

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القائم المالي الدوري المجمع
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن kpmg
محاسبون قانونيون ومستشارون

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٢ ٠٠ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١
 تلفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥
 البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
 صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
 كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
 الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
 كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس ادارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية الدوري المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخاصٍ لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدوري المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدوري المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

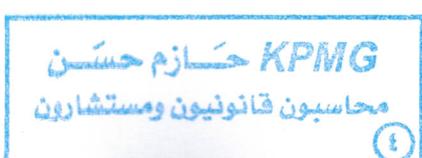
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدوري لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدوري عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية،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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدوري المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



حازم عبد المنعم منتصر
 سجل مراقبى الحسابات
 الهيئة العامة للرقابة المالية رقم(٢٢٥)
 KPMG حازم حسن



القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠١٧

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
 في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٤٨٩٨٩٣٩	٥٠٣٢٨٦٠	(١٥)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٧٢٠٨	٤٤١٠٩٥	(١٦)	أصول غير ملموسة وشهرة
٥٥٠٠	٥٧٢٨		مدفوعات تحت حساب الاستثمار
٧٥٦٧٥١	٨٩١٣٥٠	(١١)	أوراق قرض (بالصافي)
١٥٩٣٥٥	٢٥٥٨٠٧	(بـ٩)	أصول ضريبية موجلة
٩١٥١٢	٩٠٩٠٦	(١٧)	استثمارات عقارية
٢٤١١٠	٣٤٤٤٠		أرصدة مدينة
٦٣٧٣٣٧٥	٦٧٥٢١٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٥٨٢٠٤٨٢	٥٣١٠٠٤٧	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٢٣٦٣٨٠١	٢٧٩٨٩٧٨	(١٢)	عملاء وأوراق قرض (بالصافي)
١٢٠٨٣٥٤	١١٣٩٨٦٠	(١٣)	مدینون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠٥٥١٦	١٢٢٢٩٨	(٣٣)	منتحق من أطراف ذات علاقة
١٢٢٥٣٠٠	١٣٣٦٢٩٨	(١٤)	نقدية بالبنوك والصندوق
١٠٧٢٣٤٥٣	١٠٧٠٧٤٨١		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٠٩٦٨٢٨	١٧٤٥٩٦٧٢		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٦٥٠٦)	-	(١٩)	أسمم الشركة في حيازة المجموعة
٣١١١٢٥	٣١٣٩٥٣	(٢٠)	احتياطي قانوني
٢٥٤٨٩٧٥	٢٤٧٩٢٤٥	(٢١)	احتياطيات أخرى
٧٥٩٧٦٢	(٩٢٧٥٥)		(خسائر) / أرباح مرحلة
(٨٦٥٦٥٦)	(٣٠٥٤٥٣)		صافي (خسار) الفترة / العام
٣٨٢١٧١٠	٣٤٨٩٠٠٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١١٦٩٦٣٨	١١٨٣٥١١	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤٩٩١٣٤٨	٤٦٧٢٥١١		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
١٦٦٣٤٩٠	٢٣٢٧٨٣١	(٢٤)	قرضون وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف
-	٤٤٧	(٢٧)	أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
٤٩١٧٤	٤٦٢٥٥	(٢٦)	مخصص ضمان
٢١١٤٢	٨٦١٧٦		إيدادات مؤجلة
١٦٤٣٨٩	١٧٧١٧٥	(بـ٩)	الالتزامات ضريبية موجلة
١٨٩٨١٩٥	٢٦٣٧٨٨٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
١٦١٨٩١	١٧٧١٥٣	(٢٦)	المخصصات
٩٨١١٥	٧٣٢٣٦	(١٩)	الالتزامات ضرائب الدخل
٧٠٦٨٦١٩	٧٨٤١٧٠٣	(٢٤)	قرضون وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف
٧٠٧١٠	٩٦٩١٧	(٣٣)	منتحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٠٧٩٥٠	١٩٦٠٢٦٨	(٢٥)	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢٠٧٢٨٥	١٠١٤٩٢٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢١٠٥٤٨٠	١٢٧٨٧١٦١		إجمالي الالتزامات
١٧٠٩٦٨٢٨	١٧٤٥٩٦٧٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
 والعضو المنتدب
 لمروان غبور

رئيس القطاعات المالية
 وعضو مجلس الإدارة
 مصطفى أحمد الميهى

المدير المالي للمجموعة

عياد السيد

علي العبد

** تقرير القخص المحظوظ "مرفق"

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	المبيعات (جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٣٩٢٨٨١٣	٤١٧٧٤٢١	٦٨٥٣٤٢٦	٧١٤٠٦٦٦		المبيعات
(٣٣٦١٥٥٤)	(٣٧٠٤١٢٦)	(٥٨٤٣٧٦٩)	(٦١٦٧٣٢٥)		تكلفة المبيعات
٥٦٧٢٥٩	٤٧٣٢٩٥	١٠٠٩٦٥٧	٩٧٣٣٤١		مجمل الربح
٦٨٠٦	٤٨٧٦٦	١٨١٥٤	٦٤٧٨١		أيرادات أخرى
(١٠٦٦٩٩)	(١٣٩٩١٠)	(٢٠٤٥٠٣)	(٢٩٥٠٤٦)		مصاروفات البيع والتسويق
(١٣٦٣٤٧)	(١٧٧٢٤٢)	(٢٥٥٧٥٦)	(٣١٦٨٨٣)		مصاروفات إدارية و عمومية
(١٥٥٠٥)	(٤٠٢٨٥)	(٢٦٩١٢)	(٥٦٩٠٦)	(٧)	مخصصات وإنفاذ في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
(٤٤٤٠)	-	(٤٤٤٠)	-		إنفاذ في قيمة أصول غير متداولة محفظ بها بغرض البيع
٢١١٠٧٤	١٦٤٦٢٤	٥٣٦٢٠٠	٣٦٩٢٨٧		نتائج أنشطة التشغيل
(١٤٦٦٠٩)	(٣٥٦٣٩٠)	(٣٢٩٢٦٦)	(٧٣٨٦٣٥)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
١٦٤٤٦٥	(١٩١٧٦٦)	٢٠٦٩٣٤	(٣٦٩٣٤٨)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٠٧١١)	٢١١٩٠	(٦٩٠٥٨)	٣٥٠٢٠	(٩-٦)	منفعة / (مصاروف) ضرائب الدخل
١٢٣٧٥٤	(١٧٠٥٧٦)	١٣٧٨٧٦	(٣٣٤٣٢٨)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
١٢٤٣٥٢	(١٥٠٩١٩)	١٥٢٩٣٧	(٣٠٥٤٥٣)		مساهمي الشركة الأم
(٥٩٨)	(١٩٦٥٧)	(١٥٠٦١)	(٢٨٨٧٥)		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١٢٣٧٥٤	(١٧٠٥٧٦)	١٣٧٨٧٦	(٣٣٤٣٢٨)		نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) / الربح (جنيه مصرى / للسهم)
٠,١١٦	(٠,١٣٨)	٠,١٤٣	(٠,٢٧٩)	(٨)	

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

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ ٢٠١٦		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ ٢٠١٧		إيضاح	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
١٢٣٧٥٤	(١٧٠٥٧٦)	١٣٧٨٧٦	(٣٣٤٣٢٨)		صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
					بنود الدخل الشامل الآخر
(٤٥٦٧)	٦٨٣	١٩٧٦٠٠	٩٧٥٩٣		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
-	(١٤٦٠٢)	-	(٩٤٢٣٠)		ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٤٥٦٧)	(١٣٩١٩)	١٩٧٦٠٠	٣٣٦٣		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
-	٢٤٧٦	-	٢٠٢٤٨		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٤٥٦٧)	(١١٤٤٣)	١٩٧٦٠٠	٢٣٦١١		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
١١٩١٨٧	(١٨٢٠١٩)	٣٣٥٤٧٦	(٣١٠٧١٧)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
١٢٢٠٦٠	(١٦٣٥٠٩)	٢٧٦١٢٧	(٣٢٥٧٦٦)		مساهمي الشركة الأم
(٢٨٧٣)	(١٨٥١٠)	٥٩٣٤٩	١٥٠٤٩		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١١٩١٨٧	(١٨٢٠١٩)	٣٣٥٤٧٦	(٣١٠٧١٧)		

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

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي خسائر الفترة / العام	أرباح مرحلة (احتياطي خاص)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي ناتج الأجنبي	احتياطي القيمة العادلة لأسمهم حواجز إعادة تقييم أصول ثابتة نظام الآثار والتحفيز	احتياطي فائض العادلة لأسمهم حواجز إعادة تقييم أصول ثابتة نظام الآثار والتحفيز	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	رأس المال	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)
٤٩٩١٣٤٨	١١٦٩٦٣٨	٣٨٢١٧١٠	(٨٦٥٦٥٦)	٧٥٩٧٦٢	٩٦٧٤٣٩	٢٥٩٥٨٥	٨٦٤٤٠	١٢٣٥٥١١	٣١١١٢٥	(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠
-	-	-	٨٦٥٦٥٦	(٨٦٥٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٣٣٤٣٢٨)	(٢٨٨٧٥)	(٣٠٥٤٥٣)	(٣٠٥٤٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٨٩٤١)	-	(٤٨٩٤١)	-	٢٥٠٤١	-	(٧٣٩٨٢)	-	-	-	-	-
٩٧٥٩٣	٤٣٩٢٤	٥٣٦٦٩	-	-	-	-	-	٥٣٦٦٩	-	-	-
(٢٨٥٦٧٦)	١٥٠٤٩	(٣٠٥٧٢٥)	(٣٠٥٤٥٣)	٢٥٠٤١	-	(٧٣٩٨٢)	-	٥٣٦٦٩	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل											
صافي خسائر الفترة											
صافي ناتج تعديل تكالفة الأصول بعد الأثر الضريبي											
بنود الدخل الشامل الأخرى											
إجمالي الدخل الشامل											
معاملات مع مالكي الشركة											
(٢٤١٣٢)	-	(٢٤١٣٢)	-	-	(٥٠٦٣٨)	-	-	-	-	٢٦٥٠٦	-
-	٥٨٧٤	(٥٨٧٤)	-	(٥٨٧٤)	-	-	-	-	-	-	-
(١٢٠٠)	(٨٨٠)	(٣٢٠٠)	-	(٣٢٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
١٢٢١	-	١٢٢١	-	-	-	١٢٢١	-	-	-	-	-
١٧٥٠	١٧٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٢٨٢٨)	-	-	-	-	٢٨٢٨	-	-
(٣٣١٦١)	(١١٧٦)	(٣١٩٨٥)	-	(١١٩٠٢)	(٥٠٦٣٨)	-	١٢٢١	-	٢٨٢٨	٢٦٥٠٦	-
٤٦٧٢٥١١	١١٨٣٥١١	٣٤٨٩٠٠٠	(٣٠٥٤٥٣)	(٩٢٧٥٥)	٩١٦٨٠١	١٨٥٦٠٣	٨٧٦٦١	١٢٨٩١٨٠	٣١٣٩٥٣	-	١٠٩٤٠١٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧											

* الإيضاحات المرفقة جزء منقوص للوائح المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جي بي أوتو وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦

حقوق ملكية الشركة الأم

												جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)	
رأس المال	أوسم الشركة في حيزه المجموعه	احتياطي ناتج العادلة لأسهم حواجز نظام الإثابة والتحفيز الأجنبيه	احتياطي قانوني ترجمة العمليات ثابتة	احتياطي فائض إعادة تقدير أصول	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الإثابة والتحفيز ثابتة	صافى ربح الفترة / العام (احتياطي خاص)	الأرباح المرحله	علاوة إصدار	الأجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة الملكية	إجمالي حقوق الملكية	جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)	
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	٢٩٦٥٧٠	١١٥٢٧٥	٦٧٧٧٧	٢٤٩٨	٩٦٧٤٣٩	٥٨٤٢٨٨	٢٢٣٠٩٥	٣٣٣٤٤٤٦	٦٠٨٦٦٠	٣٩٤٣١٠٦	٢٠١٥ ديسمبر ٣١ المحول للأرباح المرحلة	
-	-	-	-	-	-	(٢٢٣٠٩٥)	٢٢٣٠٩٥	-	-	-	-		
١٣٧٨٧٦	(١٥٠٦١)	١٥٢٩٣٧	١٥٢٩٣٧	-	-	-	-	-	٢٧٦١٢٧	١٥٢٩٣٧	٥٩٣٤٩	إجمالي الدخل الشامل	
١٩٧٦٠٠	٧٤٤١٠	١٢٣١٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة	
٣٣٥٤٧٦	٥٩٣٤٩	٢٧٦١٢٧	١٥٢٩٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر	
(٥٥٩٣٩)	(١٢٨٧٣)	(٤٣٠٦٦)	-	(٤٣٠٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
٩٣٣١	-	٩٣٣١	-	-	-	-	٩٣٣١	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة	
٨٠٠٠	٨٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح	
-	-	-	-	(١٢٦٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	قيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز	
(٣٨٦٠٨)	(٤٨٧٣)	(٣٣٧٣٥)	-	(٥٥٦٧٣)	-	٩٣٣١	-	-	-	١٢٦٠٧	-	زيادة رأس المال	
٤٢٣٩٩٧٤	٦٦٣١٣٦	٣٥٧٦٨٣٨	١٥٢٩٣٧	٧٦١٧١٠	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٧٧١٠٨	٢٣٨٤٦٥	٣٠٩١٧٧	(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠	محول للإحتياطي القانوني	
												إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	
												٢٠١٦ يونيو ٣٠ الرصيد في	

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

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ٢٠١٧ يونيو ٣٠ إيضاح (جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

٢٠٦٩٣٤	(٣٦٩٣٤٨)	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بما يلى:
٢٣٩٤٨٨	٥٨١٧٩٤	فوائد مدينة
١٤٩٦٩٧	٢١٠٥١٨	إهلاك و استهلاك الفترة
١٧٠٣٤	٣٣٧٤٢	صافي حركة المخصصات
١٠٣٣١	(١٢٤٥٨)	صافي الإنفلاط في قيمة الأصول المتداولة الإنفلاط أصول غير متداولة محظوظ بها بغض البيع
٤٤٤٠	-	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
٩٣٣١	١٢٢١	فوائد دائنة
(٥٥٢٣)	(١٦٠٦٦)	فوائد قروض مرسلة
(٦٢٠٨)	(١٤١٦٧)	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (غير المحققة)
-	(٢٧١٥)	خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
-	(٥٠٦٣٨)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
-	(٣٤٤)	أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغض البيع
(٦٤٩)	(٢٦٦٨٢)	
٦٢٤٨٧٥	٣٣٤٨٥٧	
التغيير في:		
(٤٣٩٨٠٤)	٥٤٦٧٤١	المخزون
(٥٧٦١٢٣)	(٤٩١٢٢٣)	عملاء وأوراق القبض
(٨١٢٣٠)	٦٢٣٥٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢٢٠١)	(٣٢٨٨٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٢١١٨)	٢٦٢٠٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٩٥٥٣٠)	(٨٥٠٧٢٠)	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(٨٤٢١٣١)	(٤٠٤٦٦٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٤٥٥٠٥)	(٢١٦١٨)	مخصصات - مستخدمة
(٦٢٨٧٨)	(٥٣٢٧٦)	ضرائب دخل المسددة
(٥٥٩٤٠)	(١٢٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٠٦٤٥٤)	(٤٩١٥٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٨٤٣٧٢٦)	(٦١٣٥٠٧)	مدفوعات لإقتناص أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(١٧٨)	(١٢٢٨)	مدفوعات لإقتناص أصول غير ملموسة
٥٠٩٦	١١٨٧١	فوائد دائنة - محصلة
-	(٢٢٩)	المدفوع تحت حساب الاستثمار
٨٥٠٩٤	١٥٦٠٨٢	المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغض البيع
(٧٥٣٧١٤)	(٤٤٧٠١١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٨٠٠	١٧٥٠	سداد من أصحاب حقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	٧٧١٤٤	المحصل من بيع أسهم في جيارة المجموعة
١٥١٣٥٥٩	١٤٣٦٨١٨	القروض والسلفيات - متاحصلات
-	٤٤٧	أوراق الدفع طويلة الأجل
(٢١٧٥٤٤)	(٥٠٦٩٢٢)	فوائد مدينة - مدفوعة
١٣٠٤٠١٥	١٠٠٩٢٣٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها		
(٤٥٦١٥٣)	٧٠٦٦٨	النقدية وما في حكمها أول الفترة
١١٨٨٧٠٤	١٢٢٥٣٠٠	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحظوظ بها
١٨١٩٢٩	٤٠٣٣٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٩١٤٤٨٠	١٣٣٦٢٩٨	

* الإيضاحات المرفقة جزء متتم للقواعد الدورية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

تقوم الشركة وشركتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والمبنى باصs والميكروباصs 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 والمحلية بالتقديم أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهى الصغر والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بانعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٥,٥١% في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

كما قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعايير المحاسبه المصريه رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية" ، حيث تم تعديل كلا من التكاليف ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق.

٣- عمالة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المجمعة هي الجنية المصري والذي يمثل عمالة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدلة 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 تقييم 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.

- 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.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٤ قطاعات تشغيلية ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، و هذه التقارير تعرض منتجات و خدمات مختلفة ، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية و تسويقية مختلفة . وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له .

العمليات

تقارير القطاعات

تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات الركوب
تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات نقل وأتوبيسات
تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	دراجات بخارية / توك توك
الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً و المستوردة و الاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة و التصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة و المحلية بالنقد أو بالأجل وتأجير التمويلي و التمويل متاهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم و الخدمات المالية الغير مصرية و يقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعى السلع و الخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.	العمليات الأخرى

أ- إجمالي الإيرادات

<u>٢٠١٦ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>
%٦١,٣	%٥٣,٨
%٨,٧	%٨,٥
%١٣,٧	%١٤,٥
%١٦,٣	%٢٣,٢

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٢٠١٦ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>
%١٢,٣	%٣٥,٣
%١,٠	%
%٤,١	%٤,٥

سيارات الركوب
سيارات نقل وأتوبيسات
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

<u>٢٠١٦ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>
%٥٣,٥٨	%٣٦,٦
%٨,٦٧	%١١,٨
%١٥,١٢	%١٢,٥٧
%٢٢,٦٣	%٣٩,٠٣

سيارات الركوب
سيارات نقل وأتوبيسات
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٦ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>
%٤٦,٢	%٤٥,٩
%٢١,٨	%٢٠,٣
%٤,٥	%٣,٢
%٢٧,٥	%٣٠,٦

سيارات الركوب
سيارات نقل وأتوبيسات
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ج- الالتزامات

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٥٥٥,٧	٥٤٣	سيارات الركوب
١٥,٤	١٦	سيارات نقل وأتوبيسات
٢,٤	٢,١	درجات بخارية / توك توك
٢٦,٥	٢٧,٦	العمليات الأخرى

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٩٦٣٣٦٨	٩٣٤٥٢٩	الإيرادات
(١١٩٩٤٢)	(٧٩٣٨٦٣)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
٨٥٣٤٢٦	١٤٠٦٦٦	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٩٩٧٢٦٨	٩٢٥١٠٠	الإيراد المجمع
١٢٣٨٩	٤٨٢٤١	نتيجة القطاعات
١٠٠٩٦٥٧	٩٧٣٣٤١	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
٢٥٦٧٨٩٩١	٣٢١٦٢٨١٩	مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
(١٢٨٥٨٥٥٦)	(١٤٧٠٣١٤٧)	مجمل الربح المجمع
١٢٨٢٠٤٣٥	١٧٤٥٩٦٧٢	الأصول
١٧٢١٨٦٨٤	٢٢٩٥٧٧٧٢	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(٨٦٣٨٢٢٣)	(١٠١٧٠٦١١)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
٨٥٨٠٤٦١	١٢٧٨٧١٦١	إجمالي الأصول المجمعة
الإجمالي المجمع ٣٠ يونيو ٢٠١٧	تسويات	الالتزامات
١٦٠٦٦	(٣١٦٩٩)	إيرادات تمويلية
(٦٦٦٤٤٤)	(٤٢١٦٠)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٩٨٤٩٧٥	(٥٤٧٣٥٤)	نفقات رأسمالية
٢١١٥٢٩	(٨٢٩١)	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع ٣٠ يونيو ٢٠١٦	تسويات	اجمالي التقارير القطاعية
٥٥٢٣	(١٥٤٦٥)	إيرادات تمويلية
(٢٦٧٧٠٢)	٢١٢٠	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٩٩٠٧١٢	-	نفقات رأسمالية
١٤٩٦٩٧	-	إهلاك و إستهلاك

خ- مبالغ هامة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	تسويات	اجمالي التقارير القطاعية	
١٦٠٦٦	(٣١٦٩٩)	٤٧٧٦٥	إيرادات تمويلية
(٦٦٦٤٤٤)	(٤٢١٦٠)	(٥٨٤٢٦٤)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٩٨٤٩٧٥	(٥٤٧٣٥٤)	١٥٣٢٣٢٩	نفقات رأسمالية
٢١١٥٢٩	(٨٢٩١)	٢١٩٨٢٠	إهلاك و إستهلاك
٣٠ يونيو ٢٠١٦	تسويات	اجمالي التقارير القطاعية	
٥٥٢٣	(١٥٤٦٥)	٢٠٩٨٨	إيرادات تمويلية
(٢٦٧٧٠٢)	٢١٢٠	(٢٦٩٨٢٢)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٩٩٠٧١٢	-	٩٩٠٧١٢	نفقات رأسمالية
١٤٩٦٩٧	-	١٤٩٦٩٧	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

<u>٢٠١٦ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	
٣٨٨٨	١٣٢٥	فوائد دائنة
١٦٣٥	٢٨٦١	فوائد البيع بالتقسيط
٥٥٢٣	١٦٠٦٦	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٢٦٧٧٠٢)	(٦٢٦٤٢٤)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(٦٧٠٨٧)	(١٢٨٢٧٧)	فرق إعادة تقدير عملات أجنبية
(٣٣٤٧٨٩)	(٧٥٤٧٠١)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٣٢٩٢٦٦)	(٧٣٨٦٣٥)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفي الغرض منها

<u>٢٠١٦ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	
١٢٩٢	١١٢٠٠	رد الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣	-	مخصص مطالبات قانونية
١٣١٥	١١٢٠٠	إجمالي مخصصات إنتفي الغرض منها
		<u>تدعم المخصصات</u>

<u>٢٠١٦ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	
(٧٦٥٢)	(٧٦٢٣)	مخصص ضمان
(١١١٧٠)	(١٧٨٥٤)	الإنفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٦٥١٠)	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٢٠)	-	مخصص مطالبات قانونية
(٨٨٨٥)	(٢٦١١٩)	مخصصات أخرى
(٢٨٢٢٧)	(٦٨١٠٦)	إجمالي تدريم المخصصات
(٢٦٩١٢)	(٥٦٩٠٦)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

ووفقاً لبيان بحركة الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠	رد الإنفاض فروق عملة خلال الفترة	تدريم الإنفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
٣٨٣٥٩٢	(٢٧٩١)	(١١٢٠٠)	١٧٨٥٤	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٦٥١٠	-	-	١٦٥١٠	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩٠٧	-	-	٧٩٠٧	الإنفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٠٨٠٠٩	(٢٧٩١)	(١١٢٠٠)	٣٤٣٦٤	٣٨٧٦٣٦
٩٠٨١٨	(٦٨٣)	(٣٥٦٢٣)	-	١٢٧١٢٤
٤٩٨٨٢٧	(٣٤٧٤)	(٤٦٨٢٢)	٣٤٣٦٤	٥١٤٧٦٠

* الإنفاض في قيمة المخزون

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

٨- نصيب السهم في الربح / (الخسارة)

١- الأساسى

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترن، فقد تم تحديد صافي الربح / (الخسارة) الخاص بالمساهمين على أساس صافي ربح / (خسارة) الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح.

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي (خسارة) / ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادي المصدرة خلال الفترة.

<u>٢٠١٦ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	
١٥٢٩٣٧	(٣٠٥٤٥٣)	صافي (خسارة) / ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٦٧٥٠٤	١٠٩٤٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>٠,١٤٣</u>	<u>(٠,٢٧٩)</u>	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الربح / جنيه مصرى

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	
٦١٥٥٥	٩٨١١٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٤٢٧٥)	(٥٣٢٧٧)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٠٠٨٣٥	٢٨٣٩٨	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
<u>٩٨١١٥</u>	<u>٧٣٢٣٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي											
	٢٠١٦ دiciembre ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	العملة	خسائر فروق الأصول*	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	مخصص ضمان	الإنخفاض في مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة	إيضاح	
٤٠٦٤٠	١٥٩٣٥٥	١٢١٩٩٨	-	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢	١١				أصول ضريبية مؤجلة
١١٨٧١٥	٩٦٤٥٢	(١٠٦٤٨١)	-	(٣١٦٩)	(٣٦٧)	٢٠٦٤٦٩	-				الرصيد في ١ يناير
١٥٩٣٥٥	٢٥٥٨٠٧	١٥٥١٧	-	١٦٨٥٠	٧٠٨٨	٢١٦٣٤١	١١				المحمل على قائمة الدخل
(٨٢٩٢٦)	(١٦٤٣٨٩)	-	(٦١١٦٣)	-	-	-	-	(١٠٣٢٢٦)			الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٢٠٣٠٠)	(٣٣٠٣٤)	-	-	-	-	-	-	(٣٣٠٣٤)			
(٦١١٦٣)	٢٠٢٤٨	-	٢٠٢٤٨	-	-	-	-	-			
(١٦٤٣٨٩)	(١٧٧١٧٥)	-	(٤٠٩١٥)	-	-	-	-	(١٣٦٢٦٠)			
(٥٠٣٤)	٧٨٦٣٢	١٥٥١٧	(٤٠٩١٥)	١٦٨٥٠	٧٠٨٨	٢١٦٣٤١	(١٣٦٢٤٩)				الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٤٢٢٨٦)	(٥٠٣٤)	١٢١٩٩٨	(٦١١٦٣)	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢	(١٠٣٢١٥)				الرصيد في ١ يناير
٩٨٤١٥	٦٣٤١٨	(١٠٦٤٨١)	-	(٣١٦٩)	(٣٦٧)	٢٠٦٤٦٩	(٣٣٠٣٤)				المحمل على قائمة الدخل
(٦١١٦٣)	٢٠٢٤٨	-	٢٠٢٤٨	-	-	-	-				المحمل على قائمة الدخل الشامل
٥٣٤	٧٨٦٣٢	١٥٥١٧	(٤٠٩١٥)	١٦٨٥٠	٧٠٨٨	٢١٦٣٤١	(١٣٦٢٤٩)				الرصيد في نهاية الفترة / العام
(الصافي

* تم تحويل مصروف الضريبة المؤجلة الخاص بفائض إعادة تقييم أصول ثابتة ضمن قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من امكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠
٨٥٤٣٩	٨٦٣٠٨
١٧٧٩	١٧٧٩

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
 الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- منفعة / (مصرف) ضرائب الدخل

٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠
(٦٠٦٦٦)	(٢٨٣٩٨)
(٨٤٤٢)	٦٣٤١٨
(٦٩٥٥٨)	٣٥٠٢٠

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)
 ضرائب مؤجلة - منفعة / (مصرف) (إيضاح ٩-ب)
 ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠
قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة
١٩٧٦٠٠	١٩٧٦٠٠	٩٧٥٩٣	٩٧٥٩٣
-	-	(٧٣٩٨٢)	٢٠٢٤٨
١٩٧٦٠٠	١٩٧٦٠٠	٢٣٦١١	٢٠٢٤٨
		٣٣٦٣	٣٣٦٣

فروق ترجمة العمليات الأجنبية
 ناتج تعديل تكلفة الأصول

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاثة سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الصادرة بها القرار المشار إليه بأعلاه بنسبة ٥% على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلى:

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١١٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يُعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلى أهم التغيرات الواردة بالقرار:

١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة .٥%.

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٧ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٧٦) لسنة ٢٠١٧ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ على أن يُعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلى أهم التغيرات الواردة بالقرار:

يستمر وقف العمل بالأحكام المنصوص عليها في القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بالضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة ثلاثة أعوام. ولا يجوز تحصيل الضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في البورصة تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ المشار إليه إلا ابتداءً من ١٧ مايو ٢٠٢٠ ، ويسقط أي حق للدولة في الضريبة المذكورة وتحصيلها قبل هذا التاريخ .

١٠- المخزون

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	
١ ٢٦٧٥٠٥	٣١٩٩٤٤	بضاعة بالطريق
٢ ٨٧٦٨٧٥	٢٦٥٩٤١٩	سيارات وحافلات ومقطورات
١ ١١٨٧٨١	١٧٢٦٢٣٥	مكونات سيارات ومواد حام
٤٦١٤٦٤	٤٨٤٧٠٧	قطع غيار بغرض البيع
٩٢٣٧١	٥٦٢٤٦	إنتاج تحت التشغيل
١٠٦٣٣٧	١٣٠٧٩٧	إطارات
٢٤٢٧٣	٢٣٥١٧	زيوت
<u>٥٩٤٧٦٠٦</u>	<u>٥٤٠٠٨٦٥</u>	<u>الإجمالي</u>
(١٢٧١٢٤)	(٩٠٨١٨)	الإنخفاض في قيمة المخزون*
<u>٥٨٢٠٤٨٢</u>	<u>٥٣١٠٠٤٧</u>	<u>الصافي</u>

* يتم تحمل قيمة تدعيم ورد الإنخفاض في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	
١ ٠١٥٩٨١	١٢١٢٧٧٥	أوراق قبض طويلة الأجل (ايضاح ١٢)
(٢٥٦٤٨٣)	(٣١٧٥١٦)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٧٥٩٤٩٨	٨٩٥٢٥٩	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢٧٤٧)	(٣٩٠٤)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
<u>٧٥٦٧٥١</u>	<u>٨٩١٣٥٥</u>	<u>الصافي</u>

١٢- عملاء وأوراق قبض

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	
٣٠١٧١٢٤	٣٨٧٧١٢٤	إجمالي أوراق القبض
(١ ٠١٥٩٨١)	(١٢١٢٧٧٥)	أوراق قبض طويلة الأجل (ايضاح ١١)
(٢٦٤٩٣٣)	(٤١٣٧١٥)	فوائد غير مستهلكة
١٧٣٦٢١٠	٢٢٥٠٦٣٤	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١٠٠٤٥٧٣	٩٢٨٠٣٢	عملاء
٢٧٤٠٧٨٣	٣١٧٨٦٦٦	الإجمالي
(٣٧٦٩٨٢)	(٣٧٩٦٨٨)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
<u>٢٣٦٣٨٠١</u>	<u>٢٧٩٨٩٧٨</u>	<u>الصافي</u>

٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	
٦٠٧١٠١	٤٩٥٠٦٦	دفعات مقدمة للموردين
١٨٥٨١٥	١٩٧٩٥٣	ضرائب خصم
٨٢٧٤٠	١١٦٢٤	ضرائب مبيعات مدينة
٧٠٩٠	١١٥٦٢	فوائد مستحقة
٨٣٤٣٧	١٢٥٢١٤	اعتمادات مستندية
٦٨٩٣٠	١٠٥٣١٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٣٨٠٤	٣٤٩٢٣	تأمينات لدى الغير
٥٦٨١٣	٥٠٣١٥	خطابات الضمان
٢٣٨٠٢	٢٨٢٧٤	ساف وعهد للعاملين
٧٤٢٩٨	٨٤٦٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٣١	٢٨٨٨	مصلحة الجمارك
١٢١٦٢٦١	١١٤٧٧٦٧	الإجمالي
(٧٩٠٧)	(٧٩٠٧)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٠٨٣٥٤	١١٣٩٨٦٠	الصافي

٤- نقية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	
١٢٢٥٣٠٠	١٣٣٦٢٩٨	نقية وأرصدة لدى البنوك
١٢٢٥٣٠٠	١٣٣٦٢٩٨	

٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠	
٩١٤٤٨٠	١٣٣٦٢٩٨	نقية وأرصدة لدى البنوك
٩١٤٤٨٠	١٣٣٦٢٩٨	

بـ النقية وما في حكمها

١٥- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات*	تحصينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني
الكلفة							
٤٥١٤٨٢٦	٢٨٩٢٣١	١٩٣٦٥	٢٠٤٠٦٩	١٢٤٩٤٧	٧٨٧٨٢٣	٧٢٩١٣٧	٢٣٦٠٢٥٤
-	-	-	١٨٨	-	(١٨٨)	-	-
١٦٨١٦٢٩	٢٠١٣٠٢	٢١٩٣	١٩٦٠٦	١٤٤٦٨	٢٢٩٠٧١	١٤٤٩٦٧	١٠٧٠٠٢٢
(٢٢٤٦)	(٢٧٤٤٩٧)	-	٢٦٧٧٤	١٠٤٨	-	٤٩٣٧٦	١٩٥٠٥٣
٣١٤٧٥٩	-	-	-	-	-	-	٣١٤٧٥٩
(٣٦٨٥٨٦)	-	-	(١٠٩٩٣)	(١٣٣)	(١١٧٨٠٠)	(٢٨٨٠٨)	(٢١٠٨٥٢)
٦٤٨٧٧٣	٣٢٥٣٨	-	١٢٠٣٣٠	٥٧٦٤٣	٨٢٤١	٣٥٥٨٦١	-
٣٤٦٥٦٩	٤٣٠٢	٣١٠٤	٥٦٤٨٣	٤٩٤٥	١٦٨٧٥	٢٤٠٨٨	٢٣٦٧٧٢
٧١٣٥٧٧٤	٤٥٢٨٧٦	٢٤٦٦٢	٤١٦٤٥٧	٢٠٢٩١٨	٩٩٨٣٧٠	١٢٧٤٤٣٣	٣٩٦٦٠٠٨
٧١٣٥٧٧٤	٢٥٢٨٧٦	٢٤٦٦٢	٤١٦٤٥٧	٢٠٢٩١٨	٩٩٨٣٧٠	١٢٧٤٤٣٣	٣٩٦٦٠٠٨
-	-	(٣٥٢٩)	(٤٠٥)	١٦١	-	٤٣٠٣	(٥٣٠)
٩٨٣٧٤٧	١٥٢٧٠٤	٤١٣	١٥٤٦٧	١١١١٣٨	١٨٥٣٢١	١١٣٠٩٣	٥٠٥٦١١
(٥١٧٢)	(٢٢١٧٤)	٢٥٢٤	١٤٣٦٨	٤٧	-	٦٣	-
(٢٧٥٨٠٢)	-	-	(٧٨١٣)	(٧٦٤٧)	(٧٢٩٤٢)	(٣٠١٥١)	(١٥٧٢٤٩)
(١٠٠٦٣٩)	-	-	(٤٩٢٤)	(١٧٠٨)	(٨٠٨٠)	(٨٥٩٢٧)	-
٣٧٩١	-	١٨١	(٢٣٥)	٦	٤٢	(١٣٦)	٣٩٣٣
٧٧٤١٦٤٩	٢٨٣٤٠٦	٢٤٢٥١	٤٣٢٩١٥	٢٠٤٩١٥	١١٠٢٧١١	١٢٧٥٦٧٨	٤٣١٧٧٧٣
مجموع الأهلاك و خسائر الأضمحلال							
٨٥٤٤٧٠	١٣٣	١٢٠٧١	١٠٢١١٥	٦٧٩٤١	٢٧١٩١٢	٢٦٢٤٠٨	١٣٧٨٩٠
٣١٧٩٣	-	٣١٧٠	٢٦٥٥٩	٢٠٧٩١	١٤٩١٧١	٦٩٣٩٥	٤٨٨٤٧
١٦١٥	-	-	-	-	-	-	١٦١٥
(٩٦٢١٨)	-	-	(٥٤٢٥)	(٩٥)	(٧٤٠٤٤)	(١٢٨٩٩)	(٣٧٥٥)
٣٣٠٥٢٣	-	-	٦٧٠٧٤	٤٢١٠٤	٥٦٣٥٩	١٦٤٩٨٦	-
٢٧٨٨	٢٧٨٨	-	-	-	-	-	-
٥٦٩٨٠	٢٨٩٥	٨٤٢	٢٣٤١٠	٣٨٧٠	٧١٤٢	٥٤٠١	١٣٤٢٠
١٤٦٨٠٩١	٥٨١٦	١٦٠٨٣	٢١٣٧٣	١٣٤٦١	٤١٠٥٤٠	٤٨٩٢٩١	١٩٨٠١٧
١٤٦٨٠٩١	٥٨١٦	١٦٠٨٣	٢١٣٧٣	١٣٤٦١	٤١٠٥٤٠	٤٨٩٢٩١	١٩٨٠١٧
-	-	(٣٣٧)	(٧٧٤)	٤٠	-	١٠٧١	-
٢٠٨٧٠٤	-	٢١١١	٢٠٥٣٩	١٥٥٣٦	٨٧٠٠٩	٥٣٦٨٢	٢٩٨١٧
(٦١٧٩٥)	-	-	(٦٢١٢)	(٦٣٧٢)	(٤٣٥٨٢)	(٥٩٦٠)	٣٣١
(٣١٤٥٠)	-	-	(٤٠٦٥)	(١٧٠٨)	(٥٤٩٧)	(٢٠١٨٠)	-
١٢٩	-	٣٢	(٩٠)	(٣)	٣٤	١	١٥٥
١٥٨٣٦٧٩	٥٨١٦	١٧٨٩٩	٢٢٣١٣١	١٤٢١٠٤	٤٤٨٥٠٤	٥١٧٩٥٥	٢٢٨٣٢٠
٣٦٦٠٣٥٦	٢٨٩٠٩٨	٧٢٩٤	١٠١٩٥٤	٥٧٠٠٦	٥١٥٩١١	٤٦٦٧٢٩	٢٢٢٣٦٤
٥٦٦٧٦٣٣	٢٤٧٠٦٠	٨٥٧٩	٢٠٢٧٢٤	٦٨٣٠٧	٥٨٧٨٣٠	٧٨٥١٤٢	٣٧٦٧٩٩١
٦١٥٧٩٧٠	٣٧٧٥٩٠	٦٣٥٢	٢٠٩٧٨٤	٦٢٨١١	٦٥٤٢٠٧	٧٥٧٧٧٣	٤٠٨٩٤٥٣

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

صافي الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	إيجاص
٥٦٦٧٦٣٣	٦١٥٧٩٧٠	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ
٧٦٨٦٩٤	١١٢٥١١٠	بالماء تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي
٤٨٩٨٩٣٩	٥٠٣٢٨٦٠	يخصم

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ.- أصول مؤجرة تمويلاً:

للتضمن الأصول الثابتة أصولاً مؤجرة ليجارأ تمويلياً بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي ثبتت كأصول ثابتة كالتالي:

الإجمالي	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الى	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	النهاية
١٨٦٥٤٧٩	١٧٥٧	٣٧٦٨٧	٥٨٩٢٤٢	٢١٣٩٠٦	١٠٢٢٨٨٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
١٦٩٥٥٨٧	-	٥٠٥	١٨٤١٩٠	١٢٤٧٣٢	١٣٨٦١٦٠	الإضافات خلال العام
(٣٣٦٧١٦)	-	-	(١٠٠٦٥٥)	(٢٥٢٠٩)	(٢١٠٨٥٢)	الاستبعادات خلال العام
٣٢٢٤٣٥٠	١٧٥٧	٣٨١٩٢	٦٧٢٧٧٧	٣١٣٤٢٩	٢١٩٨١٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٢٢٤٣٥٠	١٧٥٧	٣٨١٩٢	٦٧٢٧٧٧	٣١٣٤٢٩	٢١٩٨١٩٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
١٢٣٨٥٧٧	-	-	١٠٢٩٤٩	٢٩٥٤٦٢	٨٤٠١٦٦	الإضافات خلال الفترة
(٢٢٧١٦٥)	-	(٥١٠٠)	(٥٧١٠٤)	(٣٠١٥١)	(١٣٤٨١٠)	الاستبعادات خلال الفترة
٤٢٣٥٧٦٢	١٧٥٧	٣٣٠٩٢	٧١٨٦٢٢	٥٧٨٧٤٠	٢٩٠٣٥٥١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
<u>مجموع الأهلاك</u>						
٢٤٩٧٠٧	٤٩٧	٩٠٨١	١٧٩٤٤٧	٤١٣٥٨	١٩٣٢٤	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
١٨٨٩٥٢	٣٥١	٨٣٦٩	١٢٧٦٢٣	٢٧٥٨٢	٢٥٠٢٧	اهلاك العام
(٧٨٠٤٢)	-	-	(٦٤١٧٦)	(١٠١١١)	(٣٧٥٥)	الاستبعادات خلال العام
٣٦٠٦١٧	٨٤٨	١٧٤٥٠	٢٤٢٨٩٤	٥٨٨٢٩	٤٠٥٩٦	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٠٦١٧	٨٤٨	١٧٤٥٠	٢٤٢٨٩٤	٥٨٨٢٩	٤٠٥٩٦	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
١٢٠٦٤٢	١٧٦	٣٩٩٩	٦٧١٩٦	٢٧٠٣٥	٢٢٢٣٦	اهلاك الفترة
(٤٥٠٨٣)	-	(٣٨٢٥)	(٣٣٨٨٩)	(٥٩٦٠)	(١٤٠٩)	الاستبعادات خلال الفترة
٤٣٦١٧٦	١٠٢٤	١٧٦٢٤	٢٧٦٢٠١	٧٩٩٠٤	٦١٤٢٣	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٦١٥٧٧٢	١٢٦٠	٢٨٦٠٦	٤٠٩٧٩٥	١٧٢٥٤٨	١٠٠٣٥٦٣	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦
٢٨٦٣٧٣٣	٩٠٩	٢٠٧٤٢	٤٢٩٨٨٣	٢٥٤٦٠	٢١٥٧٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٧٩٩٥٨٦	٧٣٣	١٥٤٦٨	٤٤٢٤٢١	٤٩٨٨٣٦	٢٨٤٢١٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
صافي الأصول مؤجرة تمويلياً:						
		٢٠١٦ ديسمبر ٣١		٢٠١٧ يونيو ٣٠	إيجار	
		٢٨٦٣٧٣٣		٣٧٩٩٥٨٦		صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلياً
		٧٦٨٦٩٤		١١٢٥١١٠		يخصم
		٢٠٩٥٠٣٩		٢٦٧٤٤٧٦		مبالغ تحت حساب تسوية عقد تأجير تمويلي

١٥ - الأصول الثابتة (تابع)

بـ. أصول مستأجرة تمويلياً:

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ يونيو ٣٠

٣٥ ٣٩٣	٢٦ ٧٨٨	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	٢٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤	٥	متوسط فترات العقود
٨٠٧١	٣ ٢٨٢	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

١٦ - أصول غير ملموسة و شهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٤٦٣ ٩٨٤	٥٧٠٣	٢٦ ٣٤٩	٤٣١ ٩٣٢	الرصيد في ١ يناير
١ ٢٢٩	-	١ ٢٢٩	-	الإضافات خلال الفترة
٥ ١٧٢	-	٥ ١٧٢	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٧٠٠)	-	-	(٧٠٠)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>٤٦٩ ٦٨٥</u>	<u>٥٧٠٣</u>	<u>٢٢ ٧٥٠</u>	<u>٤٣١ ٢٣٢</u>	<u>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧</u>

مجمع الاستهلاك	الشهرة	الشهرة	الشهرة
٢٦ ٧٧٦	٥٧٠٣	٢١ ٠٧٣	-
١ ٨١٤	-	١ ٨١٤	-
<u>٢٨ ٥٩٠</u>	<u>٥٧٠٣</u>	<u>٢٢ ٨٨٧</u>	<u>-</u>
٤٤ ١ ٩٥	-	٩ ٨٦٣	٤٣١ ٢٣٢
<u>٤٣٧ ٢٠٨</u>	<u>-</u>	<u>٥ ٢٧٦</u>	<u>٤٣١ ٩٣٢</u>

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

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

- قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٥٪ في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) في الأردن بغضون اقتناه النشاط القائم في العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جى كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

٦- أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية طبقاً للقطاعات التشغيلية. وفيما يلى تحليل الشهرة طبقاً لقطاعات النشاط:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥
٢٥٣ ٥٥٧	٢٥٢ ٨٥٧
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٤٣١ ٩٣٢	٤٣١ ٢٣٢

نشاط قطاع الدرجات البحارية والتوك توك
مبيعات هيونداي - العراق
نشاط التأجير التمويلي

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر بختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، إلا في حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الاختبار خلال العام.

ويتم اختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستخدامية والتي تم تحديدها على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الميزانيات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الميزانيات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلى والسوقى في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

٧- استثمارات عقارية

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢
-	(٦٠٦)
٩١ ٥١٢	٩٠ ٩٠٦

الرصيد في ١ يناير
الاستبعادات خلال الفترة
الرصيد في نهاية الفترة / العام

٨- رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠
٥ ٠٠ ٠ ٠ ٠	٥ ٠٠ ٠ ٠ ٠
١ ٠٩٤ ٠ ١٠	١ ٠٩٤ ٠ ١٠

رأس المال المرخص به (٥ ٠٠ ٠ ٠ ٠ ٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)
 رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠ ٠ ٩ ٧٣٣ ١ سهم بقيمة واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٤ ٦٤٥ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٤ ٦٤٤ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنية مصرى مقسمة على عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٨- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)
 - طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مليارات جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥٣٣٧٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٣٥٣٣٧٥٤٥ جنيه مصرى مقسم على عدد ١٠٩٥٣٣٧٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها واحد قرش كل سهم) وذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قادمي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الإكتتاب منفصلًا عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨٦٦٧٢٩٥٨ جنيه مصرى (مبلغ ٥٠٢٤٧٣٢٢٥ جنيه مصرى نقداً و مبلغ ٤٤٦٦٨٦٤٨٥ جنيه مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨٦٦٧٢٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمحدد بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤٠٠٩٧٣٣ جنيه مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩- أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعد ١١٩٥٠٦٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦٥٠٦٢٦ ألف جنيه مصرى في رأس مال شركة جى بي أوتو التي تم اقتناها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠٪. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ١٢٦٢٣١ ألف جنيه مصرى، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة ل الاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩٩٧٢٥ ألف جنيه مصرى. بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩٥٠٦٢٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠٦٣٨ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦٢٣١ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٥٩٣٧٥ ألف جنيه مصرى. (إيضاح رقم ٢١)

٢٠- الاحتياطي القانوني

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	
٢٩٦٥٧٠	٣١١١٢٥	الرصيد في ١ يناير
١٤٥٥٥	٢٨٢٨	المحول ل الاحتياطي القانوني
<u>٣١١١٢٥</u>	<u>٣١٣٩٥٣</u>	<u>الرصيد في نهاية الفترة / العام</u>

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

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٦٦٧٦٢ جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقي الرصيد فيتمثل في الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

علاوة الإصدار

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	علاوة إصدار
٩٧٥٦٨٨	٩١٦٨٠١	

٢١- الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الاثابة والتحفيز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	
٢٥٤٨٩٧٥	٩٦٧٤٣٩	٢٥٩٥٨٥	٨٦٤٤٠	١٢٣٥٥١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٥٣٦٦٩	-	-	-	٥٣٦٦٩	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٢٢١	-	-	١٢٢١	-	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز
(٧٣٩٨٢)	-	(٧٣٩٨٢)	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(٥٠٦٣٨)	(٥٠٦٣٨)	-	-	-	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة
٢٤٧٩٢٤٥	٩١٦٨٠١	١٨٥٦٠٣	٨٧٦٦١	١٢٨٩١٨٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧٠ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٢٥١ ألف جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩٦٥٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠٦٣٨ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦٢٣١ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥٥٩٣ ألف جنيه مصرى

٢٢- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال	
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ يونيو				
٦٠٨٦٦٠	١١٦٩٦٣٨	(٨٩٤٥٨)	٣١٢٦٨	٧٦٨١٦٠	الرصيد في ١ يناير
(١٢٤١٥٤)	(٢٨٨٧٥)	(٢٨٨٧٥)	-	-	صافي خسارة الفترة / العام
٦٨٨٤٠٩	٤٣٩٢٤	-	-	٤٣٩٢٤	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٤٠١٩	١٧٥٠	-	-	١٧٥٠	زيادة رأس المال
(٥٩٢٩)	٥٨٧٤	١٨٧٤	-	٤٠٠	التغير في الحقوق غير المسيطرة
-	-	(٧٦٢)	٧٦٢	-	المحول للاحتياطي القانوني
(١١٣٦٧)	(٨٨٠٠)	(٨٨٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١١٦٩٦٣٨	١١٨٣٥١١	(١٢٦٠٢١)	٣٢٠٣٠	٨١٢٠٨٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٣- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكفة رأس المال. للحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموعة.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٨٧٣٢١٠٩	١٠١٦٩٥٣٤	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف
٢٢٢٦٩٧	١٥٢٨٥٩	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
-	٤٤٧	أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
٨٩٥٤٨٠٦	١٠٣٢٢٨٤٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
		يخص:
(١٢٢٥٣٠٠)	(١٣٣٦٢٩٨)	النقدية وما في حكمها
(٨٣٤٣٧)	(١٢٥٢١٤)	اعتمادات مستندية
(٥٦٨١٣)	(٥٠٣١٥)	غطاء خطابات ضمان
٧٥٨٩٢٥٦	٨٨١١٠١٣	صافي القروض
٣٨٢١٧١٠	٣٤٨٩٠٠	حقوق الملكية
١,٩٩	٢,٥٣	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	البيان
الجزء الإجمالي	الجزء الإجمالي	
طويل الأجل	طويل الأجل	
٦٤٧٤٢٤٨	-	بنوك سحب على المكتشوف
٢١٤٩١٤٣	١٥٥٤٧٧٢	قرض
١٠٨٧١٨	١٠٨٧١٨	قرض من أطراف ذات علاقة
٨٧٣٢١٠٩	١٦٦٣٤٩٠	الإجمالي
٧٠٦٨٦١٩	٧٠٦٨٦١٩	بنوك سحب على المكتشوف
١٠١٦٩٥٣٤	٢٣٢٧٨٣١	
	٧٨٤١٧٠٣	

أ- يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكتشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٩,٢٧٪ و ٥,٥٪ على التوالي.

ب- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور +٣٪، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١١٠٣٦٥ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكتشوف طبقاً لتاريخ استحقاقها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٧٠٦٨٦١٩	٧٨٤١٧٠٣	أقل من سنة
١٦٦٣٤٩٠	٢٣٢٧٨٣١	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٨٧٣٢١٠٩	١٠١٦٩٥٣٤	

٢٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ يونيو ٣٠

١٩٥٨٨٨	١٠٣١٢٣٧	دائنون تجاريون
٥٨٢٥٤	٥٩٣٣٣	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤٦٨٥	٢٧٦٦١٧	مقدمات من العملاء
٢٥٩٧٣	٣١٣٠٨	مصلحة الضرائب
٣٧٢٩٤٤	٣٨٠٨٩٢	مصروفات مستحقة
٢٢٢٦٩٧	١٥٢٨٥٩	أوراق دفع
٧٥	٧١٢	دائنون توزيعات
١٤٤٣٤	٣٦٣١٠	إيرادات مؤجلة
٢٨٠٧٩٥٠	١٩٦٠٢٦٨	

٢٦- المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص ضمان	مطالبات قانونية
٢١١٠٦٥	١١٤١٠٧	٩٤٦٨٤	٢٢٧٤
٣٣٧٤٢	٢٦١١٩	٧٦٢٣	-
(٢١٦١٨)	-	(٢١٥١٣)	(١٠٥)
٢١٩	٢١٩	-	-
٢٢٣٤٠٨	١٤٠٤٤٥	٨٠٧٩٤	٢١٦٩

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص ضمان	مطالبات قانونية
١٤٣٢١١	٦٠٣١٢	٧٧٧٥٢	٥١٤٧
١٠٢٦٨٩	٥٣٨٦٠	٤٨٣٠٩	٥٢٠
(٣٤٨١٤)	(٦٥)	(٣١٣٧٧)	(٣٣٧٢)
(٢٣)	-	-	(٢٣)
٢	-	-	٢
٢١١٠٦٥	١١٤١٠٧	٩٤٦٨٤	٢٢٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
 تدعيم المخصصات خلال الفترة
 استخدام المخصصات خلال الفترة
 أثر التغيرات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
 تدعيم المخصصات خلال العام
 استخدام المخصصات خلال العام
 مخصصات إنتفى الغرض منها
 أثر التغيرات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد باصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٧٩٤ جنية مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٢٥٥ ٤٦ جنية مصرى (٤٩ ١٧٤ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمدة نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيمتها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاضلات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويًا ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢٧- أوراق دفع ودائع طويلة الأجل

٢٠١٦ ديسمبر ٣١		٢٠١٧ يونيو ٣٠		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٢٢٢٦٩٧	٢٢٢٦٩٧	١٥٣٣٠٦	١٥٣٣٠٦	إجمالي أوراق الدفع ودائع
(٢٢٢٦٩٧)	(٢٢٢٦٩٧)	(١٥٢٨٥٩)	(١٥٢٨٥٩)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥)
-	-	٤٤٧	٤٤٧	الاجمالي

٢٨- مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١		٢٠١٧ يونيو ٣٠		
٥٤٢٠٠٧		٧٥٧٨٩٣		مقدمات من العملاء
٢٢٦٦٨٧		٣٦٧٢١٧		تسويات عقود التأجير التمويلي
٧٦٨٦٩٤		١١٢٥١١٠		

٢٩- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١		٢٠١٧ يونيو ٣٠		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٤٤٣٥٣١)	(٦٤٣٧٦٦)	(٤٨٧٥٢٤)	٨٤٣٧٥٨	دولار أمريكي
٢٢٠١٩	٤٧٥٤٧	(١١٦٢٦)	٥٩١٧٣	يورو
٩٩٠٦٤	١٣٤٥	(١٥٤٠٠٠)	١٥٥٣٤٥	عملات متعددة

٢- مخاطر الأسعار

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

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٥٣٤ ١٦٩ ١٠ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٨٧٣٢ ١٠٩) جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٢٤١ ١٢٨ ٢٤١ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (١٤٤ ٢٧٠) جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠
١٣٩ ٩٨٠	٨٩ ١٢٨
٤ ٢٩٠	١٥٢ ٠٠٠
١٤٤ ٢٧٠	٢٤١ ١٢٨

ودائع لأجل - دولار أمريكي

ودائع لأجل - جنية مصرى

ب- مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالمولعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات الالزامية لمواجهة خطر التغير في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلى نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	أوراق القبض والعملاء الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
٤ ٠٢١ ٦٩٧	٤ ٨٠٥ ١٥٦	
(٣٧٩ ٧٢٩)	(٣٨٣ ٥٩٢)	
%٩,٤٤	%٧,٩٨	

ت- مخاطر السيولة

تتطلب 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 المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٤- تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٣٠- استثمارات في شركات تابعة

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

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	<u>اسم الشركة</u>
%١٠٠	%١٠٠	شركة آر جي انفستمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٥١	%٥١	شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة "B.V.I" Almora Resources Inc
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جي بي علاج
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروع) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جي بي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%٩٠	%٩٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%٧٦	%٧٦	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور الفلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جي بي آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جي بي آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جي بي البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز انڈ مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٩٠	%٩٠	شركة تساهيل للتمويل متاحي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنسانية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جي بي لтехнологيا المياه و البيئة "ش.م.م"
-	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م

٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٢٢١ ١٩٣ جنيه مصرى (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٢- الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة فى صورة خطابات ضمان (الجزء غير المغطى) وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة بالجنيه المصرى والعملات الأجنبية من المجموعة خلال النشاط الاعتيادى لها والموضحة بالجنيه المصرى كما يلى:

٢٠١٦ ديسember ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	
٩٨٥ ٧٢٥	١٠٧٤ ٣٨٣	دولار أمريكي
١٤٩ ٧٤٨	١٦٠ ٠٠٢	جنيه مصرى
٥١٦	٥١٤	ين ياباني
٣ ١١١	-	يورو

٣٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٦ ديسember ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٤ ٦٨٤	٦ ٠٣٨	شركة جي بي للاستيراد و التصدير
١ ٠٢٧	-	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
-	١ ٦١٩	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (اياك)
١ ٠٠٠	٦ ٨٣٨	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٤١ ٢٤٦	٦٥ ٩٩٩	شركة البستان القابضة
١٧ ٠١٦	١٦ ٩٧٤	شركة سيباك - الجزائر
١٨ ١٠٥	١٨ ٣٧٦	شركة الجيماتكو - الجزائر
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	شركة بلو باي للإدارة
١٠ ٤٣٨	١٠ ٩٦٤	جارى مساهمين القاصد
١٠٥٥١٦	١٣٨ ٨٠٨	الإجمالي
-	(١٦ ٥١٠)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠٥٥١٦	١٢٢ ٢٩٨	

الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٦ ديسember ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	
٦٢ ٦٩٩	٦٦ ٨٨٣	شركة ماركو بولو
١٥٢	٤	أعضاء مجلس الإدارة
١ ٤٧٧	٤ ٠٠٠	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
-	١ ٦١٨	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ٠٣٩	١ ١٢٢	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٥٩	١ ٢٩٣	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
٤ ٠٨٤	٢١ ٩٩٧	جارى مساهمين اقلم
٧٠ ٧١٠	٩٦ ٩١٧	

٣٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

<u>قيمة المعاملة</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٦</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>نوع العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذات العلاقة</u>
٤٥٧	١٤٨	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين	
١٤٦٠١	١٩٠١٥	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة		
(٤٢٩١)	(٢٥٢٣)	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متانة الصغر	
١٧٥١٦	١٣٥٤	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جي بي للاستيراد و التصدير	
(١١١٠)	(٢٦٤٥)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	
٦٤٥	(٤٢)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر	
٣٥٥٠٩	٥٢٦	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين الفاصل	
١٨٦٦	٥٨٣٨	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	
٢١٦٨٣	(١٧٩١٣)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم	
١٥٤	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين النبطين	
(٣٢٠٩)	(٤١٨٣)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو	
(٣٤٧٩)	(٣٤)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير	
(٢٩٦٥)	(٨٣)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاسترداد الاطارات	
-	٢٧١	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة أجيماتكو - الجزائر	
٦٠٠	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باي للادارة	
-	١٦١٩	تحويلات نقدية		الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (ايلاك)	

٣٤- أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
 - كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
 - ويتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
 - ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنة والمقتناء وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير السيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتباينة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتباينة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا للأضمحلال قيمة الأصل المحوّل.

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفرق 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 لغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

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

٤- العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفرق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فرق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكمة ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكمة لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحظوظ بها بغض النظر اقرب.

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

ث- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعرف بالتسليم سواء في مخازن شركات المجموعة أو موقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

٢- المبيعات - أفراد وشركات

يتـم البيع من خلال إدارات شركـات المجموعة و معارضـها ويـتم الاعتراف بالإيراد عند تـسليم البضـائع، بالـنسبة للمـبيعـات ذات الفـترـات الـانتـقـالية أـطـول من القـصـيرـة فـإن عـنـصـر التـموـيل يـتم استـبعـادـه من قـيمـة المـبيـعـات حيثـ يـتم تحـديـد قـيمـة المـبيـعـات على أساسـ الـقيـمة الـحـالـيـة لـلـأـقـسـاطـ مـخـصـومـة باـسـتـخدـام سـعـرـ الفـانـدـةـ الفـعـالـ عـلـى ذاتـ الـمـعـاملـةـ. ويـعـرـفـ بـاـيـرـادـاتـ فـوـانـدـ قـفـرـةـ الـأـنـتـنـامـ فـيـ قـائـمـةـ الدـخـلـ عـلـىـ أـسـاسـ التـنـاسـبـ الزـمـنـيـ، معـ الأـخـذـ فـيـ الـاعـتـبـارـ سـعـرـ الفـانـدـةـ عـلـىـ الـمـعـاملـةـ.

٣- مـبيـعـاتـ الخـدـمـاتـ - الصـيـانـةـ

تـقـومـ شـرـكـاتـ المـجـمـوعـةـ بـتـقـديـمـ خـدـمـاتـ الصـيـانـةـ وـبـيـتمـ اـحـسـابـهاـ عـلـىـ أـسـاسـ عـدـدـ سـاعـاتـ الـعـمـلـ وـقـطـعـ الغـيـارـ، وـيـتمـ الـاعـتـرـافـ بـاـيـرـادـاتـ خـدـمـاتـ الصـيـانـةـ الـمـحـسـوبـةـ عـلـىـ أـسـاسـ عـدـدـ السـاعـاتـ وـقـطـعـ الغـيـارـ عـنـ تمامـ نـادـيـةـ الـخـدـمـةـ.

٤- عـقـودـ التـأـجـيرـ التـموـيلـيـ

تـسـجـلـ إـيـرـادـاتـ عـقـودـ التـأـجـيرـ التـموـيلـيـ عـلـىـ أـسـاسـ مـعـدـلـ العـائـدـ النـاتـجـ مـنـ عـقـدـ الـإـيجـارـ مـضـافـ إـلـيـهـ مـلـبغـ يـعادـلـ قـسـطـ الـأـهـلـاكـ الدـورـىـ وـيـجـبـ الفـرقـ بـالـزـيـادـةـ أـوـ النـقصـ حـسـبـ الـأـحـوـالـ بـيـنـ الـإـيرـادـ المـثـبـتـ بـهـذـهـ الـطـرـيـقـةـ وـالـقـيـمةـ الـإـيجـارـيـةـ الـمـسـتـحـقـةـ عـنـ نـفـسـ الـسـنـةـ الـمـاـحـاسـبـيـةـ فـيـ حـسـابـ مـسـتـقـلـ مـدـيـنـ أـوـ دـائـنـ يـتـمـ تـسـوـيـةـ رـصـيدـهـ مـعـ صـافـيـ الـقـيـمةـ الـدـفـرـيـةـ لـلـمـالـ الـمـؤـجـرـ عـنـ اـنـتـهـاءـ الـعـقـدـ.

٥- إـيـرـادـاتـ الـفـوـانـدـ

تـثـبـتـ إـيـرـادـاتـ الـفـوـانـدـ عـلـىـ أـسـاسـ التـوزـيعـ الزـمـنـيـ باـسـتـخدـامـ طـرـيـقـةـ مـعـدـلـ الفـانـدـةـ الفـعـالـ وـعـنـ وـجـودـ اـضـمـحـالـ فـيـ الرـصـيدـ الـمـدـيـنـ النـاتـجـ عـنـ الـاعـتـرـافـ بـالـفـانـدـةـ فـإـنـهـ يـتـمـ تـخـفـيـضـ الـقـيـمةـ الـدـفـرـيـةـ إـلـىـ الـقـيـمةـ الـمـتـوقـعـ تـحـصـيلـهـاـ.

٦- إـيـرـادـاتـ التـوزـيعـاتـ

تـثـبـتـ إـيـرـادـاتـ تـوزـيعـاتـ الـأـرـبـاحـ عـنـدـمـاـ يـنـشـأـ الـحقـ فـيـ اـسـتـلامـهـاـ.

جـ مـزاـياـ العـاـمـلـينـ

١- مـزاـياـ العـاـمـلـينـ قـصـيرـةـ الـأـجلـ

يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـمـزاـياـ العـاـمـلـينـ قـصـيرـةـ الـأـجلـ كـمـصـرـوفـ عـنـ تـقـديـمـ الـخـدـمـةـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ. وـيـتمـ الـاعـتـرـافـ بـالـمـلـبغـ الـمـتـوـقـعـ دـفـعـهـ كـالتـزـامـ عـنـدـمـاـ يـكـونـ لـدـيـ الـمـجـمـوعـةـ التـزـامـ قـانـونـيـ اوـ ضـمـنـيـ لـدـفـعـ هـذـهـ الـمـلـبغـ كـنـتـيـجـةـ قـيـامـ العـاـمـلـ بـتـقـديـمـ خـدـمـةـ سـابـقـةـ، وـيـمـكـنـ تـقـيـيـرـ الـتـزـامـ بـدـرـجـةـ يـعـتمـدـ بـهـاـ.

٢- المـدـفـوعـاتـ الـمـبـنـيةـ عـلـىـ اـسـهـمـ

يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ (ـفـيـ تـارـيخـ الـمنـحـ)ـ لـمـعـالـمـاتـ الـمـدـفـوعـاتـ الـمـبـنـيةـ عـلـىـ أـسـهـمـ وـالـمـسـدـدـةـ فـيـ شـكـلـ أـنـوـاتـ حـقـوقـ مـلـكـيـةـ كـمـصـرـوفـ، وـكـزـيـادـةـ مـقـاـبـلـةـ فـيـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ اـثـنـاءـ فـرـقـةـ الـاستـحـقـاقـ. وـيـتمـ تـعـدـيلـ الـمـلـبغـ الـمـعـتـرـفـ بـهـ كـمـصـرـوفـ لـيـعـكـسـ عـدـدـ الـمـنـحـ الـتـيـ تـكـونـ الـخـدـمـاتـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ وـشـرـوـطـ الـأـدـاءـ مـتـوـقـعـ اـسـتـيـفـانـهـ، بـحـيثـ يـكـونـ الـمـلـبغـ الـمـعـتـرـفـ بـهـ فـيـ الـنـهاـيـةـ قـائـمـاـ عـلـىـ أـسـاسـ عـدـدـ أـدـوـاتـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ الـمـمـنـوـحةـ الـتـيـ اـسـتـوـفـتـ شـرـوـطـ الـخـدـمـةـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ وـشـرـوـطـ الـأـدـاءـ غـيرـ السـوـقـيـةـ فـيـ تـارـيخـ الـاستـحـقـاقـ.

وـبـالـنـسـبـةـ لـمـنـحـ أـدـوـاتـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ دـمـرـشـرـوـطـ دـمـعـ الـاستـحـقـاقـ، يـتـمـ قـيـاسـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ (ـفـيـ تـارـيخـ الـمنـحـ)ـ لـمـعـالـمـاتـ الـمـدـفـوعـاتـ الـمـبـنـيةـ عـلـىـ أـسـهـمـ وـالـمـسـدـدـةـ فـيـ شـكـلـ أـدـوـاتـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ لـتـعـكـسـ تـلـكـ الشـرـوـطـ وـلـاـ يـوـجـدـ تعـدـيلـ لـاحـقـ لـلـخـلـافـاتـ بـيـنـ النـتـائـجـ الـمـتـوـقـعـةـ وـالـمـحـقـقـةـ.

٣- مـزاـياـ الـاشـتـراكـ الـمـحدـدـ

يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـالـتـزـامـاتـ نـظـمـ مـزاـياـ الـاشـتـراكـ الـمـحدـدـ كـمـصـرـوفـ عـنـ تـقـديـمـ الـخـدـمـةـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ. وـيـتمـ الـاعـتـرـافـ بـالـاـشـتـراكـاتـ الـمـدـفـوعـةـ مـقـدـماـ كـأـصـلـ إـلـىـ الـحـدـ الـذـيـ تـؤـدـيـ بـهـ الـدـفـعـةـ الـمـقـدـمـةـ إـلـىـ تـخـفـيـضـ الـدـفـعـاتـ الـمـسـتـقـبـلـةـ أوـ اـسـتـرـادـ نـقـدـيـ.

تسـاـهمـ الـمـجـمـوعـةـ فـيـ نـظـمـ التـأـمـينـاتـ الـاجـتمـاعـيـةـ الـحـكـومـيـ لـصالـحـ العـاـمـلـينـ بـهـ طـبقـاـ لـقـانـونـ التـأـمـينـاتـ الـاجـتمـاعـيـةـ رقمـ ٧٩ـ لـسـنـةـ ١٩٧٥ـ .
يـسـاـهمـ العـاـمـلـينـ وـأـصـحـابـ الـعـلـمـ بـمـوـجـبـ هـذـاـ القـانـونـ فـيـ الـنـظـامـ بـنـسـبـةـ ثـابـتـةـ مـنـ الـأـجـورـ. يـقـتـصـرـ التـزـامـ الـمـجـمـوعـةـ فـيـ قـيمـةـ مـسـاهـمـتـهـاـ وـتـحـمـلـ مـسـاهـمـاتـ الـمـجـمـوعـةـ بـالـأـرـبـاحـ أـوـ الـخـسـانـ طـبقـاـ لـأـسـاسـ الـاستـحـقـاقـ.

٤- مـزاـياـ اـنـهـاءـ الـخـدـمـةـ

تعـرـفـ الـمـجـمـوعـةـ بـمـزاـياـ إـنـهـاءـ الـخـدـمـةـ كـمـصـرـوفـ فـيـ أـحـدـ التـارـيخـينـ التـالـيـنـ أـيـهـماـ يـأـتـيـ أـوـلـاـ، عـنـدـمـاـ لـاـ يـعـدـ بـإـمـكـانـ الـمـجـمـوعـةـ الـغـاءـ عـرـضـ تـلـكـ الـمـزاـياـ أـوـ عـنـدـمـاـ تـعـرـفـ الـمـجـمـوعـةـ بـتـكـالـيفـ إـعادـةـ الـهـيـكلـةـ. وـعـنـدـمـاـ لـاـ يـكـونـ مـنـ الـمـتـوـقـعـ أـنـ يـتـمـ تـسـوـيـةـ الـمـزاـياـ بـكـامـلـهـاـ خـلـالـ ١٢ـ شـهـراـ بـعـدـ تـارـيخـ اـعـدـادـ الـقـوـانـىـ الـمـالـيـةـ فـانـهـ يـجـبـ خـصـمـهاـ بـمـعـدـلـ خـصـمـ . قـبـلـ الـضـرـائبـ لـتـعـكـسـ الـقـيـمةـ الـزـمـنـيـةـ لـلـقـوـدـ.

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي للمؤجل 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 الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعرف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

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

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

د- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترداية أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة، ولا تتضمن تكلفة الاقراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية الالزمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.
وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول إلى الأرباح او الخسائر المرحله في حالة الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك – والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريدية -وفقاً (الطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحمل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

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

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

٤- إعادة التبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة والشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسوب الآلي

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

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

ويتم استهلاك تكاليف برامج الحاسوب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقعة منها وبما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصرف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الاستثمارات العقارية

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

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

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متطلبات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحا بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسى من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

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

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

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

ش- الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبيه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبيه عند الاعتراف الاولى لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتداء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقيس الاصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

شـ- الأدوات المالية (تابع)

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -قياس:

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

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

صـ- رأس المال

١- الأسهم العادية:

تكليف المعاملة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء واعدة 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 وال المتعلقة 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.

ضـ- الأضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أضمحلال في قيمة الأصل.

تنصّن الأدلة الموضوعية على أضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخير في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة 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 اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الأضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكالفة.

الاصول المالية المتباينة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجموعاً بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجموعاً بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتکبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاولي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

إذا انخفضت لاحقاً 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 الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في الاحتياطي القيمة العادلة ويعرف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعرف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او 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 الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الأضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معاً الى أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تتفقات نقية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التتفقات النقدية الداخلية من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجمیع.

ضـ. الإضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمة 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 لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

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

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

طـ المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ظـ الإيجار

١- إيجار تمويلي

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

عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ أو تقع ضمن نطاق ذات القانون ولكن لا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعه إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبوب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحمل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناصها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

لا يتم الاعتراف مباشرة في قائمة الدخل بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

١- الإيجار التشغيلي

يتم توزيع إجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية 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.

٢- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئه اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئه اقتصادية مختلفة.

٣- توزيعات الأرباح

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

٤- الأرقام المقارنة

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

٥- آثار المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

قامت إدارة الشركة بتطبيق بعض المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧ بقرار وزير الاستثمار رقم (١٦) لسنة ٢٠١٧ ، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلى:

أولاً: تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل تكالفة ومجمع إهلاك بعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معدلات التعديل الواردة بارشادات التطبيق بالملحق المذكور أعلاه وإدراج قيمة الزيادة في صافي القيمة الدفترية للأصول المؤهلة للتعديل في بند مستقل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى ناتج تعديل تكالفة الأصول ، وتم تحويل الجزء المحقق خلال العام من ناتج تعديل تكالفة الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحلية (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه). وفيما يلى بحركة ناتج تعديل تكالفة الأصول خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ :-

الرصيد في ١ يناير	الاستبعادات خلال الفترة
	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكالفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
	الضريبية المؤجلة
٢٥٩ ٥٨٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(٦٩ ١٨٩)	
(٢٥ ٠٤١)	
٢٠ ٢٤٨	
<hr/>	
١٨٥ ٦٠٣	