريخين 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 والتکاليف التمویلية

تتضمن الإيرادات والتکاليف التمویلية 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 كأيراد أو كمصرف 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 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. تقاس قيم 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 للضريبة 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) ليس 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 وحصلت في مشروعات مشتركة الي المدى 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 تحويل 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 تقييم موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعرف 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. وينتقل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة للإنفاق 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 أعمال 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 المعده 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) لمعايير 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 او الخسائر المرحله في حالة الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه 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 ثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية - وفقاً (لطريقه القسط وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح او 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 مكتبية وأثاث
%٢٥	حاسب آلي
أو الفترة الإيجارية أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

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 وفريدة 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 المتوقعة منها وبما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

-٤- 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 التخريبية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف ببعض الاستهلاك كمصرف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

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

ز- الإستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحافظ عليها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات 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 الاستثمار العقاري وفقاً (طريقة 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 متطلبات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح او الخسائر.

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تدوين الأصول غير المتدولة 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 الاستثمار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية او القيمة العادلة ناقصاً تكاليف 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 المحفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح او الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر. عند التبويب لأصول محظوظ 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 محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول 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 أخرى.

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على ان تعرف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحفظ 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 حالياً 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 الأرباح او الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محظوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتاء او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تکبدتها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

الاستثمارات المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وتأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

ص-رأس المال

١- الأسهم العاديّة:

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

٢- إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العاديّة (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمثل المحدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصوصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمثل المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

ض-الأضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كم قيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أضمحلال 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 لتقبela في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين 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 أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتبدلة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الراجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الربح او 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 اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الأضمحلال 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 الربح او الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة فياحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الربح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعه المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الربح 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 الربح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث 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 مبوب كمتاح 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 الإستردادية.

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 الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تدبر للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معًا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المفتية والمترقب منها الاستفادة من عملية التجميع.

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 حدها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تغيرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

ضـ-المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تغيرات 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.

- المطالبات القانونية

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

- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً لآخر التطورات و المناقشات و الإنفاقيات 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 المتبقى من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتتبعة 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 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 تحويل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناصها 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 عقد إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

٢- إيجار تشغيلي

يتم توزيع إجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. ويتم تحويل قائمة الدخل عن الفترة بنصيتها 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 تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

غ- الأرقام المقارنة

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