

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقدير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن   
محاسبون قانونيون ومستشارون

**الصفحة**

**المحتويات**

١

تقرير مراقب الحسابات

٣

قائمة المركز المالي المستقلة

٤

قائمة الدخل المستقلة

٥

قائمة الدخل الشامل المستقلة

٦

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

٧

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥٣٧٥٠٠٥ - ٣٥٣٧٥٠٠٠ (٢٠٢)  
 البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
 فاكس : ٣٥٣٧٣٥٣٧ (٢٠٢)  
 صندوق بريد رقم : ٥٥ (القريبة الذكية)

مبني (١٠٥) شارع (٢) - القريبة الذكية  
 كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
 الجيزة - القاهرة الكبرى  
 كود بريدي: ١٢٥٧٧

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة جي بي أوتو

### المقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المالية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

### مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

### مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتطلب هذه المعايير من الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحقيق وفاء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أي تحريرات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإصلاحات في القوائم المالية المستقلة. 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 المستقلة والعرض العادل الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بفرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأي

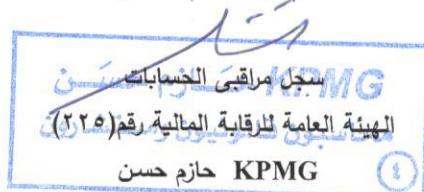
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدها ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولاته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بصفحات الشركة وذلك في الحدود التي ثبت بها مثل تلك البيانات بالصفحات.

حاتم عبد المنعم منتصر



القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٠

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

إيضاح

جنيه مصرى

جنيه مصرى

رقم

الأصول

الأصول غير المتداولة

استثمارات في شركات تابعة

إجمالي الأصول غير المتداولة

٢٠٩٥٤٢٢٨٥٥

٢٠٩٥٤٢١٦٠٥

(٦)

٢٠٩٥٤٢٢٨٥٥

٢٠٩٥٤٢١٦٠٥

الأصول المتداولة

مدینون وأرصدة مدينة أخرى

(٧)

٨٩٣٤٠٧

٢٤٨٢٢٩٣

١١٦٦٩٦٠٩٨٩

١١٧١٧٦٢٤٩٦

(٨)

٥٢٣٧١٩

٤٥٥٣٣٦

(٩)

١١٦٨٣٧٨١١٥

١١٧٤٧٠٠١٢٥

نقدية بالبنك و الصندوق

٣٢٦٣٨٠٠٩٧٠

٣٢٧٠١٢١٧٣٠

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

إجمالي الأصول

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

(١٠)

١٠٩٤٠٠٩٧٣٣

١٠٩٤٠٠٩٧٣٣

٦٦٧٦٢٢٤٩

٦٦٧٦٢٢٤٩

(١١)

١١٥٦٠٤٧١٩٠

١١٥٦٠٤٧١٩٠

(١٢)

٩٤٤٣٥٠٠٧١

٩٤٢٣٥٩٦٦٦

احتياطي قانوني

٣٢٦١١٦٩٢٤٣

٣٢٥٩١٧٨٨٣٨

احتياطيات أخرى

الأرباح المرحلية

إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات المتداولة

دائون وأرصدة دائنة أخرى

(١٣)

٢٦٣١٧٢٧

١٠٩٤٢٨٩٢

إجمالي الالتزامات المتداولة

٢٦٣١٧٢٧

١٠٩٤٢٨٩٢

إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

٣٢٦٣٨٠٠٩٧٠

٣٢٧٠١٢١٧٣٠

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للعمليات بالمجموعة

المدير المالي للمجموعة

والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

عباس السيد

د. رؤوف غبور

Chairman

Abbas Al-Sayed

\* تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة جي بي أوتو  
 (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>
٥٠ ١٢٠ ٤٠٣	٨٩ ٥٣٨ ٥٨٩	تحميل المصاريق على الشركات التابعة
(٥٥ ٤١٦ ٧٩٤)	(٩١ ٣٠٧ ٣٢١)	مصروفات إدارية
-	( ٥٣٥)	خسائر تصفية استثمارات
<u>(٥ ٢٩٦ ٣٩١)</u>	<u>(١ ٧٦٩ ٢٦٧)</u>	<u>أرباح / (خسائر) أرباح النشاط</u>
(٢٥٩ ٥٧٧)	(٢٢١ ١٣٨)	تكاليف تمويلية
٥ ٤٩٥ ٩٦٨	-	مخصص انتقى الغرض منه
<u>(٦٠ ٠٠٠)</u>	<u>(١ ٩٩٠ ٤٠٥)</u>	<u>صافي نتائج أعمال العام قبل ضرائب الدخل</u>
(١ ٢٣٦ ٥٩٣)	-	الضريبة المؤجلة
(١٤ ٥٥٨ ٨٧٣)	-	ضرائب الدخل - الجارية
<u>(١٥ ٨٥٥ ٤٦٦)</u>	<u>(١ ٩٩٠ ٤٠٥)</u>	<u>صافي نتائج أعمال العام بعد ضرائب الدخل</u>
<u>(٠,١٤)</u>	<u>(٠,٠٠١٩)</u>	<u>نصيب السهم الأساسي في الخسائر</u>

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

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
(١٥٨٥٥٤٦٦)	(١٩٩٠٤٠٥)	صافي نتائج أعمال العام بعد ضرائب الدخل
<b>(١٥٨٥٥٤٦٦)</b>	<b>(١٩٩٠٤٠٥)</b>	<b>إجمالي بندو الدخل الشامل بعد الضرائب</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 المستقلة

### عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

**شركة حي بي أوتو**  
**(شركة مساهمة مصرية)**

**قائمة التدفقات النقدية المستقلة**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	إيضاح		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>				
(٦٠ ٠٠٠)	(١ ٩٩٠ ٤٠٥)	صافي نتائج أعمال العام قبل ضرائب الدخل		
<b>تسويات</b>				
-	٥٣٥	خسائر تصفية استثمارات		
<u>٢٥٩ ٥٧٧</u>	<u>٢٢١ ١٣٨</u>	فوائد مدينة		
<u>١٩٩ ٥٧٧</u>	<u>(١ ٧٦٨ ٧٣٢)</u>			
<b>النغير في:</b>				
١ ٢٧٦ ٢١٨	(١ ٥٨٨ ٨٨٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
٩٢ ٢٢١ ٩٤٧	(٤ ٨٠١ ٥٠٧)	المستحق من أطراف ذوي علاقة		
<u>(١ ١٤٢ ٨٤٥)</u>	<u>٨ ٣١١ ١٦٥</u>	دائنون وأرصدة دائنة الأخرى		
<u>٩٢ ٥٥٤ ٨٩٧</u>	<u>١٥٢ ٠٤٠</u>	<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>		
<u>(١ ٩٣٩ ٧٠٧)</u>	<u>-</u>	ضرائب الدخل المدفوعة		
<u>٩٠ ٦١٥ ١٩٠</u>	<u>١٥٢ ٠٤٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>				
<u>(٨٤ ٨٣٠ ٢٥٠)</u>	<u>٧١٥</u>	استثمارات في شركات تابعة		
<u>(٨٤ ٨٣٠ ٢٥٠)</u>	<u>٧١٥</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>				
<u>(٢٥٩ ٥٧٧)</u>	<u>(٢٢١ ١٣٨)</u>	فوائد مدينة - مدفوعة		
<u>(٢٥٩ ٥٧٧)</u>	<u>(٢٢١ ١٣٨)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		
<u>٥ ٥٢٥ ٣٦٣</u>	<u>(٦٨ ٣٨٣)</u>	صافي التغير في النقدية		
<u>٤٩٤ ٣٢٤</u>	<u>٥٢٣ ٧١٩</u>	النقدية في أول العام		
<u>٦ ٠١٩ ٦٨٧</u>	<u>٤٥٥ ٣٣٦</u>	<u>(٩)</u>	النقدية في نهاية العام	

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

## **شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

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

### **١- نبذة عن الشركة**

- تأسست شركة جى بى 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 بى أوتو بدلاً من جى بى كابيتال للتجارة والتأجير التمويلي، وقد تم التأشير في السجل التجاري لتعديل اسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.
- يقع مقر الشركة الرئيسي في المنطقة الصناعية ابو رواش الك ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي، جمهورية مصر العربية.
- تقوم الشركة بتجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والمينى باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنهاء وتحريك التربة والمotorات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة 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 ٦٢,٦٤٨ % في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠.

### **٢- أسس اعداد 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- القوائم 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 تعدل الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفاصيل المركز المالي ونتائج الأعمال والتغيرات النقدية للمجموعة كل.

### **٤- عملية التعامل والعرض**

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملية 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. تعد 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.

### **قياس القيم العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدلة المالية أو أدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

## شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

- 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.

### ٦- استثمارات في شركات تابعة

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>نسبة المشاركة</u>	<u>البيان</u>
١٠٠٣٣٠٦٩٧٠	١٠٠٣٣٠٦٩٧٠	%٩٩,٩٩	شركة أر جي إنفستمينت
٣١٨١٤١١٢٠	٣١٨١٤١١٢٠	%٦٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو"
٧٧٣٩٧٣٥١٥	٧٧٣٩٧٣٥١٥	%١٠٠	شركة جي بي جلوبال
١٢٥٠	-	%٠,٥	شركة جي بي للإطارات
<b>٢٠٩٥٤٢٢٨٥٥</b>	<b>٢٠٩٥٤٢١٦٠٥</b>		

تم تمويل 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 وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة %٩ لشركة جي بي أوتو وبنسبة %٩٠ بطريق غير مباشر عن طريق الشركات التابعة.

تم تمويل الاستثمارات في شركة جي بي للإطارات ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث 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 أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة %٥ لشركة جي بي أوتو وبنسبة %٩٩ بطريق غير مباشر عن طريق الشركات التابعة.

### ٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
١٥١٨٥٢	١٣٠٥٧٩	دفعات مقدمة
٣٢٤٧٠	٣٢٤٧٠	الخصم تحت حساب الضريبة
٥٣٩٢٢٩	١٢٨٣٣٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦٩٨٥٦	١٠٣٥٩٢٢	أرصدة مدينة أخرى
<b>٨٩٣٤٠٧</b>	<b>٢٤٨٢٢٩٣</b>	

### ٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة موضحة بالبيان التالي:

#### مستحق من أطراف ذات علاقة

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
١٥٤٢٥٢٩٢٩٦	١٦٣٢٠٨٩١٥٣	شركة أر جي إنفستمينت
٥٠	٥٠	آخر
<b>١٥٤٢٥٢٩٣٤٦</b>	<b>١٦٣٢٠٨٩٢٠٣</b>	

#### مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الشركة الدولية للتجارة والتسويق (إيتامكو)

شركة هرم للنقل و التجارة

الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)

شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية

شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت

جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيلة والمعدات الإنشائية

**شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

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

٣٧٥ ٥٦٨ ٣٥٧	٤٦٠ ٣٢٦ ٧٠٧	الصافي
<u>١١٦٦ ٩٦٠ ٩٨٩</u>	<u>١١٧١ ٧٦٢ ٤٩٦</u>	

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 أتفق جميع أطراف العقد الممتنعة 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 المدينة المستحقة من الشركات التابعة والزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصلة رصيد مدين بمبلغ ٤٩٦ ٧٦٢ ١١٧١ 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 بتحمل مبلغ ٥٨٢ ٦٣٦ ٧٨ جنيه مصرى مرتبات وبدلات ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة بالشركة. وفيما يلي بيان وطبيعة وقيمة أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام:

**المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

٢٤ ٢٢٣ ٨٠٣	تحويلات نقدية واردة	شركة تابعة	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)
٦٠ ٥٨٤ ٩١٢	تحويلات نقدية واردة	شركة تابعة	الشركة الدولية للتجارة والتسيير (ايتماكو)
٨٩ ٥٥٩ ٨٥٧	تحويلات نقدية صادرة	شركة تابعة	شركة آر جي إنفستمينت

**أخرى**

تقوم الشركة بتحميل شركة آر جي إنفستمينت وشراكتها التابعة بجزء من مصروفاتها الإدارية والبيعية والتسييرية وقد بلغ ذلك الجزء الذي تم تحديده خلال العام مبلغ ٥٨٩ ٥٣٨ ٨٩ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مقابل مبلغ ٤٠٣ ١٢٠ ٥٠ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

**٩- نقدية بالبنوك والصندوق**

٢٠١٨	٢٠١٩	نقدية بالصندوق
٨٠٥٦	٧٥٠٣	حسابات جارية لدى البنوك
٥١٥ ٦٦٣	٤٤٧ ٨٣٣	
<u>٥٢٣ ٧١٩</u>	<u>٤٥٥ ٣٣٦</u>	

**١٠- رأس المال المصدر والمدفوع**

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليار جنيه مصرى (خمسة مليارات جنيه مصرى).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٧٣٣ ٠٠٩ ٠٠٩ ١٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ ١ سهم قيمته الأسمية واحد جنيه للسهم (جنيه واحد لكل سهم).
- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض 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 ٦٤٤ ٦٤٤ ٦ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٤ ٦٤٤ ٦ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ٥٤٥ جنيه مصرى مقسمة على عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم.

## شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

### طرح 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 مليار جنيه مصرى وكذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى إلى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠٠٠ ٩٥٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى مقسم على عدد ١ سهم قيمة كل 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 الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و/أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.

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

### ١١- احتياطي قانوني

٢٠١٨	٢٠١٩	احتياطي قانوني
٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	

- طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي ما يوازي ٥٠% من رأس المال المصدر. ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

- 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.

### 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	٢٠١٩	علاوة إصدار
١ ٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧	١ ٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧	

### ١٢- احتياطيات أخرى

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

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة لأسهم (احتياطي خاص)	علاوة إصدار	حوالى نظامي الإثابة والتحفيز	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ ١٥٦ ٠٤٧ ١٩٠	١ ٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧	٨٨ ٨٨٢ ٣٠٣			
١ ١٥٦ ٠٤٧ ١٩٠	١ ٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧	٨٨ ٨٨٢ ٣٠٣			

#### - ١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٢٦٩٩٦	٢٠٣١٨٧٠	مصلحة الضرائب
٢٩٢٦٧٠	٥٩٧٥٢٦	دائنون
٧٧٨٢١٨	٦٢٠٥١٧٧	مصروفات مستحقة
١٥٣٣٨٤٣	٢١٠٨٣١٩	أرصدة دائنة أخرى
<b>٢٦٣١٧٢٧</b>	<b>١٠٩٤٢٨٩٢</b>	

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

- حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترن، فقد تم تحديد 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 للأسماء العادي المصدرة خلال العام.

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
(١٥٨٥٥٤٦٦)	(١٩٩٠٤٠٥)	صافي (خسارة) العام
١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	متوسط عدد الأسهم
<b>(٠,١٤)</b>	<b>(٠٠٠١٩)</b>	<b>نصيب السهم الأساسي في (الخسائر)</b>

#### - ٥ - الموقف الضريبي

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

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولاته التنفيذية.
- تقوم الشركة بتقدير 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 / ٢٠٠٨ ولم ينتج عن الفحص أي التزامات ضريبية وتم استخراج خطاب بما يفيد ذلك من المأمورية.
- تم الانتهاء من الفحص والتسوية والسداد حتى عام ٢٠١٨.

##### ثالثاً : ضريبة كسب العمل :

- يتم خصم الضريبة شهرياً ويتم توريدتها لمصلحة الضرائب بانتظام.
- جاري الإعداد لسنوات فحص أعوام ٢٠١٤ / ٢٠١٨.

##### رابعاً : ضريبة الخصم :

- تم سداد المدة الرابعة 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.

#### - ٦ - إدارة المخاطر المالية

##### ١-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتمدة 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 أحطارات محددة.

#### أ- مخاطر السوق

##### ١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجةً 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 نتيجةً تغير الأسعار.

##### ٣- مخاطر أسعار الفائدة على التتفقات 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 نتيجةً 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

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

#### ٤- إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين 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 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 الدائنون 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 نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

٢٠١٨	٢٠١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (بخصم) : النقدية
٢ ٦٣١ ٧٢٧	١٠ ٩٤٢ ٨٩٢	صافي القروض
<u>(٥٢٣ ٧١٩)</u>	<u>(٤٥٥ ٣٣٦)</u>	حقوق الملكية
٢ ١٠٨ ٠٠٨	١٠ ٤٨٧ ٥٥٦	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية
٣ ٢٦١ ١٦٩ ٢٤٣	٣ ٢٥٩ ١٧٨ ٨٣٨	
<u>٠,٠٠٠٦</u>	<u>٠,٠٠٣٣</u>	

#### 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 الدين 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:

##### ١-١٨ 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 بفارق 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 الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لخطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة. أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

##### ٢-١٨ 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.

### ٣-١٨ الأض محلل

#### 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 اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخير في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها 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 الاض محلل الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكفة.

#### 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 بمفرداتها يتم تقديرها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقديرها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حيث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقديرها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

يتم حساب خسائر الاض محلل بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصة 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 أنه لا يوجد احتمالات حقيقة لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاض محلل 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 الأض محلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، بمثابة مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها آية خسارة في الأض محلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

### ٢- الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار الأض محلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأ أعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية 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 مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال 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 اض محلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الأض محلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اض محلال 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 وفقه التزامات مالية أخرى.

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

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

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم 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 بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلي عنه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً 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 آن واحد.

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

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

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. 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 الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### القروض والمدینیات:

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

#### الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأض محلل وأنصار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع فياحتياطي 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.

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

يتم تبوب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبوبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبوبه عند الاعتراف الأولى لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

#### ٦- النقدية وما في حكمها

- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشف 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 البنك وأذون الخزانة التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

#### ٧-١٨ 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 كتحفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصوصة 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.

#### ٨-١٨ مزايا العاملين

##### أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزم 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 كمصرف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصرف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية المنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية 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 كمصرف 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 الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يسـاهم العـاملـين وأـصـاحـابـ العمل بموجب هذا القانون في النـظام بـنـسبـة ثـابـتـة من الأـجـورـ. يقتـصر التـزـامـ الشـرـكـةـ فيـ قـيـمةـ مـسـاـهـمـتهاـ، وـتـحـمـلـ مـسـاـهـمـاتـ الشـرـكـةـ بـالـأـرـبـاحـ أـوـ الـخـسـائـرـ طـبـقـاـ لـأـسـاسـ الـاستـحـاقـ.

#### د- مزايا إنهاء الخدمة

تعـرـفـ الشـرـكـةـ بـمـزاـيـاـ إـنـهـاءـ الخـدـمـةـ كـمـسـرـفـ فـيـ أـحـدـ التـارـيخـينـ التـالـيـنـ أـيـهـماـ يـأـتـيـ أـلـاـ،ـ عـنـدـمـاـ لـاـ يـعـدـ بـإـمـكـانـ الشـرـكـةـ إـغـاءـ عـرـضـ تـلـكـ المـزاـيـاـ أـوـ عـنـدـمـاـ تـعـرـفـ الشـرـكـةـ بـنـكـالـيفـ إـعادـةـ الـهـيـكلـةـ.ـ وـعـنـدـمـاـ لـاـ يـكـونـ مـنـ الـمـتـوقـعـ أـنـ يـتـمـ تـسوـيـةـ المـزاـيـاـ بـكـامـلـهاـ خـالـلـ ١٢ـ شـهـراـ بـعـدـ تـارـيخـ إـعـادـةـ الـقـوـائـمـ الـمـالـيـةـ فـاـنـهـ يـجـبـ خـصـمـهاـ بـمـعـدـلـ خـصـمـ بـقـبـلـ الضـرـائبـ لـتـعـكـسـ الـقـيـمةـ الـزـمـنـيـةـ لـلـنـقـودـ.

### ٩-١٨ المخصصات

- تـحدـدـ قـيـمةـ المـخـصـصـاتـ بـالـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ لـلـتـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـمـسـتـقـبـلـةـ مـتـوقـعـةـ بـمـعـدـلـ خـصـمـ قـبـلـ الضـرـائبـ الـذـيـ يـعـكـسـ تـقـيـيرـاتـ السـوقـ الـجـارـيـةـ لـقـيـمةـ الـزـمـنـيـةـ لـلـنـقـودـ وـالـمـخـاطـرـ الـمـحدـدـةـ لـلـلـتـرـازـمـ.ـ الـزـيـادـةـ فـيـ الـقـيـمةـ الـدـفـتـرـيـةـ لـلـمـخـصـصـ النـاتـجـةـ عـنـ اـسـتـخـارـ خـصـمـ لـإـيجـادـ الـقـيـمةـ الـحـالـيـةـ وـالـتـيـ تـعـكـسـ مـرـورـ الـوقـتـ يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـهـاـ كـنـكـافـةـ اـقـتـرـاضـ.

- يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـمـخـصـصـ الـمـطـالـبـاتـ الـقـانـوـنـيـةـ عـنـ وـجـودـ مـطـالـبـاتـ قـانـوـنـيـةـ ضـدـ الشـرـكـةـ وـبـعـدـ الـحـصـولـ عـلـىـ الـاسـتـشـارـاتـ الـقـانـوـنـيـةـ الـمـلـائـمـةـ.

- الـاعـتـرـافـ بـالـمـخـصـصـاتـ الـأـخـرىـ عـنـ وـجـودـ مـطـالـبـاتـ مـتـوقـعـةـ مـنـ أـطـرـافـ أـخـرىـ فـيـمـاـ يـتـعـلـقـ بـأـنـشـطـةـ الشـرـكـةـ وـذـلـكـ وـفـقاـ لـأـخـرـ الـنـظـورـاتـ وـالـمـنـاقـشـاتـ وـالـاـتـقـاـقيـاتـ مـعـ تـلـكـ الـأـطـرـافـ.

### ١٠-١٨ تحقق الإيرادات

تـنـتـمـلـ إـلـيـرـادـاتـ فـيـ الـقـيـمةـ الـعـالـدـةـ لـلـمـقـابـلـ الـمـسـتـلـمـ أـوـ القـابـلـ لـلـاـسـتـلـامـ مـتـضـمـنـاـ الـنـقـدـيـةـ وـأـرـصـدـةـ الـمـدـيـنـوـنـ التـجـارـيـوـنـ وـأـورـاقـ الـقـبـضـ أـوـ الـتـخـيـضـاتـ.

يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـإـلـيـرـادـ عـنـدـمـاـ يـمـكـنـ قـيـاسـهـ بـدـقـهـ يـعـتـمـدـ عـلـيـهـ وـعـنـدـمـاـ يـكـونـ الـمـرـجـحـ أـنـ تـتـدـفـقـ الـمـنـافـعـ الـاـقـتـصـادـيـةـ بـعـمـلـيـةـ الـبـيـعـ إـلـيـ الشـرـكـةـ،ـ وـعـنـدـمـاـ تـتـحـقـقـ شـرـوطـ أـخـرىـ خـاصـةـ بـكـلـ نـشـاطـ الشـرـكـةـ عـلـىـ النـحـوـ الـمـوـضـحـ لـاحـقاـ.ـ لـيـعـتـبـرـ فـيـمـاـ الـإـلـيـرـادـ قـابـلـ لـلـقـيـاسـ بـدـقـهـ إـلـاـ إـذـاـ كـانـتـ كـافـةـ الـالـتـزـامـاتـ الـتـعـاـقـيـدـ قـدـ تـمـ الـوـفـاءـ بـهـاـ.ـ وـتـبـنـيـ الشـرـكـةـ تـقـيـيرـاتـهـاـ عـلـىـ أـسـاسـ الـنـتـائـجـ الـتـارـيـخـيـةـ أـخـدـهـ فـيـ الـاعـتـارـ بـنـوـعـيـةـ الـعـلـمـاءـ وـنـوـعـيـةـ الـمـعـالـمـاتـ وـالـتـرـتـيـبـاتـ الـخـاصـةـ بـكـلـ مـنـهـمـ.

#### أ- إيرادات الفوائد

تـثـبـتـ إـيرـادـاتـ الـفـوـائـدـ عـلـىـ أـسـاسـ التـوزـيعـ الـزـمـنـيـ باـسـتـخـدـامـ طـرـيـقـةـ مـعـدـلـ الـفـائـدـةـ الـفـعـالـ وـعـنـدـمـاـ يـجـدـ اـضـمـحـالـ فـيـ الرـصـيدـ الـمـدـيـنـ.

#### ب- إيراد التوزيعات

تـثـبـتـ إـيرـادـاتـ تـوزـيعـاتـ الـأـرـبـاحـ عـنـدـمـاـ يـنـشـأـ الـحـقـ فـيـ اـسـتـلـامـهـاـ.

### ١١-١٨ ضرائب الدخل

يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـالـضـرـيـبـةـ الـجـارـيـةـ وـبـالـضـرـيـبـةـ الـمـؤـجلـةـ كـإـلـيـرـادـ أـوـ كـمـسـرـفـ فـيـ أـرـبـاحـ أـوـ خـسـائـرـ الـفـتـرـةـ،ـ فـيـمـاـ عـدـاـ الـحـالـاتـ الـتـيـ تـتـشـأـ فيهاـ الـضـرـيـبـةـ مـنـ عـمـلـيـةـ أـوـ حدـثـ يـعـتـرـفـ بـهـ،ـ فـيـ نفسـ الـفـتـرـةـ أـوـ فـيـ فـتـرـةـ مـخـتـلـفةـ،ـ خـارـجـ الـأـرـبـاحـ أـوـ الـخـسـائـرـ سـوـاءـ فـيـ الـدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ أـوـ ضـمـنـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ مـباـشـةـ.

## 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 قيمة الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة 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 المحاسبى للأصول والالتزامات وأساس الضريبى لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلى:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
  - (١) ليست تجميع الأعمال.
  - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبى ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية للأصولها والالتزاماتها.

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

## ١٢-١٨ توزيعات الأرباح

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

## ١٣-١٨ الأرقام المقارنة

يعاد تدوين الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.