

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
وتقرير الفحص المحدود عليها

kpmg حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

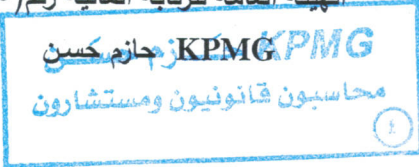
#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣ ١٧٥ ٤٨٦	٣ ٩٤٣ ٧٨٧	(١٦)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٢٩٣ ٠٧٨	٣٠٨ ١٥٦	(١٧)	أصول غير ملموسة و شهرة
٤١٤ ٣٣٠	٦٥٠ ٨٥٩	(١١)	أوراق قبض ( بالصافي)
٤٠ ٦٤٠	٣٤ ٧٢٥	(٩-٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢	(١٨)	استثمارات عقارية
٢٤ ١١٠	٢٤ ١١٠		أرصدة مدينة
٤ ٠٣٩ ١٥٦	٥ ٠٥٣ ١٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢ ٩٥٠ ٩٨١	٣ ٤٤٨ ٨٤٠	(١٠)	المخزون ( بالصافي)
٣٢٩ ١٧٥	٣١٣ ١٤٤	(١٥)	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١ ٦٤٩ ٦٢٤	٢ ٤٣٦ ٠٠٤	(١٢)	علاء وأوراق قبض ( بالصافي)
١ ٠٦٩ ٥٠٩	١ ٠٧٢ ٢٧١	(١٣)	مدینون وأرصدة مدينة أخرى ( بالصافي)
٨٦ ٢٠٣	١٤١ ٢٤١	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٨٨ ٧٠٤	٧٥٥ ٥٨٠	(١٤)	تقديرة بالبنوك و الصندوق
٧ ٢٧٤ ١٩٦	٨ ١٦٧ ٠٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
١١ ٣١٣ ٣٥٢	١٣ ٢٢٠ ٢٢٩		إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية</b>
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٩)	رأس المال المصدر و المدفوع
( ٢٦ ٥٠٦)	( ٢٦ ٥٠٦)	(٢٠)	أسهم الشركة - مستحقة عليها
٢٩٦ ٥٧٠	٣١١ ١٢٥	(٢١)	إحتياطي قانوني
١ ١٥٢ ٩٨٩	١ ٢٩١ ٠٧٤	(٢٢)	إحتياطيات أخرى
٥٨٤ ٢٨٨	٧٥٩ ٧٦٢		أرباح مرحلة
٢٣٣ ٠٩٥	١٩٢ ٣٥٥		صافي ربح الفترة / العام
٣ ٣٣٤ ٤٤٦	٣ ٦٢١ ٨٢٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٦٠٨ ٦٦٠	٦٦٣ ٧٣٣	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
٣ ٩٤٣ ١٠٦	٤ ٢٨٥ ٥٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٨٩٨ ٤٧٣	١ ٤٥٣ ٣٠١	(٢٥)	قروض
٥٤ ٧٤١	٥٤ ٧٤١	(٢٧)	المخصصات
٨٢ ٩٢٦	٨٩ ٦٨٩	(٩-٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٠٣٦ ١٤٠	١ ٥٩٧ ٧٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٨٨ ٤٧٠	٩٠ ٧٣٥	(٢٧)	المخصصات
٦١ ٥٥٥	٦٧ ٦٣٧	(٩-١)	التزامات ضرائب الدخل
٤ ٣٣٤ ٨٠١	٥ ٣١٨ ١٥٥	(٢٥)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٦٢ ٤٠٤	٣٨ ٢٠١	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٧٨٦ ٨٧٦	١ ٨٢٢ ٢١٧	(٢٦)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٣٣٤ ١٠٦	٧ ٣٣٦ ٩٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧ ٣٧٠ ٢٤٦	٨ ٩٣٤ ٦٧٦		إجمالي الإلتزامات
١١ ٣١٣ ٣٥٢	١٣ ٢٢٠ ٢٢٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
د. رؤوف عبور

رئيس القطاعات المالية وعضو مجلس الإدارة  
مصطفى أحمد المهدي

المدير المالي للمجموعة  
عباس السيد

•• تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
					العمليات المستمرة
٣ ١٦٩ ٨٤٩	٤ ٣٢١ ٤٤٠	٩ ٥٧٥ ٤١٢	١١ ١٧٤ ٨٦٦		المبيعات
(٢ ٧٧٦ ٢٧٨)	(٣ ٧٧٦ ٤٣٨)	(٨ ٣٩٠ ٣٠٤)	(٩ ٦٢٠ ٢٠٧)		تكلفة المبيعات
٣٩٣ ٥٧١	٥٤٥ ٠٠٢	١ ١٨٥ ١٠٨	١ ٥٥٤ ٦٥٩		مجمّل الربح
٩٩ ٥٣٨	١٠ ٤٩٩	١١٧ ٢٨٨	٢٨ ٦٥٣		إيرادات أخرى
( ٨٨ ٣٨٣)	( ١١٠ ٥٢٣)	( ٢٤٧ ٠٧٤)	( ٣١٥ ٠٢٦)		مصروفات البيع والتسويق
( ١٣٨ ١٤٠)	( ١٤١ ٩٣٧)	( ٤٠٠ ٠٠٧)	( ٣٩٧ ٦٩٣)		مصروفات إدارية و عمومية
( ١٦ ٨٤٠)	( ١٣ ٤٦٩)	( ٢٩ ٧٣٢)	( ٤٠ ٣٨١)	(٧)	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول ( بالصافي)
-	٢٥ ٦٦٩	-	٢١ ٢٢٩		رد الإنخفاض في قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
( ٢ ٩٢٩)	( ١٠ ٨٦٢)	( ٥ ٥٦٣)	( ١٠ ٨٦٢)		خسائر إستثمارات
٢٤٦ ٨١٧	٣٠٤ ٣٧٩	٦٢٠ ٠٢٠	٨٤٠ ٥٧٩		نتائج أنشطة التشغيل
( ١١٩ ٣٧٤)	( ٢٤٤ ٧٦١)	( ٣٦٩ ١٩٢)	( ٥٧٤ ٠٢٧)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
١٢٧ ٤٤٣	٥٩ ٦١٨	٢٥٠ ٨٢٨	٢٦٦ ٥٥٢		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٢ ٦٧٥	( ١٢ ٥٩٨)	( ٤١ ١٦٢)	( ٨١ ٦٥٦)	(٩-٨)	مصروف ضرائب الدخل
١٤٠ ١١٨	٤٧ ٠٢٠	٢٠٩ ٦٦٦	١٨٤ ٨٩٦		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
-	-	-	-		العمليات غير المستمرة
-	-	-	-		أرباح / (خسائر) من العمليات غير المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل
١٤٠ ١١٨	٤٧ ٠٢٠	٢٠٩ ٦٦٦	١٨٤ ٨٩٦		صافي ربح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
١٠٢ ٦١٣	٣٩ ٤١٨	٢٠٤ ٩٨٨	١٩٢ ٣٥٥		مساهمي الشركة الأم
٣٧ ٥٠٥	٧ ٦٠٢	٤ ٦٧٨	( ٧ ٤٥٩)		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
١٤٠ ١١٨	٤٧ ٠٢٠	٢٠٩ ٦٦٦	١٨٤ ٨٩٦		
٠,٠٩٦	٠,٠٣٧	٠,٣٧٢	٠,١٨٠	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
١٤٠ ١١٨	٤٧ ٠٢٠	٢٠٩ ٦٦٦	١٨٤ ٨٩٦		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
					بنود الدخل الشامل الآخر
					بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٢٩ ٤٦١	( ٨٨٢)	٩٧ ٥٨٨	١٩٦ ٧١٨		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٢٩ ٤٦١	( ٨٨٢)	٩٧ ٥٨٨	١٩٦ ٧١٨		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	-	-		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٢٩ ٤٦١	( ٨٨٢)	٩٧ ٥٨٨	١٩٦ ٧١٨		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
١٦٩ ٥٧٩	٤٦ ١٣٨	٣٠٧ ٢٥٤	٣٨١ ٦١٤		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
١٢٩ ٥٦٣	٤٠ ٣١٦	٢٨١ ١٣٢	٣١٦ ٤٤٣		مساهمي الشركة الأم
٤٠ ٠١٦	٥ ٨٢٢	٢٦ ١٢٢	٦٥ ١٧١		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
١٦٩ ٥٧٩	٤٦ ١٣٨	٣٠٧ ٢٥٤	٣٨١ ٦١٤		

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية) قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦											
حقوق ملكية الشركة الأم											
جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)	رأس المال	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	إحتياطي قانونى ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي ناتج العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	أرباح مرحلة	صافى ربح الفترة / العام	الإجمالي	الحقوق غير المسيطره	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠٩٤٠١٠	( ٢٦٥٠٦ )	٢٩٦٥٧٠	١١٥٢٧٥	٦٧٧٧٧	٢٤٩٨	٥٨٤٢٨٨	٢٣٣٠٩٥	٣٣٣٤٤٤٦	٦٠٨٦٦٠	٣٩٤٣١٠٦
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	٢٣٣٠٩٥	( ٢٣٣٠٩٥ )	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافى ربح / ( خسارة ) الفترة	-	-	-	-	-	-	-	١٩٢٣٥٥	١٩٢٣٥٥	( ٧٤٥٩ )	١٨٤٨٩٦
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	١٢٤٠٨٨	-	-	-	-	١٢٤٠٨٨	٧٢٦٣٠	١٩٦٧١٨
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٢٤٠٨٨	-	-	-	١٩٢٣٥٥	٣١٦٤٤٤٣	٦٥١٧١	٣٨١٦١٤
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	( ٤٣٠٦٦ )	-	( ٤٣٠٦٦ )	( ١٢١٦٩ )	( ٥٥٢٣٥ )
التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( ٥٩٢٩ )	( ٥٩٢٩ )
القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز	-	-	-	١٣٩٩٧	-	-	-	-	١٣٩٩٧	-	١٣٩٩٧
زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٠٠٠	٨٠٠٠
محول للإحتياطي القانوني	-	-	١٤٥٥٥	-	-	-	( ١٤٥٥٥ )	-	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	١٤٥٥٥	-	١٣٩٩٧	-	( ٥٧٦٢١ )	-	( ٢٩٠٦٩ )	( ١٠٠٩٨ )	( ٣٩١٦٧ )
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٠٩٤٠١٠	( ٢٦٥٠٦ )	٣١١١٢٥	٢٣٩٣٦٣	٨١٧٧٤	٢٤٩٨	٧٥٩٧٦٢	١٩٢٣٥٥	٣٦٢١٨٢٠	٦٦٣٧٣٣	٤٢٨٥٥٥٣

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

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

حقوق ملكية الشركة الأم												٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الأجمالي	صافى ربح الفترة / العام	الأرباح المرحلة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي قانونى	أسهم الشركة في حياة المجموعة	رأس المال	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)
٢ ٧٧٣ ٩٢٣	٦٣٧ ٧٨٢	٢ ١٣٦ ١٤١	١٧٣ ٩٨٩	٤٩٦ ٠٤٠	٩٦٨ ٦٥٣	٢ ٤٩٨	٤٩ ١١٤	٤٦ ٥١٩	٢٦٧ ٢٦٥	( ٣ ٢٧٥ )	١٣٥ ٣٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	-	-	( ١٧٣ ٩٨٩ )	١٧٣ ٩٨٩	-	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
٢٠٩ ٦٦٦	٤ ٦٧٨	٢٠٤ ٩٨٨	٢٠٤ ٩٨٨	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٩٧ ٥٨٨	٢١ ٤٤٤	٧٦ ١٤٤	-	-	-	-	-	٧٦ ١٤٤	-	-	-	صافى ربح / ( خسارة ) الفترة
٣٠٧ ٢٥٤	٢٦ ١٢٢	٢٨١ ١٣٢	٢٠٤ ٩٨٨	-	-	-	-	٧٦ ١٤٤	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
												إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة												
( ١١ ٩٣٠ )	( ٩ ٧١٣ )	( ٢ ٢١٧ )	-	( ٢ ٢١٧ )	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة
( ٧٥ ٧١٢ )	( ٢٩ ٠٦١ )	( ٤٦ ٦٥١ )	-	( ٤٦ ٦٥١ )	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١٣ ٩٩٧	-	١٣ ٩٩٧	-	-	-	-	١٣ ٩٩٧	-	-	-	-	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز
( ٦٧٥ )	-	( ٦٧٥ )	-	-	( ٦٧٥ )	-	-	-	-	-	-	تكاليف إصدار أسهم زيادة رأس المال
٩٤٥ ١١٩	٩ ٦٧٨	٩٣٥ ٤٤١	-	-	-	-	-	-	-	( ٢٣ ٢٣١ )	٩٥٨ ٦٧٢	زيادة رأس المال
-	-	-	-	( ٢٩ ٣١٢ )	-	-	-	-	٢٩ ٣١٢	-	-	محول للإحتياطي القانوني
٨٧٠ ٧٩٩	( ٢٩ ٠٩٦ )	٨٩٩ ٨٩٥	-	( ٧٨ ١٨٠ )	( ٦٧٥ )	-	١٣ ٩٩٧	-	٢٩ ٣١٢	( ٢٣ ٢٣١ )	٩٥٨ ٦٧٢	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٣ ٩٥١ ٩٧٦	٦٣٤ ٨٠٨	٣ ٣١٧ ١٦٨	٢٠٤ ٩٨٨	٥٩١ ٨٤٩	٩٦٧ ٩٧٨	٢ ٤٩٨	٦٣ ١١١	١٢٢ ٦٦٣	٢٩٦ ٥٧٧	( ٢٦ ٥٠٦ )	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

\* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة ونقرأ معها.



**شركة جي بي أوتو**  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٥	٢٠١٦		
٢٥٠ ٨٢٨	٢٦٦ ٥٥٢		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			<b>يتم تسويته بما يلي:</b>
٢٧٨ ٦٢٥	٤٠٢ ٤٩٤		فوائد مدينة
١٨٥ ٩٩٤	٢٣١ ١١٩	(١٧٠١٦)	إهلاك و إستهلاك الفترة
١٨ ٢٣٧	٢٥ ٤٣٠	(٢٧)	صافي حركة المخصصات
٢١ ٤٨٧	(٤ ٥٩٣)		صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
-	(٢١ ٢٢٩)	(١١)	الإنخفاض أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٣ ٩٩٧	١٣ ٩٩٧		القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
( ٦٧٥)	-		مصروفات إصدار أسهم
( ٣٨ ٥٢٩)	( ١٩ ٢٥٧)	(٦)	فوائد دائنة
( ٤ ٣٦٥)	( ٩ ٣٠٥)		فوائد قروض مرسلة
( ٢ ٦٧٦)	-		أرباح رأسمالية - بيع و إعادة استئجار
( ٨٧ ٣٤١)	-		أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة
( ٤٠١)	( ٢ ٤٠٥)		أرباح /خسائر بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>٦٣٥ ١٨١</u>	<u>٨٨٢ ٨٠٣</u>		
			<b>التغيير في:</b>
( ١٦ ٢٧٨)	( ٥٠١ ٣٢٨)		المخزون
( ١٢٦ ١٢٨)	( ٩٢٦ ٧٢١)		عملاء وأوراق القبض
٥٥ ٧٦٣	١ ٥٢٧		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ٣٧ ٣٣٩)	( ٥٤ ٧٩٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
( ٥ ٨٥٦)	( ٢٤ ٢٠٣)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٦٩ ٥٩٦	( ٢١ ٣٨٣)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٩٧٤ ٩٣٩</u>	<u>( ٦٤٤ ٠٩٥)</u>		<b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
( ١١ ١٣٥)	( ٢٣ ١٩٤)		مخصصات - مستخدمة
( ٢٧ ٨٦٣)	( ٦٢ ٨٩٦)		ضرائب دخل المسددة
( ٤٦ ٧٤٦)	( ٥٥ ٢٣٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٨٨٩ ١٩٥</u>	<u>( ٧٨٥ ٤٢٠)</u>		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٨٢٤ ٨٤٥)	( ١ ١٧٣ ٦٥٤)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
( ١١ ٩٣٠)	-		التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة
( ٨٤٧)	( ٢ ٤٢٢)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
٢٦ ٥١٢	١٤ ٩٦٩		فوائد دائنة - محصلة
١٤ ٠٣٧	١٨٩ ٣٩٠		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>( ٧٩٧ ٠٧٣)</u>	<u>( ٩٧١ ٧١٧)</u>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٠ ٦٧٨	٢ ٠٧١		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
٦٣٧ ١٨٨	١ ٥٣٨ ١٨٢		القروض والسلفيات - متحصلات
٤٤٩ ٩٩٤	-	(٢١)	المحصل من زيادة رأس المال
١ ٣٦٨	-		أوراق الدفع طويلة الأجل
( ٢٧١ ٢٦٤)	( ٣٧٤ ٨٣٠)		فوائد مدينة - مدفوعة
<u>٨٢٧ ٩٦٤</u>	<u>١ ١٦٥ ٤٢٣</u>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
٩٢٠ ٠٨٦	( ٥٩١ ٧١٤)		<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها</b>
١ ١٧٧ ٥٧٧	١ ١٨٨ ٧٠٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٠٥ ٩١٨	١٥٨ ٥٩٠		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
<u>٢ ٢٠٣ ٥٨١</u>	<u>٧٥٥ ٥٨٠</u>	(١٤-ب)	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</b>

\* الإيضاحات المرفقة جزء متعمق للقوائم المالية الدورية المجمعة ونقرأ معها.

#### ١ - نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٤,٤١% فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦.

#### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

#### ٣ - عملة التعامل والعرض

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

#### ٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

#### أ - قياس القيم العادلة

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

#### ٤ - استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

##### أ - قياس القيم العادلة (تابع)

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### ٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة 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

سيارات الركوب	تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
سيارات نقل وأتوبيسات	تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
دراجات بخارية / توك توك	تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

العمليات الأخرى  
الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والآجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

#### أ - إجمالي الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٦٣,١%	٦٢,٦%	سيارات الركوب
٨,٢%	١٠,٩%	سيارات نقل وأتوبيسات
١٣,٣%	١٥,٨%	دراجات بخارية / توك توك
١٥,٤%	١٠,٨%	العمليات الأخرى

#### ب - الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٠,٩%	١٩,٦%	سيارات الركوب
١,١%	٠,٣٥%	دراجات بخارية / توك توك
٣,٧%	٨,٨%	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
%٥١,٧	%٥١,٨	سيارات الركوب
%١١,٤	%٩,٧	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢١,٢	%١٤,٩	دراجات بخارية / توك توك
%١٥,٧	%٢٣,٦	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
%٤٧,٥	%٤٣,٩	سيارات الركوب
%١٨	%٢٢,٣	سيارات نقل وأتوبيسات
%١١,٩	%٤,٣	دراجات بخارية / توك توك
%٢٢,٦	%٢٩,٥	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
%٥٧,٩	%٥٢,٦	سيارات الركوب
%١٢,٧	%١٦,٧	سيارات نقل وأتوبيسات
%٨,١	%٣	دراجات بخارية / توك توك
%٢١,٢	%٢٧,٦	العمليات الأخرى

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الإيرادات
١٠ ٧٣١ ١٨٥	١٢ ٨٧٦ ٤٤٤	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ١٥٥ ٧٧٣)	(١ ٧٠١ ٥٧٨)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٩ ٥٧٥ ٤١٢	١١ ١٧٤ ٨٦٦	الإيراد المجمع
١ ١٨٩ ٢٥٠	١ ٥٢٩ ٤٩٨	نتيجة القطاعات
(٤ ١٤٢)	٢٥ ١٦١	مجم ربح القطاعات التشغيلية
١ ١٨٥ ١٠٨	١ ٥٥٤ ٦٥٩	إستبعاد مجم ربح المعاملات بين القطاعات
		مجم الربح المجمع
٢٤ ٥٥٣ ٩٦٥	٢٦ ٣٨٦ ٤٩١	الأصول
(١٣ ١٠٩ ١٠٠)	(١٣ ١٦٦ ٢٦٢)	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
١١ ٤٤٤ ٨٦٥	١٣ ٢٢٠ ٢٢٩	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
		إجمالي الأصول المجمعة
١٦ ٠٩٠ ١٣٧	١٧ ٦٧٠ ٧٦٠	الإلتزامات
(٨ ٥٩٨ ٢٥٢)	(٨ ٧٣٦ ٠٨٤)	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
٧ ٤٩١ ٨٨٥	٨ ٩٣٤ ٦٧٦	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
		إجمالي الإلتزامات المجمعة

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجموع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
١٩ ٢٥٧	(١٤ ٥٧٣)	٣٣ ٨٣٠	إيرادات تمويلية
٤٤٥ ٤٥٩	(٨ ٦٣٠)	٤٣٦ ٨٢٩	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٥٣٦ ٧٢١	-	١ ٥٣٦ ٧٢١	نفقات رأسمالية
٢٣١ ١١٩	-	٢٣١ ١١٩	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجموع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣٨ ٥٢٩	-	٣٨ ٥٢٩	إيرادات تمويلية
(٢٩٢ ٥٢٤)	-	(٢٩٢ ٥٢٤)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٨٣٣ ٨٩٦	-	٨٣٣ ٨٩٦	نفقات رأسمالية
١٨٥ ٩٩٤	-	١٨٥ ٩٩٤	إهلاك و إستهلاك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- تكاليف التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٣٧ ٨١٤	١٦ ٨١٧	فوائد دائنة
٧١٥	٢ ٤٤٠	فوائد البيع بالتقسيط
٣٨ ٥٢٩	١٩ ٢٥٧	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٢٩٢ ٥٢٤)	(٤٤٥ ٤٥٩)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(١١٥ ١٩٧)	(١٤٧ ٨٢٥)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية (بالصافي)
(٤٠٧ ٧٢١)	(٥٩٣ ٢٨٤)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٣٦٩ ١٩٢)	(٥٧٤ ٠٢٧)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١١ ٩٧٢	-	مخصص ضمان
١ ٧٦٤	٢ ٢٤٧	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٣	مخصص مطالبات قانونية
١٣ ٧٣٦	٢ ٢٧٠	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها

تدعيم المخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(٢٥ ٤١٣)	(١٢ ٧٢٠)	مخصص ضمان
(١٣ ٢٥٩)	(١٧ ٢٠١)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
-	(٥٢٠)	مخصص مطالبات قانونية
(٤ ٧٩٦)	(١٢ ٢١٠)	مخصصات أخرى
(٤٣ ٤٦٨)	(٤٢ ٦٥١)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٢٩ ٧٣٢)	(٤٠ ٣٨١)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠	فروق عملة	رد الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
٢٨٢ ٧٠٠	٦ ٩٥٥	(٢ ٢٤٧)	(٢٩ ٩٩٢)	١٧ ٢٠١	٢٩٠ ٧٨٣	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٥ ٤٠٧	-	-	-	-	٥ ٤٠٧	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٨٨ ١٠٧	٦ ٩٥٥	(٢ ٢٤٧)	(٢٩ ٩٩٢)	١٧ ٢٠١	٢٩٦ ١٩٠	
٧٢ ٦٩٠	٢ ٨٥١	-	-	٦١٧	٦٩ ٢٢٢	* الانخفاض في قيمة المخزون
٣٦٠ ٧٩٧	٩ ٨٠٦	(٢ ٢٤٧)	(٢٩ ٩٩٢)	١٧ ٨١٨	٣٦٥ ٤١٢	

\* يتم تحميل قيمة الإنخفاض ورد الإنخفاض في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

#### ٨- نصيب السهم فى الربح

##### ١- الأساسى

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٠٤ ٩٨٨	١٩٢ ٣٥٥	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
٥٥١ ٥٣١	١ ٠٦٧ ٥٠٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٣٧٢	٠,١٨	نصيب السهم الاساسى فى الربح / جنيه مصري

#### ٩- ضرائب الدخل

##### أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٧٦ ٩٤٢	٦١ ٥٥٥	الرصيد فى ١ يناير
(٦٨ ٤٣٣)	(٦٢ ٨٩٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٥٣ ٠٤٦	٦٨ ٩٧٨	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت )
٦١ ٥٥٥	٦٧ ٦٣٤	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح	أصول ثابتة وغير ملموسة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	الإجمالي	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أصول ضريبية مؤجلة						
الرصيد فى ١ يناير	٨٢٥	١٥.٠٦٣	٩٩١٠	١٤٨٤٢	٤٠.٦٤٠	٣٥٥١٧
المحمل على قائمة الدخل	-	(٦٤١١)	-	٤٩٦	(٥٩١٥)	٥١٢٣
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٨٢٥	٨٦٥٢	٩٩١٠	١٥٣٣٨	٣٤٧٢٥	٤٠.٦٤٠
الالتزامات الضريبية المؤجلة						
الرصيد فى ١ يناير	(٨٢٩٢٦)	-	-	-	(٨٢٩٢٦)	(٨٥٤٦٤)
المحمل على قائمة الدخل	(٦٧٦٣)	-	-	-	(٦٧٦٣)	٢٥٣٨
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	(٨٩٦٨٩)	-	-	-	(٨٩٦٨٩)	(٨٢٩٢٦)
صافي الالتزامات الضريبية	(٨٨٨٦٤)	٨٦٥٢	٩٩١٠	١٥٣٣٨	(٥٤٩٦٤)	(٤٢٢٨٦)
الصافي						
الرصيد فى ١ يناير	(٨٢١٠١)	١٥.٠٦٣	٩٩١٠	١٤٨٤٢	(٤٢٢٨٦)	(٤٩٩٤٧)
المحمل على قائمة الدخل	(٦٧٦٣)	(٦٤١١)	-	٤٩٦	(١٢٦٧٨)	٧٦٦١
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	(٨٨٨٦٤)	٨٦٥٢	٩٩١٠	١٥٣٣٨	(٥٤٩٦٤)	(٤٢٢٨٦)

(٩-ت)



## شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٩- ضرائب الدخل (تابع)

#### ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

##### الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

٦٣ ٦٠٨ ٦٥ ٤٢٦  
١ ٢١٧ ١ ٢١٧

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

#### ت- مصروف ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٦٨ ٩٧٨ ٤٣ ١٧٨  
١٢ ٦٧٨ (٢٠١٦)  
٨١ ٦٥٦ ٤١ ١٦٢

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

#### ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

قبل الضريبة الضريبة بعد الضريبة قبل الضريبة الضريبة بعد الضريبة

٩٧ ٥٨٨ - ٩٧ ٥٨٨ ١٩٦ ٧١٨ - ١٩٦ ٧١٨ فروق ترجمة العمليات الأجنبية

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الصادر بها القرار المشار إليه بأعلاه بنسبة (٥ %) على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

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

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١١/٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

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 يفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

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

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥ %.

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٦٢٨ ٧١٦	٩٤٠ ١٢٥	بضاعة بالطريق
١ ٢٧١ ٤٦٥	١ ١٧١ ٧٠٣	سيارات وحافلات ومقطورات
١ ٠٩٥ ٥٨٩	٤٩١ ٠٩١	مكونات سيارات ومواد خام
٣٧٢ ٣٩٨	٢٦٤ ٠٥٢	قطع غيار بغرض البيع
٥١ ٤٩٤	٥٦ ٤٥٢	إنتاج تحت التشغيل
٧٣ ٨٧٣	٨١ ٦٢٢	إطارات
٢٧ ٩٩٥	١٥ ١٥٨	زيوت
٣ ٥٢١ ٥٣٠	٣ ٠٢٠ ٢٠٣	الإجمالي
(٧٢ ٦٩٠)	(٦٩ ٢٢٢)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
٣ ٤٤٨ ٨٤٠	٢ ٩٥٠ ٩٨١	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٨٦٤ ٤٠٣	٥٤٢ ٢٦٥	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٢١١ ٠١٤)	(١٢٥ ٧٦٨)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٦٥٣ ٣٨٩	٤١٦ ٤٩٧	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢ ٥٣٠)	(٢ ١٦٧)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٦٥٠ ٨٥٩	٤١٤ ٣٣٠	الصافي

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢ ٧٦٨ ٩٣٧	١ ٦٥٠ ٩٢٧	إجمالي أوراق القبض
(٨٦٤ ٤٠٣)	(٥٤٢ ٢٦٥)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٢٢٢ ١٥٦)	(١٢٨ ٢٣٩)	فوائد غير مستهلكة
١ ٦٨٢ ٣٧٨	٩٨٠ ٤٢٣	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ٠٣٣ ٧٩٦	٩٥٧ ٨١٧	عملاء
٢ ٧١٦ ١٧٤	١ ٩٣٨ ٢٤٠	الإجمالي
(٢٨٠ ١٧٠)	(٢٨٨ ٦١٦)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢ ٤٣٦ ٠٠٤	١ ٦٤٩ ٦٢٤	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٦٢٣ ٧٨٧	٢٠٢ ٥٦٥	دفعات مقدمة للموردين
١٦١ ٣٨٤	١٤٣ ٦٣١	ضرائب خصم
٤ ٣٣١	٧٥٤	فوائد مستحقة
٣٢ ٧٢٦	٥٢١ ٩٠٦	اعتمادات مستنديه
٩٢ ٧٠١	٨٨ ٣٢٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤ ٤٨٣	١٠ ٩٥٦	تأمينات لدى الغير
٣٢ ٤٨٥	١٩ ٩٦٦	غطاء خطابات الضمان
٢٥ ٤٩٥	١٨ ٣٤٠	سلف وعهد للعاملين
٨٤ ٦٤٩	٦٣ ٢٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٦٣٧	٥ ٢٠٦	مصلحة الجمارك
١ ٠٧٧ ٦٧٨	١ ٠٧٤ ٩١٦	الإجمالي
(٥ ٤٠٧)	(٥ ٤٠٧)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٠٧٢ ٢٧١	١ ٠٦٩ ٥٠٩	الصافي

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٧٥٥ ٥٨٠	١ ١٨٨ ٧٠٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٥٥ ٥٨٠	١ ١٨٨ ٧٠٤	

ب- النقدية وما فى حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٧٥٥ ٥٨٠	٢ ٢٠٣ ١٩١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	٣٩٠	أذون خزانة أقل من ٩١ يوم
٧٥٥ ٥٨٠	٢ ٢٠٣ ٥٨١	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التكلفة
الاجمالى	الاجمالى	إستثمارات	مبانى	اراضى	
٣١٤ ٧٥٩	٣٤٩ ٥٠٩	٣٤ ٧٥٠	١٤ ٢٨٨	٣٠٠ ٤٧١	الرصيد فى ١ يناير
٣٤ ٧٥٠	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة / العام
-	(٣٩ ٤٠٩)	(٣٩ ٤٠٩)	-	-	الإستبعادات خلال الفترة / العام
-	٤ ٦٥٩	٤ ٦٥٩	-	-	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٣٤٩ ٥٠٩	٣١٤ ٧٥٩	-	١٤ ٢٨٨	٣٠٠ ٤٧١	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
					مجمع الاهلاك و الإنخفاض
١ ٦١٥	٢٠ ٣٣٤	١٨ ٧١٩	١ ٦١٥	-	الرصيد فى ١ يناير
١٨ ٧١٩	-	-	-	-	الإنخفاض فى قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
-	(٢١ ٢٢٩)	(٢١ ٢٢٩)	-	-	رد الإنخفاض فى قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
-	(٢ ٥١٠)	٢ ٥١٠	-	-	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢٠ ٣٣٤	١ ٦١٥	-	١ ٦١٥	-	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٣٢٩ ١٧٥	٣١٣ ١٤٤	-	١٢ ٦٧٣	٣٠٠ ٤٧١	صافي القيمة الدفترية فى نهاية الفترة / العام

تتمثل الأصول بغرض البيع فى الأراضى والمبانى التى قررت مجالس الإدارة للشركات التابعة بيعها لعدم جدوى الاحتفاظ بها ضمن أصول الشركات. قررت إدارة الشركة الإبقاء على الأصول غير المتداولة بنفس تبويبها وفقاً لإستمرارية نية إدارة الشركة على التصرف فى تلك الأصول مع توافر القدرة على ذلك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

١٦- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
<b>التكلفة</b>							
١ ٨٨٨ ١١٨	٦٥٧ ٤٠١	٦٢٨ ٨٨٠	٨٧ ٥١٩	١٧٤ ٣٣٩	١٦ ١٥٥	٢٣٠ ٩٠٥	٣ ٦٨٣ ٣١٧
-	( ٣٨ )	-	٣٥٩	( ١ ١٤٨ )	٨٢٧	-	-
٦٣٠ ٠٧٦	٥٥ ٥١٩	٢٧٨ ٣٩٥	٣٦ ٨٥٣	١٩ ٧٥٨	٣٧٣	٢٤٣ ٨٤٦	١ ٢٦٤ ٨٢٠
( ٣ ٥٦٥ )	-	-	-	-	-	-	( ٣ ٥٦٥ )
١٤١ ٦٧٤	٢١ ٠٢٢	-	٢٩٨	١٥ ٧٨٨	٢ ١٠٩	( ١٨٣ ٥٤٤ )	( ٢ ٦٥٣ )
( ٢٨٦ ٢٥٦ )	( ٥ ٥٧٨ )	( ١١٩ ٨٣٤ )	( ٣٢٠ )	( ٨ ٣٦٥ )	-	( ٢ ٩٠٦ )	( ٤٢٣ ٢٥٩ )
( ٩ ٧٩٣ )	٨١١	٣٨٢	٢٣٨	٣ ٦٩٧	( ٩٩ )	٩٣٠	( ٣ ٨٣٤ )
٢ ٣٦٠ ٢٥٤	٧٢٩ ١٣٧	٧٨٧ ٨٢٣	١٢٤ ٩٤٧	٢٠٤ ٠٦٩	١٩ ٣٦٥	٢٨٩ ٢٣١	٤ ٥١٤ ٨٢٦
٢ ٣٦٠ ٢٥٤	٧٢٩ ١٣٧	٧٨٧ ٨٢٣	١٢٤ ٩٤٧	٢٠٤ ٠٦٩	١٩ ٣٦٥	٢٨٩ ٢٣١	٤ ٥١٤ ٨٢٦
-	( ١٨٨ )	-	-	١٨٨	-	-	-
١ ١٣٣ ٩٤٧	١٠٠ ١٩٦	١٤١ ٤١٤	٥ ٩٢٠	١٢ ٢٩٧	٤٤٠	١٤٠ ٥١٣	١ ٥٣٤ ٧٢٧
١٧٤ ٠٧٦	٤٨ ٩٠٧	-	١ ٠٨٧	١٧ ٢٧٣	١٦ ٨٦٣	( ٢٦٠ ٤٥١ )	( ٢ ٢٤٥ )
( ٢٩٤ ٣٠٨ )	( ٢٤ ٢٢٤ )	( ٧٨ ٣٥١ )	( ١٢٧ )	( ٣ ٩٤٢ )	-	-	( ٤٠٠ ٩٥٢ )
١٨ ١١٥	٢ ١٨١	١ ٥٧٣	٤٩٢	٥ ٧٠٠	٢٧٣	١ ٤٠٦	٣٠ ٣٤٠
٣ ٣٩٢ ٦٨٤	٨٥٦ ٠٠٩	٨٥٢ ٤٥٩	١٣٢ ٣١٩	٢٣٥ ٥٨٥	٣٦ ٩٤١	١٧٠ ٦٩٩	٥ ٦٧٦ ٦٩٦
<b>مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال</b>							
١٠٨ ٠٠٧	٢١٠ ٤٦٠	٢٣٤ ٠٤٩	٥١ ٨٣٦	٨١ ٦٩٨	٨ ٤٢٣	-	٦٩٤ ٤٧٣
-	( ٩ )	-	١٢٣	( ٥٤٢ )	٤٢٨	-	-
٣٤ ٢٦٦	٥٣ ٢٤٧	١٢٢ ٩٦١	١٦ ٠٧٢	٢٢ ٩٥٧	٣ ٢٣٧	-	٢٥٢ ٧٤٠
( ٤ ٤٩٧ )	( ٢ ٧٩٤ )	( ٨٥ ١٧٦ )	( ٢٣٧ )	( ٣ ٢٥٦ )	-	-	( ٩٥ ٩٦٠ )
-	١ ٣٤٣	-	-	١١٥	-	١٣٣	١ ٥٩١
١١٤	١٦١	٧٨	١٤٧	١ ١٤٣	( ١٧ )	-	١ ٦٢٦
١٣٧ ٨٩٠	٢٦٢ ٤٠٨	٢٧١ ٩١٢	٦٧ ٩٤١	١٠٢ ١١٥	١٢ ٠٧١	١٣٣	٨٥٤ ٤٧٠
١٣٧ ٨٩٠	٢٦٢ ٤٠٨	٢٧١ ٩١٢	٦٧ ٩٤١	١٠٢ ١١٥	١٢ ٠٧١	١٣٣	٨٥٤ ٤٧٠
٣٣ ٧٩٧	٤٩ ٩٧٩	١٠٨ ٧٥٦	١٥ ٢٥٨	١٨ ٨٠٥	٢ ٤٧٢	-	٢٢٩ ٠٦٧
( ٥ ٩٣٢ )	( ١١ ٥٥٨ )	( ٥١ ٤٣٨ )	( ٩٢ )	( ٣ ٣٣٩ )	-	-	( ٧٢ ٣٥٩ )
١ ١٣٤	٤١٩	٥٤٢	٣٣٦	١ ٩٣٢	٣٩	-	٤ ٤٠٢
١٦٦ ٨٨٩	٣٠١ ٢٤٨	٣٢٩ ٧٧٢	٨٣ ٤٤٣	١١٩ ٥١٣	١٤ ٥٨٢	١٣٣	١ ١٥ ٥٨٠
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
١ ٧٨٠ ١١١	٤٤٦ ٩٤١	٣٩٤ ٨٣١	٣٥ ٦٨٣	٩٢ ٦٤١	٧ ٧٣٢	٢٣٠ ٩٠٥	٢ ٩٨٨ ٨٤٤
٢ ٢٢٢ ٣٦٤	٤٦٦ ٧٢٩	٥١٥ ٩١١	٥٧ ٠٠٦	١٠١ ٩٥٤	٧ ٢٩٤	٢٨٩ ٠٩٨	٣ ٦٦٠ ٣٥٦
٣ ٢٢٥ ٧٩٥	٥٥٤ ٧٦١	٥٢٢ ٦٨٧	٤٨ ٨٧٦	١١٦ ٠٧٢	٢٢ ٣٥٩	١٧٠ ٥٦٦	٤ ٦٦١ ١١٦

\* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالمصانع و المعارض التي يتم أعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

صافي الأصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ	٤ ٦٦١ ١١٦	٣ ٦٦٠ ٣٥٦
بخضم		
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي	(٢٩)	٤٨٤ ٨٧٠
	٣ ٩٤٣ ٧٨٧	٣ ١٧٥ ٤٨٦

## ١٦- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

## أ- أصول مؤجرة تمويلاً:

تتضمن الأصول الثابتة أصولاً مؤجرة إيجاراً تمويلاً بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي تثبت كأصول ثابتة كالتالى:

أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	الإجمالي
<b>التكلفة</b>					
٦٩٢ ٨٥٠	١٩٥ ٤٦١	٤٤٤ ٤٨٧	١٦ ٥١٤	١ ٧٥٧	١ ٣٥١ ٠٦٩
٦١٦ ٢٩٣	٢٢ ٢٧٥	٢٥٢ ٠٣٠	٢١ ١٧٣	-	٩١١ ٧٧١
( ٢٨٦ ٢٥٦ )	( ٣ ٨٣٠ )	( ١٠٧ ٢٧٥ )	-	-	( ٣٩٧ ٣٦١ )
١ ٠٢٢ ٨٨٧	٢١٣ ٩٠٦	٥٨٩ ٢٤٢	٣٧ ٦٨٧	١ ٧٥٧	١ ٨٦٥ ٤٧٩
١ ٠٢٢ ٨٨٧	٢١٣ ٩٠٦	٥٨٩ ٢٤٢	٣٧ ٦٨٧	١ ٧٥٧	١ ٨٦٥ ٤٧٩
١ ١٠٦ ٨٣٩	٨٦ ٣٧٠	١٢٣ ٨٥٧	١٣٩	-	١ ٣١٧ ٢٠٥
( ٢٠٧ ٠٨٢ )	( ٢٠ ٦٥٠ )	( ٦٧ ٥٠٣ )	-	-	( ٢٩٥ ٢٣٥ )
١ ٩٢٢ ٦٤٤	٢٧٩ ٦٢٦	٦٤٥ ٥٩٦	٣٧ ٨٢٦	١ ٧٥٧	٢ ٨٨٧ ٤٤٩
<b>مجمع الإهلاك</b>					
٨ ٧٣٩	٢١ ٥٣٠	١٥٨ ٤٩٨	٢ ٤٦٩	١٤٦	١٩١ ٣٨٢
١٥ ٠٨٢	٢٠ ٩٧٧	١٠١ ٩٨٧	٦ ٦١٢	٣٥١	١٤٥ ٠٠٩
( ٤ ٤٩٧ )	( ١ ١٤٩ )	( ٨١ ٠٣٨ )	-	-	( ٨٦ ٦٨٤ )
١٩ ٣٢٤	٤١ ٣٥٨	١٧٩ ٤٤٧	٩ ٠٨١	٤٩٧	٢٤٩ ٧٠٧
١٩ ٣٢٤	٤١ ٣٥٨	١٧٩ ٤٤٧	٩ ٠٨١	٤٩٧	٢٤٩ ٧٠٧
١٧ ١٥٢	١٩ ٨٩٠	٩٣ ٦٥٣	٦ ٢٥٧	٢٦٤	١٣٧ ٢١٦
( ٣ ٢٩٧ )	( ٨ ٧٧٥ )	( ٤٥ ٦٤٤ )	-	-	( ٥٧ ٧١٦ )
٣٣ ١٧٩	٥٢ ٤٧٣	٢٢٧ ٤٥٦	١٥ ٣٣٨	٧٦١	٣٢٩ ٢٠٧
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
٦٨٤ ١١١	١٧٣ ٩٣١	٢٨٥ ٩٨٩	١٤ ٠٤٥	١ ٦١١	١ ١٥٩ ٦٨٧
١ ٠٠٣ ٥٦٣	١٧٢ ٥٤٨	٤٠٩ ٧٩٥	٢٨ ٦٠٦	١ ٢٦٠	١ ٦١٥ ٧٧٢
١ ٨٨٩ ٤٦٥	٢٢٧ ١٥٣	٤١٨ ١٤٠	٢٢ ٤٨٨	٩٩٦	٢ ٥٥٨ ٢٤٢
<b>صافي الأصول مؤجرة تمويلاً:</b>					
إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلاً	٢ ٥٥٨ ٢٤٢	١ ٦١٥ ٧٧٢			
يخصم					
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويل	(٢٩)	٧١٧ ٣٢٩			
		٤٨٤ ٨٧٠			
	١ ٨٤٠ ٩١٣	١ ١٣٠ ٩٠٢			

## شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ١٦- الأصول الثابتة (تابع)

#### ب- أصول مستأجرة تمويلياً:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٥ ٣٩٣	٢٣ ٦٧٩
١٠٠	٢
٤ سنوات	٥ سنوات
٦ ٤٨٤	٦ ٥١٤
إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية	
إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار	
متوسط فترات العقود	
مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام	

### ١٧- أصول غير ملموسة و شهرة

شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
التكلفة			
الرصيد فى ١ يناير	٢٨٨ ٠٦٥	٢٣ ٢٦٠	٣١٧ ٠٢٨
الإضافات خلال الفترة	-	-	١٧٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	٢ ٢٤٥
أثر التغيرات فى أسعار الصرف	١٤ ٧٠٧	-	١٤ ٧٠٧
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠٢ ٧٧٢	٥ ٧٠٣	٣٣٤ ١٥٨
مجمع الاستهلاك			
الرصيد فى ١ يناير	-	١٨ ٢٤٧	٢٣ ٩٥٠
الإستهلاك	-	-	٢ ٠٥٢
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	-	٢٠ ٢٩٩	٢٦ ٠٠٢
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠٢ ٧٧٢	٥ ٣٨٤	٣٠٨ ١٥٦
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٨٨ ٠٦٥	٥ ٠١٣	٢٩٣ ٠٧٨

### الشهرة

- فى ٢٨ مارس ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة 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 تتمثل فى زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة فى تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

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

- قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكناها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جى كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

## شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ١٧- أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

#### اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
١٢٤ ٣٩٧	١٠٩ ٦٩٠	مبيعات هيونداى - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٣٠٢ ٧٧٢	٢٨٨ ٠٦٥	

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، الا في حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الاختبار خلال الفترة.

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

### ١٨- استثمارات عقارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٩١ ٥١٢	٦٠٦	الرصيد في ١ يناير
-	٣ ٥٦٥	الإضافات خلال الفترة/ العام
-	٨٧ ٣٤١	أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

### ١٩- رأس المال المصدر و المدفوع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ جنية مصري مقسمة إلى ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنية مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.



١٩- رأس المال المصدر و المدفوع (تابع)

- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

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

٢٠- أسهم الشركة - مستحوز عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦ ٥٠٦ ألف جنيه مصري في رأس مال شركة جى بى أوتو التي تم اقتناؤها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٧٢٥ ٩٩ ألف جنيه مصري.

٢١- الاحتياطي القانوني

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٢٦٧ ٢٦٥	٢٩٦ ٥٧٠	الرصيد في ١ يناير
٢٩ ٣٠٥	١٤ ٥٥٥	المحول للاحتياطي القانوني
٢٩٦ ٥٧٠	٣١١ ١٢٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٧٦٢ ٦٦ جنيه مصري 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 بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية في ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٩٧٥ ٦٨٨	٩٧٥ ٦٨٨	علاوة إصدار

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الاحتياطات الأخرى

إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الاجمالى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٦	١١٥ ٢٧٥	٦٧ ٧٧٧	٢ ٤٩٨	٩٦٧ ٤٣٩
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	١٢٤ ٠٨٨	-	-	-
القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز	-	١٣ ٩٩٧	-	-
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٢٣٩ ٣٦٣	٨١ ٧٧٤	٢ ٤٩٨	٩٦٧ ٤٣٩
				١ ١٥٢ ٩٨٩
				١٢٤ ٠٨٨
				١٣ ٩٩٧
				١ ٢٩١ ٠٧٤

يتمثل الإحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الإحتياطي القانوني إيضاح (٢١).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الإحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الإحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

٢٣ - أصحاب الحقوق غير المسيطرة

رأس المال	احتياطات	إحتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الإجمالى
الرصيد فى ١ يناير	٤٥١ ٥٧٨	٧٩ ٧٥١	٣٠ ٦٠١	٤٦ ٧٣٠	٦٠٨ ٦٦٠	٦٣٧ ٧٨٢
صافي خسارة الفترة / العام	-	-	-	(٧ ٤٥٩)	(٧ ٤٥٩)	(٤١ ٥٨١)
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	٦٦٧	(٦٦٧)	-	-
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	-	٧٢ ٦٣٠	-	-	٧٢ ٦٣٠	٢٦ ٧٠٠
زيادة رأس المال	٨ ٠٠٠	-	-	-	٨ ٠٠٠	١٠ ٦٧٨
التغير فى الحقوق غير المسيطرة	(٥ ٩٢٩)	-	-	-	(٥ ٩٢٩)	٤ ١٤١
توزيعات أرباح	-	-	-	(١٢ ١٦٩)	(١٢ ١٦٩)	(٢٩ ٠٦٠)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٤٥٣ ٦٤٩	١٥٢ ٣٨١	٣١ ٢٦٨	٢٦ ٤٣٥	٦٦٣ ٧٣٣	٦٠٨ ٦٦٠

## شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٤ - إدارة رأس المال

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

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً 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 سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٦ ٧٧١ ٤٥٦	٥ ٢٣٣ ٢٧٤	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٣٨ ١٣٠	٧٨ ١٢٥	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
٦ ٩٠٩ ٥٨٦	٥ ٣١١ ٣٩٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(٧٥٥ ٥٨٠)	(١ ١٨٨ ٧٠٤)	يخصم:
(٣٢ ٧٢٦)	(٥٢١ ٩٠٦)	النقدية وما في حكمها
(٣٢ ٤٨٥)	(١٩ ٩٦٦)	اعتمادات مستندية
٦ ٨٨ ٧٩٥	٣ ٥٨٠ ٨٢٣	غطاء خطابات ضمان
٣ ٦٢١ ٨٢٠	٣ ٣٣٤ ٤٤٦	صافي القروض
٩ ٧١٠ ٦١٥	٦ ٩١٥ ٢٦٩	حقوق الملكية
%٦٢,٧	%٥٢	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

### ٢٥ - قروض وسلفيات و بنوك سحب علي المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	البيان
الجزء الجارى	الجزء الجارى	الجزء الجارى
طويل الأجل	طويل الأجل	الاجمالي
٤ ٧٦٧ ٨٧١	٣ ٨٦٢ ٥٤١	بنوك سحب على المكشوف
١ ٣٦٨ ٧٩٣	١ ٢٩٠ ٠٣٩	قروض
٥٥٠ ٢٨٤	٨٠ ٦٩٤	قروض من أطراف ذات علاقة
١ ٤٥٣ ٣٠١	٥ ٢٣٣ ٢٧٤	الإجمالي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	أقل من سنة
٥ ٣١٨ ١٥٥	٤ ٣٣٤ ٨٠١	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١ ٤٥٣ ٣٠١	٨٩٨ ٤٧٣	
٦ ٧٧١ ٤٥٦	٥ ٢٣٣ ٢٧٤	

#### أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٤,٢٢% و ٤% 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 سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٨٤ ٥٠٨ ألف جنيه مصري ويسدد على أقساط سنوية.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٨٦٣ ٣٨٧	١ ٢٧٧ ٢٧٩	دائنون تجاريون
٤٧ ٣٢١	٢٥ ٦٨٧	أرصدة دائنة أخرى
٣٦١ ٠٤١	١٢٩ ٨٠٣	مقدمات من العملاء
١٢٦ ٢٣٧	٥٣ ٤٩٥	مصلحة الضرائب
٢٤٠ ٢٧٤	٢١٠ ٧١١	مصروفات مستحقة
١٣٨ ١٣٠	٧٨ ١٢٥	أوراق دفع
٢ ١٠٨	١ ١٩٦	دائنو توزيعات
٤٣ ٧١٩	١٠ ٥٨٠	إيرادات مؤجلة
١ ٨٢٢ ٢١٧	١ ٧٨٦ ٨٧٦	

٢٧- المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص فترة ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٥ ١٤٧	٧٧ ٧٥٢	٦٠ ٣١٢	١٤٣ ٢١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٥٢٠	١٢ ٧٢٠	١٢ ٢١٠	٢٥ ٤٥٠	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٣ ٣٠٢)	(١٩ ٧٩٨)	(٦٥)	(٢٣ ١٦٥)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٢٣)	-	-	(٢٣)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٣	-	-	٣	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢ ٣٤٥	٧٠ ٦٧٤	٧٢ ٤٥٧	١٤٥ ٤٧٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٥ ٧٧٣	٧٧ ٣٠٦	٣٠ ٣١٣	١١٣ ٣٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٢١	٣٠ ٥٩٣	٣٠ ٠٩٣	٦٠ ٧٠٧	تدعيم المخصصات خلال العام
(٦٤٧)	(١٢ ٤٨٥)	(٩٤)	(١٣ ٢٢٦)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(١٧ ٦٦٢)	-	(١٧ ٦٦٢)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥ ١٤٧	٧٧ ٧٥٢	٦٠ ٣١٢	١٤٣ ٢١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 سبتمبر ٢٠١٦.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٧٠ ٦٧٤ جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمردودات. يتضمن مخصص فترة الضمان مخصص طويل الأجل بمبلغ ٥٤ ٧٤١ جنيه مصري (٥٤ ٧٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

المخصصات الأخرى

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

## شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٨ - أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع
١٣٨ ١٣٠	١٣٨ ١٣٠	٧٨ ١٢٥	٧٨ ١٢٥
(١٣٨ ١٣٠)	(١٣٨ ١٣٠)	(٧٨ ١٢٥)	(٧٨ ١٢٥)
-	-	-	-

إجمالي أوراق الدفع ودائنون  
أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٦)  
الاجمالي

### ٢٩ - مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

يتمثل هذا الحساب فى الفروقات بالزيادة أو النقص بين الإيراد المكتسب والمثبت وفقاً لسياسة تحقق الإيراد بالإيضاح رقم (٣٥/ ث - ٤) والقيمة الإيجارية المستحقة ، هذا ويتم تسوية رصيد هذا الحساب مع صافى القيمة الدفترية للأصل (المال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير .

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
مقدمات من العملاء	٤٩٥ ٤٩٥	٣٥٤ ٧١٥	
تسويات عقود التأجير التمويلي	٢٢١ ٨٣٤	١٣٠ ١٥٥	
	٧١٧ ٣٢٩	٤٨٤ ٨٧٠	

### ٣٠ - إدارة المخاطر المالية

#### ١ - عناصر المخاطر المالية

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

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

#### أ - مخاطر السوق

##### ١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات فى أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكى واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة فى تاريخ الميزانية المجمعة وكذلك صافى الاستثمارات فى كيان أجنبى.

الجدول التالى يوضح مركز العملات فى تاريخ المركز المالى المجموع والموضحة بالجنيه المصرى كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى
٨٦٩ ٠٦٠	(١ ٣٨٣ ٠٧٠)	(٥١٤ ٠١٠)	(٧٩٩ ٦١٨)
٣٧ ٣٧٩	(١٥ ٩٥٠)	٢١ ٤٢٩	٢ ٣٢٤
٣٠٨ ٢٩١	(٢٠ ٦٣٢)	٢٨٧ ٦٥٩	٣٣٣ ٧٥٠

دولار أمريكى  
يورو  
عملات متنوعة

##### ٢ - مخاطر الأسعار

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

### ٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة. وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٤٥٦ ٧٧١ ٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢٧٤ ٢٣٣ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٧٩١ ٧٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٨٦٧ ١٧٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢ ٦٥١	٢ ٣٩٢	ودائع لأجل - دولار أمريكي
٦٨ ١٤٠	١٧٣ ٤٧٥	ودائع لأجل - جنيه مصري
٧٠ ٧٩١	١٧٥ ٨٦٧	

#### ب- مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٣ ٨٠٢ ٧٣٢	٢ ٦٠٨ ٧٤٤	أوراق القبض والعملاء
(٢٨٢ ٧٠٠)	(٢٩٠ ٧٨٣)	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٧,٤٣%	١١%	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

#### ت- مخاطر السيولة

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

#### ٢ - تقدير القيمة العادلة

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

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

**شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٣١ - إستثمارات فى شركات تابعة**

القوائم المالية المجمعة لشركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

<b>نسبة المساهمة فى</b>		<b>أسم الشركة</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</b>	<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</b>	
%١٠٠	%١٠٠	شركة آر جى انفستمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٥١	%٥١	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة "B.V." Almora Resources Inc
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"
%٥١	%٥١	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 القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى جلويل
%٥٤	%٥٤	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بى البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٩٠	%٩٠	شركة تساهيل للتمويل متناهى الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
-	%١٠٠	شركة جى بى لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"

### ٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٨٠٩ ٢٨٠ جنيه مصري (مبلغ ٢٥٧ ٢٢٩ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأحاء الجمهورية.

### ٣٣ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة فى صورة خطابات ضمان وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة بالجنيه المصري والعملات الأجنبية من المجموعة خلال النشاط الاعتيادى لها والموضح بالجنيه المصري كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٧١٠ ٣٩٤	٧٢٧ ٤٤٥	دولار أمريكى
٢٠١ ٢٤٥	١٥٣ ٣٠١	جنيه مصري
٢٨١	٢٠٧	ين ياباني
١٤ ١٨٢	٢ ٥٦٩	يورو
٣٤ ٠٥٢	-	الكرونا السويدية

### ٣٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة جي بي لإستبدال المركبات	-	١ ٤٧٧
شركة جي بي للإستيراد و التصدير	٢٢ ٦٦٧	١٣ ١٩٦
شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير	-	٢ ٥٨٢
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	٢ ٠٩٦	٤ ٧٢٥
شركة الوطنية لإستيراد الإطارات	-	٢ ٢٩٦
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	٢ ٠٠٠	١٣٤
شركة البستان القابضة	٧٣ ٠٢٢	٥٢ ٣٤٢
شركة سيباك - الجزائر	٨ ٨٨٠	٨ ٣٠٢
شركة أجيماكو - الجزائر	٨ ٩١٣	-
شركة بلو باي للإدارة	٦ ٠٠٠	-
جاري مساهمين القاصد	٣ ٨١٥	-
جاري مساهمين القلم	١٢ ٥٤٢	-
جاري مساهمين النبطين	١ ٣٠٦	١ ١٤٩
	١٤١ ٢٤١	٨٦ ٢٠٣



**شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٣٤- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)**

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢ ٣٤٤	٢١ ٢٠٣	شركة ماركو بولو
-	٤٧٤	أعضاء مجلس الإدارة
-	٣١ ٦٩٤	جاري مساهمين القاصد
٤ ٢٩١	-	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٦٦٩	-	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
٨٩٧	-	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
-	٩ ٠٣٣	جارى مساهمين القلم
٣٨ ٢٠١	٦٢ ٤٠٤	

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

اسم الطرف ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	قيمة المعاملة
أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	تحويلات نقدية	٤٧٤	٢ ١٧٩	
شركة البستان القابضة	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	٢٢ ٠٨٧	١٥ ٨٣٣	
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٢٠ ٦٨٠	٢٣ ٧٧٢	
شركة جى بى لاستبدال المركبات	مساهم باحدى الشركات التابعة	توزيعات أرباح	(٤ ٢٩١)	-	
شركة جى بى للاستيراد و التصدير	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(١ ٤٧٧)	(٧٤٦)	
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٩ ٤٧١	٥ ٠٢٠	
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٥٧٨	٣١٧	
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٣٥ ٥٠٩	٣ ٩٧٩	
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	مساهم باحدى الشركات التابعة	توزيعات أرباح	-	(٣٥ ٣٢٥)	
جاري مساهمين القلم	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١ ٨٦٦	-	
جاري مساهمين النبطين	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٢١ ٥٧٥	(٦٤١)	
جارى مساهمين جى كى برلين	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	١٥٧	٣١١	
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	-	(٣)	
شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(١١ ١٤١)	(٢ ٣٣٢)	
شركة الوطنية لاسترداد الاطارات	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٣ ٤٧٩)	(٩١٦)	
جاري مساهمين جى كي أوتو	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٢ ٩٦٥)	(٩١٠)	
شركة بلو باي للإدارة	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	-	٣ ٧٤٤	
شركة أليمانتكو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٦ ٠٠٠	-	
	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٨ ٩١٣	-	

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

#### ١- الشركات التابعة

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

#### ٢- الحقوق غير المسيطرة

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

#### ٣- فقد السيطرة

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

#### ٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

## ب- العملات الأجنبية

### ١ - المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
  - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
  - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

### ٢ - العمليات الأجنبية

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

### ت- العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع إيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو 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 النقديّة وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات وبعد إلغاء المبيعات بين شركات المجموعة.

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

### ١ - المبيعات - التجار والمعارض

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

### ٢ - المبيعات - أفراد وشركات

يتم البيع من خلال إدارات شركات المجموعة ومعارضها ويتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم البضائع. بالنسبة للمبيعات ذات الفترات الائتمانية أطول من القصيرة فإن عنصر التمويل يتم استبعاده من قيمة المبيعات حيث يتم تحديد قيمة المبيعات على أساس القيمة الحالية للأقساط مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعترف بإيرادات فوائد فترة الائتمان في قائمة الدخل على أساس التناسب الزمني، مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة على المعاملة.

### ٣ - مبيعات الخدمات - الصيانة

تقوم شركات المجموعة بتقديم خدمات الصيانة ويتم احتسابها على أساس عدد ساعات العمل وقطع الغيار، ويتم الاعتراف بإيرادات خدمات الصيانة المحسوبة على أساس عدد الساعات وقطع الغيار عند تمام تأدية الخدمة.

### ٤ - عقود التأجير التمويلي

تسجل إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية في حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

### ٥ - إيرادات الفوائد

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

### ٦ - إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

## ج- مزايا العاملين

### ١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالالتزام عندما يكون لدي المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

### ٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

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

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

### ٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

### ٤- مزايا انتهاء الخدمة

تعترف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان المجموعة الغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة. و عندما لا يكون من المتوقع ان يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية فانه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب - لتعكس القيمة الزمنية للنقود.

## ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- الفوائد الدائنة
  - الفوائد المدينة
  - أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

#### خ- ضرائب الدخل

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

#### ٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

#### د- المخزون

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

#### ذ- الأصول الثابتة

##### ١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

##### ٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

##### ٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

##### ٤- إعادة التوبيب الاستثمار العقاري

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

##### ٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

## ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

### ١ - الاعتراف والقياس

#### الشهرة

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

#### الأصول غير الملموسة الأخرى

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

#### برامج الحاسب الآلي

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

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقعة الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

#### حق المعرفة

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

### ٢ - النفقات اللاحقة

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

### ٣ - الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

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

## ز - الإستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

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

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



#### س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو 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 مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

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

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

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

### ش - الأدوات المالية (تابع)

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

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

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

##### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

##### القروض والمديونيات:

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

##### الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

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

## ص-رأس المال

### ١- الأسهم العادية:

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

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

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة 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.

## ض-الإضمحلل

### ١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

## ض-الإضمحلال (تابع)

### ١- الأصول المالية غير المشتقة: (تابع)

#### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: (تابع)

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

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

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين ميوبة كماتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

### ٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

## ض-الإضمحلال (تابع)

### ٢- الأصول غير المالية: (تابع)

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

## ط- المخصصات

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

### ١- الضمان

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

### ٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة و بعد الحصول 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 المناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

## ظ- الإيجار

### ١- إيجار تمويلي

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

ظ- الإيجار (تابع)

١- إيجار تمويلي (تابع)

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

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

٢- إيجار تشغيلي

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

ع- التقارير القطاعية

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

غ- توزيعات الأرباح

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

ف- الأرقام المقارنة

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

ق- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١:

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
<b>معيار مصري (١)</b> عرض القوائم المالية	<p><b>قائمة المركز المالي</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.</li> <li>• يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.</li> <li>• إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.</li> </ul>
<b>معيار مصري (١٠)</b> الأصول الثابتة وإهلاكاتها	<p><b>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل</b></p> <p>على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).</p> <p>تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.</p>	<p>لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي ، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.</p>
<b>معيار مصري (٢٣)</b> الأصول غير الملموسة	<ul style="list-style-type: none"> <li>• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).</li> <li>• قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).</li> </ul> <p>تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.</p>	<p>تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.</p> <p>لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</p>
<b>معيار مصري (٤٥)</b> قياس القيمة العادلة	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تم إصدار معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى:</li> </ul> <p>أ- تعريف القيمة العادلة. و</p> <p>ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و</p> <p>ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.</p>	<p>تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٩/٣٠، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
<b>معيار مصري (٢٩)</b> تجميع الأعمال	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : <ul style="list-style-type: none"> <li>١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء.</li> <li>٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل فى تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.</li> <li>٣- تغيير طريقة قياس الشهرة فى حالة الاقتناء على مراحل.</li> </ul> </li> <li><b>تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) :</b> <p>تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.</p> </li> </ul>	<p>تم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الاعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.</p>
<b>معيار مصري (٤٢)</b> القوائم المالية المجمعة	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءاً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.</li> </ul>	<p>لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار .</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>يتم المحاسبة عن التغيرات فى حقوق ملكية المنشأة الأم فى منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.</li> <li>إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة فى منشأة تابعة فى التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.</li> <li>فى حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.</li> </ul>	<p>لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.</p>



المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
<b>معيار مصري (٤٣) الترتيبات المشتركة</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " .</li> <li>وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك ( Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له.</li> <li>في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها.</li> </ul>	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
<b>معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.</li> </ul>	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.</li> <li>إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.</li> <li>إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل ) وذلك على أساس نسبة التخفيض.</li> </ul>	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.</li> <li>ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية.</li> <li>تم إلغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقارى.</li> </ul>	<p><b>معيار مصري (٤٤)</b> الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</p>
- تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار في بداية تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول الى نموذج التكلفة) هي تكلفة ذلك الاستثمار وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.</li> </ul> <p><b>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحملها على بنود الدخل الشامل الآخر.</li> </ul>	<p><b>معيار مصري (٣٤)</b> الاستثمار العقارى</p>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.	<p><b>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحملها على بنود الدخل الشامل الآخر.</li> </ul>	<p><b>معيار مصري (١٤)</b> تكاليف الاقتراض</p>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.	<p><b>تكلفة الخدمة السابقة :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية :</li> </ul> <p>(أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و</p> <p>(ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات).</p>	<p><b>معيار مصري (٣٨)</b> مزايا العاملين</p>
تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية.	<p>تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.</p> <p>وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسى على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلى الرئيسى للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.</p>	<p><b>معيار مصري (٤١)</b> القطاعات التشغيلية</p>

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
<p><b>معيار مصري (٢٥)</b> الأدوات المالية : العرض</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.</li> <li>• وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.</li> </ul>	<p>لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.</p>
<p><b>معيار مصري (٤٠)</b> الأدوات المالية : الإفصاحات</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.</li> <li>• وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح".</li> </ul>	<p>تم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.</p>