

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن **KPMG**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الصفحة

المحتويات

- |   |   |
|---|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود                               |
| ٢ | قائمة المركز المالي الدوري المستقلة               |
| ٣ | قائمة الدخل الدوري المستقلة                       |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الدوري المستقلة                |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المستقلة      |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الدوري المستقلة            |
| ٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوري المستقلة |

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : (٢٠٢) ٣٥٣٧٥٠٠٠ - ٣٥٣٧٥٠٠٥  
 البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
 فاكس : (٢٠٢) ٣٥٣٧٣٥٣٧  
 صندوق بريد رقم : (٥) القرية الذكية

منى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
 كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
 الجيزه - القاهرة الكبرى  
 كود بريدي: ١٢٥٧٧

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقلة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتها في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر  
 سجل مراقبى الحسابات  
 الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)  
 (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن  
 محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٩

شركة بي سي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| إيضاح                | رقم                  | الأصول                               |
|----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| جنية مصرى            |                      | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر       | ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر       | استثمارات في شركات تابعة             |
| <u>٢٠٩٥ ٤٢٢ ٨٥٥</u>  | <u>٢٠٩٥ ٤٢١ ٦٠٥</u>  | <u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>   |
| <u>٢٠٩٥ ٤٢٢ ٨٥٥</u>  | <u>٢٠٩٥ ٤٢١ ٦٠٥</u>  |                                      |
|                      |                      | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٨٩٣ ٤٠٧              | ١ ١٠٥ ١٩٣            | مدينون وأرصدة مدينة أخرى             |
| ١ ١٦٦ ٩٦٠ ٩٨٩        | ١ ١٧٢ ٧٣٥ ٤٧٨        | المستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي) |
| ٥٢٣ ٧١٩              | ٤٧٦ ٩٧٤              | نقدية بالبنوك و الصندوق              |
| <u>١ ١٦٨ ٣٧٨ ١١٥</u> | <u>١ ١٧٤ ٣١٧ ٦٤٥</u> | <u>إجمالي الأصول المتداولة</u>       |
| <u>٣ ٢٦٣ ٨٠٠ ٩٧٠</u> | <u>٣ ٢٦٩ ٧٣٩ ٢٥٠</u> | <u>إجمالي الأصول</u>                 |
|                      |                      | <u>حقوق الملكية</u>                  |
| ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣        | ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣        | رأس المال المصدر والمدفوع            |
| ٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩           | ٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩           | احتياطي قانوني                       |
| ١ ١٥٦ ٠٤٧ ١٩٠        | ١ ١٥٦ ٠٤٧ ١٩٠        | احتياطيات أخرى                       |
| ٩٤٤ ٣٥٠ ٠٧١          | ٩٤٤ ٣٤٩ ٥٣٦          | الأرباح المرحلية                     |
| <u>٣ ٢٦١ ١٦٩ ٢٤٣</u> | <u>٣ ٢٦١ ١٦٨ ٧٠٨</u> | <u>إجمالي حقوق الملكية</u>           |
| <u>٢ ٦٣١ ٧٢٧</u>     | <u>٨ ٥٧٠ ٥٤٢</u>     | <u>الالتزامات المتداولة</u>          |
| <u>٢ ٦٣١ ٧٢٧</u>     | <u>٨ ٥٧٠ ٥٤٢</u>     | دائنون وأرصدة دائنة أخرى             |
| <u>٣ ٢٦٣ ٨٠٠ ٩٧٠</u> | <u>٣ ٢٦٩ ٧٣٩ ٢٥٠</u> | إجمالي الالتزامات المتداولة          |
|                      |                      | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات      |

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

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

د. رؤوف غبور

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

نادر غبور

المدير المالي للمجموعة

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

عباس السيد

\*\* تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| الثلاثة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | الثلاثة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | التسعة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | التسعة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | الإيضاح في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |                                     |
|--|--|---|---|---------------------------|-------------------------------------|
| جنيه مصرى                                  | جنيه مصرى                                  | جنيه مصرى                                 | جنيه مصرى                                 | جنيه مصرى                 |                                     |
| ١١ ٣٦٥ ٣٤٦                                 | ١٣ ٧٦٧ ٠٤٣                                 | ٣٧ ٧٤٢ ٤١٦                                | ٤٥ ٧٣٢ ٦٨٢                                |                           | تحميل المصاري على الشركات التابعة   |
| (١١ ٢٢٦ ٢٠٢)                               | (١٣ ٦٧٠ ٦٤١)                               | (٤٢ ٩٧٥ ٤٧١)                              | (٤٥ ٥١٦ ٣٢٠)                              |                           | مصاروفات إدارية                     |
| -  | ( ٥٥)                                      | -   | (٥٣٥)                                     |                           | خسائر تصفية استثمارات               |
| <u>١٣٩ ١٤٤</u>                             | <u>٩٦ ٣٤٧</u>                              | <u>(٥ ٢٢٣ ٠٥٥)</u>                        | <u>٢١٥ ٨٢٧</u>                            |                           | أرباح النشاط                        |
| (١٣٩ ١٤٤)                                  | ( ٩٦ ٤٠٢)                                  | (٢٦٢ ٩١٣)                                 | (٢١٦ ٣٦٢)                                 |                           | (تكاليف) / أرباح تمويلية            |
| -  | -  | ٥ ٤٩٥ ٩٦٨                                 | -   |                           | مخصص انتقى الغرض منه                |
| -  | ( ٥٥)                                      | -   | (٥٣٥)                                     |                           | صافي (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل |
| -  | -  | (١ ٢٣٦ ٥٩٣)                               | -   |                           | الضريبة المؤجلة                     |
| -  | -  | -   | -   |                           | ضرائب الدخل - الجارية               |
| -  | ( ٥٥)                                      | ( ١ ٢٣٦ ٥٩٣)                              | (٥٣٥)                                     |                           | صافي (خسائر) الفترة بعد ضرائب الدخل |
| -  | -  | (٠,٠٠١)                                   | -   | (١٤)                      | نسبة السهم الأساسي في الخسائر       |

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

**شركة جي بي أوتو**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩**

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨          | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩      | بنود الدخل الشامل                    |
|-------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| <u>جنيه مصرى</u>        | <u>جنيه مصرى</u>    | صافي (خسائر) الفترة بعد ضرائب الدخل  |
| (١ ٢٣٦ ٥٩٣)             | (٥٣٥)               | إجمالي بنود الدخل الشامل بعد الضرائب |
| <b><u>١ ٢٣٦ ٥٩٣</u></b> | <b><u>(٥٣٥)</u></b> |                                      |

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

شركة جي بي أوتو

شركة مساهمة مصرية

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة

## ٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ عن الفترة المالية المنتهية في

| بيان                     | رأس المال المصدر<br>وال مدفوع | احتياطي قانوني | احتياطيات أخرى | الأرباح المرحلة | الإجمالي  |
|--------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣                    | ٦٦٧٦٢٢٤٩       | ١١٥٦٠٤٧١٩٠     | ٩٦٠٢٠٥٥٣٧       | جنيه مصرى |
| صافي (خسائر) الفترة      | -                             | -              | -              | (١٢٣٦٥٩٣)       | جنيه مصرى |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣                    | ٦٦٧٦٢٢٤٩       | ١١٥٦٠٤٧١٩٠     | ٩٥٨٩٦٨٩٤٤       | جنيه مصرى |
| صافي (خسائر) الفترة      | -                             | -              | -              | ٣٢٧٥٧٨٨١١٦      | جنيه مصرى |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣                    | ٦٦٧٦٢٢٤٩       | ١١٥٦٠٤٧١٩٠     | ٩٤٤٣٥٠٠٧١       | جنيه مصرى |
| صافي (خسائر) الفترة      | -                             | -              | -              | (٥٣٥)           | جنيه مصرى |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣                    | ٦٦٧٦٢٢٤٩       | ١١٥٦٠٤٧١٩٠     | ٩٤٤٣٤٩٥٣٦       | جنيه مصرى |
|                          |                               |                |                | ٣٢٦١١٦٨٧٠٨      | جنيه مصرى |

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

شركة حي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| إيضاح   | ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر | ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر | رقم         |
|---|----------------|----------------|-------------|
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>                          |                |                |             |
| صافي (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل                               |                | (٥٣٥)          | -           |
| <b>تسويات</b>   |                |                |             |
| خسائر تصفية استثمارات   |                | ٥٣٥            | -           |
| فوائد مدينة   | ٢١٦ ٣٦٢        | ٢٦٢ ٩١٣        |             |
| مخصص انتقى الغرض منه  | -              | (٥ ٤٩٥ ٩٦٨)    | (٥ ٤٩٥ ٩٦٨) |
|   | ٢١٦ ٣٦٢        | ٢٣٣ ٠٥٥        | (٥ ٢٣٣ ٠٥٥) |
| <b>التغير في:</b>   |                |                |             |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى  | (٢١١ ٧٨٦)      | (٥ ٩٩٨ ٢٦٧)    |             |
| المستحق من أطراف ذوي علاقة  | (٥ ٧٧٤ ٤٨٩)    | ٤٣ ٧٦٦ ٧٩٩     |             |
| دائون وأرصدة دائنة الأخرى   | ٥ ٩٣٨ ٨١٥      | ١ ٧٣٤ ٣٤٥      |             |
| التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                     | ١٦٨ ٩٠٢        | ٣٤ ٢٦٩ ٨٢٢     |             |
| ضرائب الدخل المدفوعة  | -              | (٩٠٥ ٥٧٨)      |             |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                | ١٦٨ ٩٠٢        | ٢٣ ٣٦٤ ٢٤٤     |             |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>                        |                |                |             |
| استثمارات في شركات تابعة  | ٧١٥            | (٣٣ ٠١٣ ٢٠٠)   |             |
| المدفوع تحت حساب الإستثمار  | -              | -              |             |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار | ٧١٥            | (٣٣ ٠١٣ ٢٠٠)   |             |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>                          |                |                |             |
| فوائد مدينة - مدفوعة  | (٢١٦ ٣٦٢)      | (٢٦٢ ٩١٣)      |             |
| صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل                | (٢١٦ ٣٦٢)      | (٢٦٢ ٩١٣)      |             |
| صافي التغير في النقدية  | (٤٦ ٧٤٥)       | ٨٨ ١٣١         |             |
| النقدية و ما في حكمها في أول الفترة                               | ٥٢٣ ٧١٩        | ٤٩٤ ٣٢٤        |             |
| النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة                             | (٤٧٦ ٩٧٤)      | ٥٨٢ ٤٥٥        | (٩)         |

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقراً معها .

#### ١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة جى بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٣٤٢٢ القاهرة.

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٧ تمت الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جى بي أوتو بدلاً من جى بي كابيتال للتجارة والتأجير التمويلي، وقد تم التأشير في السجل التجاري لتعديل اسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

- يقع مقر الشركة الرئيسي في المنطقة الصناعية أبو رواش ك ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي، جمهورية مصر العربية.  
- تقوم الشركة بتجارة وتوزيع وتسيير جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والميني باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنشاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة. والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحليه بالنقد أو بالأجل أو التأجير التمويلي.

- المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٢,٨٩ % في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٩.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة 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.

#### ٣- القواعد المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تُعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفاصيل المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

#### ٤- عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

#### ٥- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تُعد 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 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 كلها.

#### 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 للأدوات المالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقدير 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.

٦- استثمارات في شركات تابعة

| البيان  | نسبة المساهمة | غير مباشرة | مباشرة | ٢٠١٩/٩/٣٠           | ٢٠١٨/١٢/٣١          |
|---|---------------|------------|--------|---------------------|---------------------|
| شركة أر جي إنفستمينت  | ٩٩,٩٩%        | -          | ٩٩,٩٩% | ١٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠        | ١٠٠٣ ٣٠٦ ٩٧٠        |
| الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو" | ٩%            | %٩٠        | %٩٠    | ٣١٨ ١٤١ ١٢٠         | ٣١٨ ١٤١ ١٢٠         |
| شركة جى بي جلوبال   | ١٠٠٪          | -          | -      | ٧٧٣ ٩٧٣ ٥١٥         | ٧٧٣ ٩٧٣ ٥١٥         |
| * شركة جى بي للإطارات   | ٠,٥٪          | %٩٩        | %٩٩    | ١ ٢٥٠               | ١ ٢٥٠               |
|   |               |            |        | <b>٢ ٩٥ ٤٢٢ ٨٥٥</b> | <b>٢ ٩٥ ٤٢١ ٦٠٥</b> |

تم تسيير الاستثمارات في الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو" ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقررتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة ٩٩٪ لشركة جى بي أوتو وبنسبة ١٪ بطريق غير مباشر عن طريق الشركات التابعة.

\* بتاريخ ٢٠١٨/٥/٢٤ تم تصفية شركة جى بي للإطارات ش م ونتج عن هذه التصفية خسارة بمبلغ ٥٣٥ جنيه مصرى.

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| دفعات مقدمة            | ٢٠١٩/٩/٣٠        | ٢٠١٨/١٢/٣١     |
|------------------------|------------------|----------------|
| الخصم تحت حساب الضريبة | ١٣٠ ٥٧٩          | ١٥١ ٨٥٢        |
| مصاريف مدفوعة مقدما    | ٣٢ ٤٧٠           | ٣٢ ٤٧٠         |
| أرصدة مدينة أخرى       | ١٧٤ ٠٤٢          | ٥٣٩ ٢٢٩        |
|                        | ٧٦٨ ١٠٢          | ١٦٩ ٨٥٦        |
|                        | <b>١ ١٠٥ ١٩٣</b> | <b>٨٩٣ ٤٠٧</b> |

**٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة**

أرصدة الأطراف ذات العلاقة موضحة بالبيان التالي:

**مستحق من أطراف ذات علاقة**

| ٢٠١٨/١٢/٣١          | ٢٠١٩/٩/٣٠           |
|---------------------|---------------------|
| ١٥٤٢ ٥٢٩ ٢٩٦        | ١٥٨٨ ٢٨٣ ٢٥١        |
| ٥٠                  | ٥٠                  |
| <b>١٥٤٢ ٥٢٩ ٣٤٦</b> | <b>١٥٨٨ ٢٨٣ ٣٠١</b> |

**مستحق إلى أطراف ذات علاقة**

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| ٣٦٩ ٩٢٠ ١٧١         | ٣٩٠ ٣٨٢ ٦٧١         |
| ٩٥٢ ٦٣٦             | ٩٥٢ ٦٣٦             |
| ٣٥٨٤ ٥٥٨            | ٢٣ ١٤٦ ٢٧١          |
| ٤٠٨ ٥٨٣             | ٣٦٣ ٣٣٦             |
| ٣٨٩ ٩١٦             | ٣٨٩ ٩١٦             |
| ٣١٢ ٩٩٣             | ٣١٢ ٩٩٣             |
| <b>٣٧٥ ٥٦٨ ٣٥٧</b>  | <b>٤١٥ ٥٤٧ ٨٢٣</b>  |
| <b>١١٦٦ ٩٦٠ ٩٨٩</b> | <b>١١٧٢ ٧٣٥ ٤٧٨</b> |

**الصافي**

قامت الشركة بإبرام عقد بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦ كما قامت الشركة بتجديد العقد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ بين الشركة وشراكتها التابعة والزميلة في مجموعة شركات غبور على أساس أن جميع الشركات مملوكة لمجموعة واحدة من المساهمين كما أن بينهم معاملات تجارية متعددة. وقد أقق جميع أطراف العقد المتمثلة في كافة الشركات التابعة والزميلة على أن يتم في نهاية كل سنة مالية إجراء تسوية للحسابات المشتركة بينهم والناتجة عن تعاملاتهم عن طريق المقاصلة بين إجمالي المبالغ المستحقة لكل طرف لدى الأطراف الأخرى وإجمالي المبالغ المستحقة عليه لصالح كافة الأطراف الأخرى، على أن يتم إظهار الرصيد الناتج عن المقاصلة بميزانية كل طرف سواء كان الرصيد دائن أو مدين على أن يتم اتخاذ المركز المالي في كل فترة كأساس لإجراء المقاصلة والتسوية بين كافة الشركات.

وبناء على ما سبق قامت الشركة بإجراء مقاصلة بين المبالغ المدينية المستحقة من الشركات التابعة والزميلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والمبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصلة رصيد مدين بمبلغ ١١٧٢ ٧٣٥ ٤٧٨ ١ جنيه مصرى مستحق من باقي شركات المجموعة.

قامت الشركة خلال العام بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في تحويلات نقدية وخدمات أخرى مرتبطة بالنشاط، كما قامت الشركة خلال العام بسداد مبلغ ٣٨٦ ٣٠٧ ٢٤ جنيه مصرى مرتبات لأعضاء الإدارة العليا بالشركة. وفيما يلي بيان وطبيعة وقيمة أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام:

**المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

|              |                     |            |  |
|--------------|---------------------|------------|--|
| ١٩ ٥٦٢ ٢١٤   | تحويلات نقدية واردة | شركة تابعة | شركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) |
| ٢٠ ٤٦٢ ٥٠٠   | تحويلات نقدية واردة | شركة تابعة | شركة الدولية للتجارة والتسويق (إيتامكو)    |
| (٤٥ ٧٥٣ ٩٥٥) | تحويلات نقدية صادرة | شركة تابعة | شركة أر جي إنفستمينت                       |

**أخرى**

تقوم الشركة بتحميل شركة آر جي إنفستمينت وشراكتها التابعة بمصروفاتها الإدارية والبيعية والتسويقية والتمويلية وقد بلغ ذلك الجزء الذي تم تحميده خلال الفترة مبلغ ٦٨٢ ٧٣٢ ٤٥ جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مقابل مبلغ ٤١٦ ٣٧ ٧٤٢ ٤١٦ جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨).

## شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

### ٩- نقدية بالبنوك والصندوق

| <u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> | <u>٢٠١٩/٩/٣٠</u> |                         |
|-------------------|------------------|-------------------------|
| ٨٠٥٦              | ٢١٨٠             | نقدية بالصندوق          |
| ٥١٥ ٦٦٣           | ٤٧٤ ٧٩٤          | حسابات جارية لدى البنوك |
| <b>٥٢٣ ٧١٩</b>    | <b>٤٧٦ ٩٧٤</b>   |                         |

### ١٠- رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليارات جنيه مصرى (خمسة مليارات جنيه مصرى).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٧٣٣ ٠٩٤ ٠٠٩ ٠٠٩ ٧٣٣ ١ جنيه مصرى موزعاً على عدد ١٠٩٤ ٠٠٩ ٠٠٩ ١ سهم بقيمة الأسمية واحد جنيه للسهم (جنيه واحد لكل سهم).
- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتوسيع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالأجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأسمية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٤٤ ٦٤٥ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى مقسمة على عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

### طريق خاص (زيادة رأس المال)

- بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مليارات جنيه مصرى وكذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى إلى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى مقسم على عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) وذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدماء المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الافتتاح منفصلاً عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و/أو عن طريق استخدام الديون النقية المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.
- هذا وقد تم الافتتاح في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصرى (مبلغ ٥٠٢ ٤٧٣ ٢٢٥ ٩٥٨ جنيه مصرى نقداً ومبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٤٦ جنيه مصرى تمويلاً من الحساب عن طريق الحساب الجاري الدائن (للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ ١ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

### ١١- احتياطي قانوني

| <u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> | <u>٢٠١٩/٩/٣٠</u> |                |
|-------------------|------------------|----------------|
| ٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩        | ٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩       | احتياطي قانوني |

- طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويفق هذا الاقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي ما يوازي ٥٥٪ من رأس المال المصدر. ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعيين العودة إلى الاقطاع.

- تم 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.

## شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

### علاوة إصدار الأسهم

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.

| ٢٠١٨/١٢/٣١   | ٢٠١٩/٩/٣٠    | علاوة إصدار |
|--------------|--------------|-------------|
| ١٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧ | ١٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧ |             |

### - ١٤ - احتياطيات أخرى

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

| الإجمالي   | علاوة إصدار  | احتياطي القيمة العادلة للأسهم (احتياطي خاص) | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
|------------|--------------|---|------------------------|--------------------------|
| ١١٥٦٠٤٧١٩٠ | ١٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧ | ٨٨ ٨٨٢ ٣٠٣                                  |                        |                          |
| ١١٥٦٠٤٧١٩٠ | ١٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧ | ٨٨ ٨٨٢ ٣٠٣                                  |                        |                          |

### - ١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | مصلحة الضرائب    |
|------------|-----------|------------------|
| ٢٦٩٩٦      | ٣٣ ٣٥٨    |                  |
| ٢٩٢٦٧٠     | ٢٣٤ ٨٢٤   | موردين           |
| ٧٧٨٢١٨     | ٦ ٢٧٠ ٧٥١ | مصروفات مستحقة   |
| ١٥٣٣٨٤٣    | ٢٠٣١ ٦٠٩  | أرصدة دائنة أخرى |
| ٢٦٣١٧٢٧    | ٨٥٧٠ ٥٤٢  |                  |

### - ١٤ - نصيب السهم الأساسي من (الخسائر)

- حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترن، فقد تم تحديد صافي الربح على أساس صافي ربح العام بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح.

- يحتسب نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) بقسمة صافي خسارة العام (كما هو موضح بالفقرة التالية) على المتوسط المرجح للأسهم العادي المصدرة خلال الفترة.

| ٢٠١٨/٩/٣٠    | ٢٠١٩/٩/٣٠    | صافي (خسائر) الفترة             |
|--------------|--------------|---------------------------------|
| (١ ٢٣٦ ٥٩٣)  | (٥٣٥)        | متوسط عدد الأسهم                |
| ١٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ | ١٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ | نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) |
| (٠,٠٠١)      | -            |                                 |

#### - ١٥ - الموقف الضريبي

##### أولاً : الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- تم الانتهاء من الفحص والتسوية والسداد حتى عام ٢٠١٨.

##### ثانياً : ضريبة المبيعات / القيمة المضافة:

- تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ / ٢٠١٣ ولم ينبع عن الفحص أي التزامات ضريبية وتم استخراج خطاب بما يفيد ذلك من المأمورية.

##### ثالثاً : ضريبة كسب العمل:

- يتم خصم الضريبة شهرياً ويتم توريدها لمصلحة الضرائب بانتظام.
- جاري الإعداد لسنوات فحص أعوام ٢٠١٤ / ٢٠١٧.

##### رابعاً : ضريبة الخصم:

- تم سداد المدة الثالثة عن عام ٢٠١٩ ولا توجد أي خلافات ضريبية.

##### خامساً : ضريبة الدعم:

- تقوم الشركة بالالتزام بأحكام قانون ضريبة الدعم ويتم توريدتها في المواعيد القانونية.
- تم الانتهاء من الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧.

#### - ١٦ - ادارة المخاطر المالية

##### ١-١٧ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة 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 الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.
- لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أحاطر محددة.

##### أ- مخاطر السوق

###### ١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

###### ٢- مخاطر الأسعار

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

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

تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة الناتجة من تقييم سندات دائنة طويلة الأجل والتي تستحق بفائدة ثابتة.

##### 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 للشركة ككل.

- بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

**ج- مخاطر السيولة**

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

**٢- إدارة مخاطر رأس المال**

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع للأصحاب 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 بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

- وفيما يلي نسب صافي القروض إلى حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

| <u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> | <u>٢٠١٩/٩/٣٠</u> |                                   |
|-------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٢ ٦٣١ ٧٢٧         | ٨ ٥٧٠ ٥٤٢        | دائنون وأرصدة دائنة أخرى          |
| (٥٢٣ ٧١٩)         | (٤٧٦ ٩٧٤)        | (بخصم) : النقدية                  |
| ٢ ١٠٨ ٠٠٨         | ٨ ٠٩٣ ٥٦٨        | صافي القروض                       |
| ٣ ٢٦١ ١٦٩ ٢٤٣     | ٣ ٢٦١ ١٦٨ ٧٠٨    | حقوق الملكية                      |
| <u>٠,٠٠٠٦</u>     | <u>٠,٠٠٢</u>     | نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية |

**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 وأسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

## ١٧ - السياسات المحاسبية

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

### ١-١٧ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى:

الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر).

الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

### ١٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة

الاقتناء مخصوصاً منها الأضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الأضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الدخل.

والشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو

يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

### ١٧-٣ الأضمحلال

#### ١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها

بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أضمحلال في

قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على أضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخير في السداد بواسطة مدين.

- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبela في ظروف أخرى.

- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين 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 الأضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

#### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتبدلة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والاتقنية الحالية توضح أن الخسائر الفعلة من الأرجح 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 الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إدام 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 الأرباح أو 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 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 أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصا منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

## ٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة (المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنويًا.

لإجراء اختبار الأضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومسقطة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة 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 المقتبسة والمتوقع 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 المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض 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 الأضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

## ٤- إيجار تشغيلي

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

## ٥- الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض و مدینیات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفته التزامات مالية أخرى.

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمدینیات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلي منه أو إلغائه أو انتهاء مدتة الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

**ب- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:**

**الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

يتم تبويه الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات 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 إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**القروض والمديونيات:**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة 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 الأض محلل وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويه الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

**ج- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:**

يتم تبويه الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويه 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 المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

**٦- النقدية وما في حكمها**

- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.
- لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وأذون الخزانة التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

## ٧-١٧ رأس المال

### أ- الأسهم العادية:

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

#### ب- إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

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

## ٨-١٧ مزايا العاملين

### أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

#### ب- المدفوعات المبنية على أسهم

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

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشرط 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 والمحفقة.

#### ج- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي. تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

#### د- مزايا إنهاء الخدمة

تعرف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريحين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة إلغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعرف الشركة بتكليف إعادة الهيكلة. وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكمالها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب - لتعكس القيمة الزمنية للنقد.

#### ٩-١٧ المخصصات

- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.
- يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة.

- الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

#### ١٠-١٧ تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريين وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

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

##### **أ- إيرادات الفوائد**

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

##### **ب- إيراد التوزيعات**

تشتبث إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

#### ١١-١٧ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصرف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

#### **١- ضريبة الدخل الجارية**

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تفاصيل الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

## ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفوروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

## ١٢-١٧ توزيعات الأرباح

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

## ١٣-١٧ الأرقام المقارنة

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

## ١٤-١٧ الأحداث الهامة

بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة جى بى أوتو الموافقة على إندماج شركة ار جى إنفستمنت في شركة جى بى أوتو بالقيمة الدفترية في التاريخ المرجعي للاندماج وهو ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وما يستتبعه من قرارات وإجراءات ونقوم الشركة في الوقت الحالي بإنهاء إجراءات الاندماج مع الجهات المختصة.

١٥-١٧ قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلى اهم هذه التعديلات:

| تاريخ التطبيق  | التأثير المحتمل على القوائم المالية   | ملخص لأهم التعديلات   | المعايير الجديدة او المعدلة                                |
|--|---|---|--|
| يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | <p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "ال أدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "ال أدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفرات الخاصة بالموضوعات التي تتناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محددة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأصول بـ نموذج الخسائر المحققة في قياس الأصول للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتزقة والتي يتطلب قياس الأصول للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "ال أدوات المالية: العرض"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "ال أدوات المالية: الاعتراف والقياس"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "ال أدوات المالية: الإفصاحات"</li> </ul> | <p>معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "ال أدوات المالية"</p> |

| تاريخ التطبيق  | التأثير المحتمل على القوائم المالية  | ملخص لأهم التعديلات   | المعايير الجديدة أو المعدلة                                     |
|--|--|---|---|
| يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.   | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.                           | <p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود إنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكليف الإضافي للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعد تأمين العميل كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>   | معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" |
| يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. | قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار خلال الفترة لعقود التأجير التمويلي المبرمة وفقاً لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥. | <p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ويلغيه ٢٠١٥.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانقاض الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعتات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود الإيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة للتحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> | معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"                     |

| تاريخ التطبيق   | التأثير المحتمل على القوائم المالية   | ملخص لأهم التعديلات   | المعايير الجديدة أو المعدلة                                     |
|---|---|---|---|
| لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتحضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. |   | ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.   |   |
| يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.   | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.  | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"          |
| يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.   | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند                         | تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلاها:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المستقلة" | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة" |

| المعايير الجديدة أو المعدلة                                       | ملخص لأهم التعديلات   | التأثير المحتمل على القوائم المالية   | تاريخ التطبيق   |
|---|---|---|---|
| إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة" | <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</li> </ul>  | تطبيق التعديل بالمعيار.   | كما يتم تطبيق الفترات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ . |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"            | <p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.</p> <p>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعرف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p> | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .   |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"            | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.   | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .  |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"                | <p>تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:</p>  | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند                         | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .  |

| المعايير الجديدة أو المعدلة                                   | ملخص لأهم التعديلات   | التأثير المحتمل على القوائم المالية   | تاريخ التطبيق   |
|---|---|---|---|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</li> </ul> | تطبيق التعديل بالمعيار.   |   |
| معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" | يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.              | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. |