

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

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

حازم حسن kpmg  
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٢ ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
 تلفاكس : ٢٠٢ ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٤ 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتها 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة 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

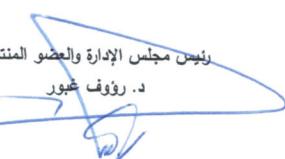
سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦

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

| <u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>  | <u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>  | <u>إيضاح</u>   | (جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)                          |
|--|--|--|---|
| <b>الأصول</b>  |  |  |   |
| ٣ ١٧٥ ٤٨٦  | ٣ ٩٤٣ ٧٨٧  | (١٦)   | <b>الأصول غير المتداولة</b>                               |
| ٢٩٣ ٠٧٨  | ٣٠٨ ١٥٦  | (١٧)   | أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)                 |
| ٤١٤ ٣٣٠  | ٦٥٠ ٨٥٩  | (١١)   | أصول غير ملموسة وشهرة                                     |
| ٤٠ ٦٤٠   | ٣٤ ٧٢٥   | (٢٩)   | أوراق قبضن (بالصافي)                                      |
| ٩١ ٥١٢   | ٩١ ٥١٢   | (١٨)   | أصول ضريبية مجلة  |
| ٢٤ ١١٠   | ٢٤ ١١٠   |  | استثمارات عقارية  |
| <u>٤ ٠٣٩ ١٥٦</u>   | <u>٥ ٠٥٣ ١٤٩</u>   |  | أرصدة مدينة   |
| <b>اجمالي الأصول غير المتداولة</b>   |  |  |   |
| ٢ ٩٥٠ ٩٨١  | ٣ ٤٤٨ ٨٤٠  | (١٠)   | <b>المخزون (بالصافي)</b>                                  |
| ٣٢٩ ١٧٥  | ٣١٣ ١٤٤  | (١٥)   | أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع                     |
| ١ ٦٤٩ ٦٢٤  | ٢ ٤٣٦ ٠٠٤  | (١٢)   | صلاءه وأوراق قبض (بالصافي)                                |
| ١ ٠٦٩ ٥٠٩  | ١ ٠٧٢ ٢٧١  | (١٣)   | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)                        |
| ٨٦ ٢٠٣   | ١٤١ ٢٤١  | (٣٤)   | مستحق من أطراف ذات علاقة                                  |
| ١ ١٨٨ ٧٠٤  | ٧٥٥ ٥٨٠  | (١٤)   | نقدية بالبنوك و الصندوق                                   |
| <u>٧ ٧٧٤ ١٩٦</u>   | <u>٨ ١٦٧ ٠٨٠</u>   |  | اجمالي الأصول المتداولة                                   |
| <u>١١ ٣١٣ ٣٥٢</u>  | <u>١٣ ٢٢٠ ٢٢٩</u>  |  | اجمالي الأصول   |
| <b> حقوق الملكية</b>   |  |  |   |
| ١ ٠٩٤ ٠١٠  | ١ ٠٩٤ ٠١٠  | (١٩)   | رأس المال المصدر والمدفوع                                 |
| ( ٢٦ ٥٠٦ )   | ( ٢٦ ٥٠٦ )   | (٢٠)   | أسهم الشركة - مستحوذ عليها                                |
| ٢٩٦ ٥٧٠  | ٣١١ ١٢٥  | (٢١)   | احتياطي قانوني  |
| ١ ١٥٢ ٩٨٩  | ١ ٢٩١ ٠٧٤  | (٢٢)   | احتياطيات أخرى  |
| ٥٨٤ ٢٨٨  | ٧٥٩ ٧٦٢  |  | لزياح مرحلة   |
| ٢٣٣ ٩٥٠  | ١٩٢ ٣٥٠  |  | صافي ربح الفترة / العام                                   |
| <u>٣ ٣٣٤ ٤٤٦</u>   | <u>٣ ٦٢١ ٨٢٠</u>   |  | اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم                             |
| ٦٠٨ ٦٦٠  | ٦٦٣ ٧٣٣  | (٢٣)   | الحقوق غير المسقطة  |
| <u>٣ ٩٤٣ ١٠٦</u>   | <u>٤ ٢٨٠ ٥٥٣</u>   |  | اجمالي حقوق الملكية                                       |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>  |  |  |   |
| ٨٩٨ ٤٧٣  | ١ ٤٥٣ ٣٠١  | (٢٥)   | قرضون   |
| ٥٤ ٧٤١   | ٥٤ ٧٤١   | (٢٧)   | المخصصات  |
| ٨٢ ٩٢٦   | ٨٩ ٦٨٩   | (٣٩)   | الالتزامات ضريبية مجلة                                    |
| <u>١ ٠٣٦ ١٤٠</u>   | <u>١ ٥٩٧ ٧٣١</u>   |  | اجمالي الالتزامات غير المتداولة                           |
| ٨٨ ٤٧٠   | ٩٠ ٧٣٥   | (٢٧)   | <b>الالتزامات المتداولة</b>                               |
| ٦١ ٥٥٥   | ٦٧ ٦٣٧   | (١٩)   | المخصصات  |
| ٤ ٣٣٤ ٨٠١  | ٥ ٣١٨ ١٥٥  | (٢٥)   | الالتزامات ضرائب الدخل                                    |
| ٦٢ ٤٠٤   | ٣٨ ٢٠١   | (٣٤)   | قرضون وسلفيات و بنوك سحب على المكتوف                      |
| ١ ٧٨٦ ٨٧٦  | ١ ٨٢٢ ٢١٧  | (٢٦)   | مستحق لأطراف ذات علاقة                                    |
| ٦ ٣٣٤ ١٠٦  | ٧ ٣٣٦ ٩٤٥  |  | دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى                          |
| ٧ ٣٧٠ ٢٤٦  | ٨ ٩٣٤ ٦٧٦  |  | اجمالي الالتزامات المتداولة                               |
| <u>١١ ٣١٣ ٣٥٢</u>  | <u>١٣ ٢٢٠ ٢٢٩</u>  |  | اجمالي الإلتزامات   |
| <b>* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.</b> |  |  |   |
| رئيس مجلس الإدارة والمدير المنتدب<br>د. رفوف عبود                              | رئيس القطاعات المالية وعضو مجلس الإدارة<br>مصطفى أحمد المهدي | <br> | المدير المالي للمجموعة<br>عباس السيد<br><b>عباس السيد</b> |
| ** تقرير الفحص المحدود "مرفق"  |  |  |   |
| - ٢ -  |  |  |   |

\* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

**عباس السيد**

\*\* تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |             | التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |             | (جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى) | العمليات المستمرة  |
|------------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|--|
| ٢٠١٥                               | ٢٠١٦        | ٢٠١٥                              | ٢٠١٦        |                                 |  |
| 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 البيعات  |
| ٣٩٣ ٥٧١                            | ٥٤٥ ٠٠٢     | ١ ١٨٥ ١٠٨                         | ١ ٥٥٤ ٦٥٩   |                                 | جمل الربح  |
| ٩٩ ٥٣٨                             | ١٠ ٤٩٩      | ١١٧ ٢٨٨                           | ٢٨ ٦٥٣      |                                 | أيرادات أخرى   |
| (٨٨ ٣٨٣)                           | (١١٠ ٥٢٣)   | (٢٤٧ ٠٧٤)                         | (٣١٥ ٠٢٦)   |                                 | مصاروفات البيع والتسويق                                      |
| (١٣٨ ١٤٠)                          | (١٤١ ٩٣٧)   | (٤٠٠ ٠٠٢)                         | (٣٩٧ ٦٩٣)   |                                 | مصاروفات 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 استثمارات  |
| 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)    | (٦-٩)                           | مصرفوف 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  |
| ١٠٢ ٦١٣                            | ٣٩ ٤١٨      | ٢٠٤ ٩٨٨                           | ١٩٢ ٣٥٥     |                                 | يتم توزيعه على النحو التالي:                                 |
| ٣٧ ٥٠٥                             | ٧ ٦٠٢       | ٤ ٦٧٨                             | (٧ ٤٥٩)     |                                 | مساهمي الشركة الأم   |
| ١٤٠ ١١٨                            | ٤٧ ٠٢٠      | ٢٠٩ ٦٦٦                           | ١٨٤ ٨٩٦     |                                 | أصحاب الحقوق غير المسيطرة                                    |
| ٠,٠٩٦                              | ٠,٠٣٧       | ٠,٣٧٢                             | ٠,١٨٠       | (٨)                             | نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم)              |

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

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

التسعه أشهر شهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | إيضاح | جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى) |
|------|------|------|------|-------|---------------------------------|
|------|------|------|------|-------|---------------------------------|

|         |        |         |         |  |  |
|---------|--------|---------|---------|--|--|
| ١٤٠ ١١٨ | ٤٧ ٠٢٠ | ٢٠٩ ٦٦٦ | ١٨٤ ٨٩٦ |  |  |
|---------|--------|---------|---------|--|--|

صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل

بنود الدخل الشامل الآخر

بنود قد يتم إعادة تدويبها في الأرباح أو الخسائر

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى

مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-

مساهمي الشركة الأم

أصحاب الحق غير المسيطرة

|        |         |        |         |  |  |
|--------|---------|--------|---------|--|--|
| ٢٩ ٤٦١ | ( ٨٨٢ ) | ٩٧ ٥٨٨ | ١٩٦ ٧١٨ |  |  |
|--------|---------|--------|---------|--|--|

|        |         |        |         |  |  |
|--------|---------|--------|---------|--|--|
| ٢٩ ٤٦١ | ( ٨٨٢ ) | ٩٧ ٥٨٨ | ١٩٦ ٧١٨ |  |  |
|--------|---------|--------|---------|--|--|

|   |   |   |   |  |  |
|---|---|---|---|--|--|
| - | - | - | - |  |  |
|---|---|---|---|--|--|

|        |         |        |         |  |  |
|--------|---------|--------|---------|--|--|
| ٢٩ ٤٦١ | ( ٨٨٢ ) | ٩٧ ٥٨٨ | ١٩٦ ٧١٨ |  |  |
|--------|---------|--------|---------|--|--|

|         |        |         |         |  |  |
|---------|--------|---------|---------|--|--|
| ١٦٩ ٥٧٩ | ٤٦ ١٣٨ | ٣٠٧ ٢٥٤ | ٣٨١ ٦١٤ |  |  |
|---------|--------|---------|---------|--|--|

|         |        |         |         |  |  |
|---------|--------|---------|---------|--|--|
| ١٢٩ ٥٦٣ | ٤٠ ٣١٦ | ٢٨١ ١٣٢ | ٣١٦ ٤٤٣ |  |  |
|---------|--------|---------|---------|--|--|

|        |       |        |        |  |  |
|--------|-------|--------|--------|--|--|
| ٤٠ ٠١٦ | ٥ ٨٢٢ | ٢٦ ١٢٢ | ٦٥ ١٧١ |  |  |
|--------|-------|--------|--------|--|--|

|         |        |         |         |  |  |
|---------|--------|---------|---------|--|--|
| ١٦٩ ٥٧٩ | ٤٦ ١٣٨ | ٣٠٧ ٢٥٤ | ٣٨١ ٦١٤ |  |  |
|---------|--------|---------|---------|--|--|

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

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

حقوق ملكية الشركة الأم

| أجمالي حقوق الملكية            | الحقوق غير المسطرة | الإجمالي | صافي ربح الفترة / العام | أرباح مرحلة | علاوة إصدار (احتياطي خاص) | احتياطي فائض العادلة لأسهم إعادة تقييم حافظ نظام الأئمة أصول ثابتة | احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية | أسهم الشركة في حيازة المجموعة | رأس المال | (أجمالي المبالغ بالألاف جنيه مصرى) |
|--------------------------------|--------------------|----------|-------------------------|-------------|---------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------|-----------|------------------------------------|
| ٣٩٤٣١٠٦                        | ٦٠٨٦٦٠             | ٣٣٣٤٤٤٦  | ٢٣٣٠٩٥                  | ٥٨٤٢٨٨      | ٩٦٧٤٣٩                    | ٢٤٩٨   | ٦٧٧٧٧                                | ١١٥٢٧٥                        | ٢٩٦٥٧٠    | (٢٦٥٠٦) ١٠٩٤٠١٠                    |
| -                              | -                  | -        | (٢٣٣٠٩٥)                | ٢٣٣٠٩٥      | -                         | -  | -                                    | -                             | -         | -                                  |
| ١٨٤٨٩٦                         | (٧٤٥٩)             | ١٩٢٣٥٥   | ١٩٢٣٥٥                  | -           | -                         | -  | -                                    | -                             | -         | -                                  |
| ١٩٦٧١٨                         | ٧٢٦٣٠              | ١٢٤٠٨٨   | -                       | -           | -                         | -  | ١٢٤٠٨٨                               | -                             | -         | -                                  |
| ٣٨١٦١٤                         | ٦٥١٧١              | ٣١٦٤٤٣   | ١٩٢٣٥٥                  | -           | -                         | -  | ١٢٤٠٨٨                               | -                             | -         | -                                  |
| <b>معاملات مع مالكي الشركة</b> |                    |          |                         |             |                           |  |                                      |                               |           |                                    |
| (٥٥٢٣٥)                        | (١٢١٦٩)            | (٤٣٠٦٦)  | -                       | (٤٣٠٦٦)     | -                         | -  | -                                    | -                             | -         | -                                  |
| (٥٩٢٩)                         | (٥٩٢٩)             | -        | -                       | -           | -                         | -  | -                                    | -                             | -         | -                                  |
| ١٣٩٩٧                          | -                  | ١٣٩٩٧    | -                       | -           | -                         | ١٣٩٩٧  | -                                    | -                             | -         | -                                  |
| ٨٠٠                            | ٨٠٠                | -        | -                       | -           | -                         | -  | -                                    | -                             | -         | -                                  |
| -                              | -                  | -        | -                       | (١٤٥٥٥)     | -                         | -  | -                                    | ١٤٥٥٥                         | -         | -                                  |
| (٣٩١٦٧)                        | (١٠٠٩٨)            | (٢٩٠٦٩)  | -                       | (٥٧٦٢١)     | -                         | -  | ١٣٩٩٧                                | -                             | ١٤٥٥٥     | -                                  |
| <b>المجموع</b>                 |                    |          |                         |             |                           |  |                                      |                               |           |                                    |
| ٤٢٨٥٥٥٣                        | ٦٦٣٧٣٢             | ٣٦٢١٨٢٠  | ١٩٢٣٥٥                  | ٧٥٩٧٦٢      | ٩٦٧٤٣٩                    | ٢٤٩٨   | ٨١٧٧٤                                | ٢٢٩٣٦٣                        | ٣١١١٢٥    | (٢٦٥٠٦) ١٠٩٤٠١٠                    |

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المحول للأرباح المرحلة

أجمالي الدخل الشامل

صافي ربح / (خسارة) الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

أجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح

النغير في حقوق الأقلية مع عدم التغيير في السيطرة

القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز

زيادة رأس المال

محول للإحتياطي القانوني

أجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

\* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقراً معها.

شركة جي بي أوتو وشريكتها التابعة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠

حقوق ملكية الشركة الأم

| أجمالي حقوق الملكية                             | الحقوق غير المسيطرة | الأجمالي | صافي ربح الفترة / العام | الأرباح المرحلية (احتياطي خاص) | علاوة إصدار (احتياطي خاص) | احتياطي فائض | احتياطي القيمة إعادة تقييم الأجنبيّة نظام الإنابة والتحفيز | احتياطي ناتج العادلة لأسمهم حواجز أصول ثابتة | أسهم الشركة في حياة المجموعة | رأس المال | (جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى) |
|---|---------------------|----------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------|--|--|------------------------------|-----------|---------------------------------|
| ٢٧٧٣٩٢٣   | ٦٣٧٧٨٢              | ٢١٣٦١٤١  | ١٧٣٩٨٩                  | ٤٩٦٠٤٠                         | ٩٦٨٦٥٣                    | ٢٤٩٨         | ٤٩١١٤  | ٤٦٥١٩  | ٢٦٧٢٦٥                       | (٣٢٧٥)    | ١٣٥٣٣٨                          |
| -   | -                   | -        | (١٧٣٩٨٩)                | ١٧٣٩٨٩                         | -                         | -            | -  | -  | -                            | -         | -                               |
| ٢٠٩٦٦٦  | ٤٦٧٨                | ٢٠٤٩٨٨   | ٢٠٤٩٨٨                  | -                              | -                         | -            | -  | -  | -                            | -         | -                               |
| ٩٧٥٨٨   | ٢١٤٤٤               | ٧٦١٤٤    | -                       | -                              | -                         | -            | -  | ٧٦١٤٤  | -                            | -         | -                               |
| ٣٠٧٢٥٤  | ٢٦١٢٢               | ٢٨١١٣٢   | ٢٠٤٩٨٨                  | -                              | -                         | -            | -  | ٧٦١٤٤  | -                            | -         | -                               |
| (١١٩٣٠)   | (٩٧١٣)              | (٢٢١٧)   | -                       | (٢٢١٧)                         | -                         | -            | -  | -  | -                            | -         | -                               |
| (٧٥٧١٢)   | (٢٩٠٦١)             | (٤٦٦٥١)  | -                       | (٤٦٦٥١)                        | -                         | -            | -  | -  | -                            | -         | -                               |
| ١٣٩٩٧   | -                   | ١٣٩٩٧    | -                       | -                              | -                         | -            | ١٣٩٩٧  | -  | -                            | -         | -                               |
| (٦٧٥)   | -                   | (٦٧٥)    | -                       | (٦٧٥)                          | -                         | -            | -  | -  | -                            | -         | -                               |
| ٩٤٥١١٩  | ٩٦٧٨                | ٩٣٥٤٤١   | -                       | -                              | -                         | -            | -  | -  | (٢٣٢٣١)                      | ٩٥٨٦٧٢    | زيادة رأس المال                 |
| -   | -                   | -        | -                       | (٢٩٣١٢)                        | -                         | -            | -  | ٢٩٣١٢  | -                            | -         | محول للإحتياطي القانوني         |
| ٨٧٠٧٩٩  | (٢٩٠٩٦)             | ٨٩٩٨٩٥   | -                       | (٧٨١٨٠)                        | (٦٧٥)                     | -            | ١٣٩٩٧  | -  | ٢٩٣١٢                        | (٢٣٢٣١)   | ٩٥٨٦٧٢                          |
| ٣٩٥١٩٧٦   | ٦٣٤٨٠٨              | ٣٣١٧١٦٨  | ٢٠٤٩٨٨                  | ٥٩١٨٤٩                         | ٩٦٧٩٧٨                    | ٢٤٩٨         | ٦٣١١١  | ١٢٢٦٦٣                                       | ٢٩٦٥٧٧                       | (٢٦٥٥٦)   | ١٠٩٤٠١٠                         |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤                        |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| المحول للأرباح المرحلة                          |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| أجمالي الدخل الشامل                             |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| صافي ربح / (خسارة) الفترة                       |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| بنود الدخل الشامل الأخرى                        |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| أجمالي الدخل الشامل                             |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| معاملات مع مالكي الشركة                         |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| توزيعات أرباح                                   |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| القيمة العادلة لأسمهم نظامي الإنابة والتحفيز    |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| تكليف إصدار أسهم زيادة رأس المال                |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| زيادة رأس المال                                 |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| محول للإحتياطي القانوني                         |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| أجمالي المعاملات مع مالكي الشركة                |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |
| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥                        |                     |          |                         |                                |                           |              |  |  |                              |           |                                 |

\* الإيضاحات المرفقة جزء منم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ 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 بالألف جنيه مصرى)  |
|-----------------------------------|-------------------|------------|--|
| 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                            | (٤ ٤٥٣)           |            | صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة                                     |
| -                                 | (٢١ ٢٢٩)          | (١١)       | الإنخفاض أصول غير متداولة محظوظ بها بغرض البيع                             |
| ١٣ ٩٩٧                            | ١٣ ٩٩٧            |            | القيمة العادلة لأسمهم نظام الإثابة و التحفيز                               |
| ( ٦٧٥)                            | -                 |            | مصرفات أصدار أسمهم   |
| (٣٨ ٥٢٩)                          | (١٩ ٢٥٧)          | (٦)        | فوائد دائنة  |
| ( ٤ ٣٦٥)                          | ( ٩ ٣٠)           |            | فوائد قروض مرسلة   |
| ( ٢ ٦٧٦)                          | -                 |            | أرباح رأسمالية - بيع و إعادة استئجار                                       |
| (٨٧ ٣٤١)                          | -                 |            | أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة                             |
| ( ٤٠١)                            | ( ٢ ٤٠)           |            | أرباح /خسائر بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع                               |
| <b>٦٣٥ ١٨١</b>                    | <b>٨٨٢ ٨٠٣</b>    |            |  |
|                                   |                   |            | <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 تجاريين وأرصدة دائنة أخرى   |
| <b>٩٧٤ ٩٣٩</b>                    | <b>( ٦٤٤ ٠٩٥)</b> |            | <b>التدفقات النقدية (المستخدمه 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   |
| <b>٨٨٩ ١٩٥</b>                    | <b>( ٧٨٥ ٤٢٠)</b> |            | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b> |
|                                   |                   |            | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                             |
| ( ٨٢٤ ٨٤٥)                        | ( ١١٧٣ ٦٥٤)       |            | مدفعات لاقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ                            |
| ( ١١ ٩٣٠)                         | -                 |            | التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة                            |
| ( ٨٤٧)                            | ( ٢ ٤٢٢)          |            | مدفعات لاقتناء أصول غير ملموسة   |
| ٢٦ ٥١٢                            | ١٤ ٩٦٩            |            | فوائد دائنة - محصلة  |
| ١٤ ٠٣٧                            | ١٨٩ ٣٩٠           |            | المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع                                  |
| <b>( ٧٩٧ ٧٢٣)</b>                 | <b>( ٩٧١ ٧١٧)</b> |            | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>              |
|                                   |                   |            | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                               |
| ١٠ ٦٧٨                            | ٢ ٠٧١             |            | سداد من أصحاب الحق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة            |
| ٦٣٧ ١٨٨                           | ١ ٥٣٨ ١٨٢         |            | القرض والسلفيات - متحصلات  |
| ٤٤٩ ٩٩٤                           | -                 | (٢١)       | المحصل من زيادة رأس المال  |
| ١ ٣٦٨                             | -                 |            | أوراق الدفع طويلة الأجل  |
| ( ٢٧١ ٢٦٤)                        | ( ٣٧٤ ٨٣٠)        |            | فوائد مدينة - مدفوعة   |
| <b>٨٢٧ ٩٦٤</b>                    | <b>١ ١٦٥ ٤٢٣</b>  |            | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>                  |
|                                   |                   |            | <b>صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها</b>                      |
| ٩٢٠ ٠٨٦                           | ( ٥٩١ ٧١٤)        |            | النقدية وما في حكمها أول الفترة  |
| ١ ١٧٧ ٥٧٧                         | ١ ١٨٨ ٧٠٤         |            | أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحظوظ بها           |
| ١٠٥ ٩١٨                           | ١٥٨ ٥٩٠           |            | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة                                       |
| <b>٢ ٢٠٣ ٥٨١</b>                  | <b>٧٥٥ ٥٨٠</b>    | ( ١٤ - ب ) |  |

\* الإيضاحات المرفقة جزء متم للوائح المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

## ١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٤١٪٥٤ في 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 الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وأصدرت 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 متوقعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

### أ- قياس القيمة العادلة

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

## ٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

## أ- قياس القيم العادلة (تابع)

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية. 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 تقييم 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 .

العملياتتقارير 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 ولوازمه المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة وال محلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متاهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية وقصد خدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعى السلع والخدمات وتقييم الخدمات المرتبطة بذلك.

## أ- إجمالي الإيرادات

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠٢٠١٦ سبتمبر ٣٠

%٦٢,٦

%٦٣,١

%١٠,٩

%٨,٢

%١٥,٨

%١٣,٣

%١٠,٨

%١٥,٤

سيارات الركوب

سيارات نقل وأتوبيسات

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

## ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠٢٠١٦ سبتمبر ٣٠

%١٩,٦

%١٠,٩

%٠٠,٣٥

%١,١

%٨,٨

%٣,٧

سيارات الركوب

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

## ٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

## ت- نتائج القطاعات

| <u>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</u> | <u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u> |                         |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| %٥١,٧                 | %٥١,٨                 | سيارات الركوب           |
| %١١,٤                 | %٩,٧                  | سيارات نقل وأنوبيسات    |
| %٢١,٢                 | %١٤,٩                 | دراجات بخارية / توك توك |
| %١٥,٧                 | %٢٣,٦                 | العمليات الأخرى         |

## ث- الأصول

| <u>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</u> | <u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u> |                         |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| %٤٧,٥                 | %٤٣,٩                 | سيارات الركوب           |
| %١٨                   | %٢٢,٣                 | سيارات نقل وأنوبيسات    |
| %١١,٩                 | %٤,٣                  | دراجات بخارية / توك توك |
| %٢٢,٦                 | %٢٩,٥                 | العمليات الأخرى         |

## ج- الإلتزامات

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

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

| <u>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</u> | <u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u> | <b>الإيرادات</b>                    |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ١٠ ٧٣١ ١٨٥            | ١٢ ٨٧٦ ٤٤٤            | إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية   |
| (١ ١٥٥ ٧٧٣)           | (١ ٧٠١ ٥٧٨)           | إستبعاد إيرادات بين قطاعات المجموعة |
| ٩ ٥٧٥ ٤١٢             | ١١ ١٧٤ ٨٦٦            | <b>الإيراد المجمع</b>               |

| <u>١ ١٨٩ ٢٥٠</u> | <u>١ ٥٢٩ ٤٩٨</u> | <b>نتيجة القطاعات</b>                   |
|------------------|------------------|---|
| (٤ ١٤٢)          | ٢٥ ١٦١           | مجمل ربح القطاعات التشغيلية             |
| <u>١ ١٨٥ ١٠٨</u> | <u>١ ٥٥٤ ٦٥٩</u> | إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات |

| <u>٢٤ ٥٥٣ ٩٦٥</u> | <u>٢٦ ٣٨٦ ٤٩١</u> | <b>المأموريات</b>                    |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| (١٣ ١٠٩ ١٠٠)      | (١٣ ١٦٦ ٢٦٢)      | إجمالي المأموريات للقطاعات التشغيلية |
| <u>١١ ٤٤٤ ٨٦٥</u> | <u>١٣ ٢٢٠ ٢٢٩</u> | إستبعاد أصول قطاعات المجموعة         |

| <u>١٦ ٠٩٠ ١٣٧</u> | <u>١٧ ٦٧٠ ٧٦٠</u> | <b>المأموريات</b>                      |
|-------------------|-------------------|--|
| (٨ ٥٩٨ ٢٥٢)       | (٨ ٧٣٦ ٠٨٤)       | إجمالي المأموريات للقطاعات التشغيلية   |
| <u>٧ ٤٩١ ٨٨٥</u>  | <u>٨ ٩٣٤ ٦٧٦</u>  | إستبعاد المأموريات بين قطاعات المجموعة |

## ٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

## خ- مبالغ هامة أخرى

| <u>الإجمالي المجمع</u><br><u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u> | <u>تسويات</u> | <u>اجمالي التقارير</u><br><u>القطاعية</u> |                            |
|---|---------------|---|----------------------------|
| ١٩ ٢٥٧  | (١٤ ٥٧٣)      | ٣٣ ٨٣٠                                    | إيرادات تمويلية            |
| ٤٤٥ ٤٥٩   | (٨ ٦٣٠)       | ٤٣٦ ٨٢٩                                   | فوائد مدينة ومصروفات بنكية |
| ١ ٥٣٦ ٧٢١                                       | -             | ١ ٥٣٦ ٧٢١                                 | نفقات رأسمالية             |
| ٢٣١ ١١٩   | -             | ٢٣١ ١١٩                                   | إهلاك و إستهلاك            |

| <u>الإجمالي المجمع</u><br><u>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</u> | <u>تسويات</u> | <u>اجمالي التقارير</u><br><u>القطاعية</u> |                            |
|---|---------------|---|----------------------------|
| ٣٨ ٥٢٩  | -             | ٣٨ ٥٢٩                                    | إيرادات تمويلية            |
| (٢٩٢ ٥٢٤)                                       | -             | (٢٩٢ ٥٢٤)                                 | فوائد مدينة ومصروفات بنكية |
| ٨٣٣ ٨٩٦   | -             | ٨٣٣ ٨٩٦                                   | نفقات رأسمالية             |
| ١٨٥ ٩٩٤   | -             | ١٨٥ ٩٩٤                                   | إهلاك و إستهلاك            |

**٦- تكاليف التمويل**

| <b>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</b> | <b>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</b> | <b>فوائد دائنة</b>                      |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ٣٧٨١٤                 | ١٦٨١٧                 | فوائد دائنة                             |
| ٧١٥                   | ٢٤٤٠                  | فوائد البيع بالتقسيط                    |
| <b>٣٨٥٢٩</b>          | <b>١٩٢٥٧</b>          | <b>إجمالي الإيرادات التمويلية</b>       |
| (٢٩٢٥٢٤)              | (٤٤٥٤٥٩)              | فوائد مدينة ومصروفات بنكية              |
| (١١٥١٩٧)              | (١٤٧٨٢٥)              | فروق إعادة تقييم عملات أجنبية (بالصافي) |
| (٤٠٧٧٢١)              | (٥٩٣٢٨٤)              | إجمالي التكاليف التمويلية               |
| (٣٦٩١٩٢)              | (٥٧٤٠٢٧)              | صافي تكاليف التمويل                     |

**٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة**مخصصات إنتفي الغرض منها

| <b>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</b> | <b>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</b> |   |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ١١٩٧٢                 | -                     | مخصص ضمان   |
| ١٧٦٤                  | ٢٤٧                   | الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| -                     | ٢٣                    | مخصص مطالبات قانونية  |
| <b>١٣٧٣٦</b>          | <b>٢٢٧٠</b>           | <b>إجمالي مخصصات انتفي الغرض منها</b>                           |

تدعم المخصصات

| <b>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</b> | <b>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</b> |   |
|-----------------------|-----------------------|---|
| (٢٥٤١٣)               | (١٢٧٢٠)               | مخصص ضمان   |
| (١٣٢٥٩)               | (١٧٢٠١)               | الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى |
| -                     | (٥٢٠)                 | مخصص مطالبات قانونية                                |
| (٤٧٩٦)                | (١٢٢١٠)               | مخصصات أخرى   |
| (٤٣٤٦٨)               | (٤٢٦٥١)               | إجمالي تدعم المخصصات                                |
| (٢٩٧٣٢)               | (٤٠٣٨١)               | صافي المخصصات في قائمة الدخل                        |

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

| الرصيد في<br>٢٠١٦/٩/٣٠ | فروق<br>عملة | رد<br>الإنخفاض<br>خلال الفترة | المستخدم<br>خلال الفترة | تدعم<br>الإنخفاض<br>خلال الفترة | الرصيد في<br>٢٠١٦/١/١ |  |
|------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| ٢٨٢٧٠٠                 | ٦٩٥٥         | (٢٢٤٧)                        | (٢٩٩٩٢)                 | ١٧٢٠١                           | ٢٩٠٧٨٣                | الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض                |
| ٥٤٠٧                   | -            | -                             | -                       | -                               | ٥٤٠٧                  | الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة<br>المدينة الأخرى |
| ٢٨٨١٠٧                 | ٦٩٥٥         | (٢٢٤٧)                        | (٢٩٩٩٢)                 | ١٧٢٠١                           | ٢٩٦١٩٠                |  |
| ٧٢٦٩٠                  | ٢٨٥١         | -                             | -                       | ٦١٧                             | ٦٩٢٢٢                 | * الإنخفاض في قيمة المخزون                           |
| ٣٦٠٧٩٧                 | ٩٨٠٦         | (٢٢٤٧)                        | (٢٩٩٩٢)                 | ١٧٨١٨                           | ٣٦٥٤١٢                |  |

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

## ٨- نصيب السهم في الربح

## ١- الأساسى

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

يحسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادلة المصدرة خلال الفترة.

| <u>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</u> | <u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u> |   |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ٢٠٤ ٩٨٨               | ١٩٢ ٣٥٥               | صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين        |
| ٥٥١ ٥٣١               | ١ ٠٦٧ ٥٠٤             | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة      |
| <u>٠,٣٧٢</u>          | <u>٠,١٨</u>           | نصيب السهم الأساسي في الربح / جنيه مصرى |

## ٩- ضرائب الدخل

## أ- التزامات ضرائب الدخل

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

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقائم المالي الدوري المجمع - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألاف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٩- ضرائب الدخل (تابع)**

**ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة**

| الإجمالي | ٢٠١٥ دiciembre ٣١ | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ | مخصص ضمان | مخصص مخزون | خسائر مرحلة | أصول ثابتة وغير ملموسة | إيضاح | أصول ضريبية مؤجلة              |
|----------|-------------------|----------------|-----------|------------|-------------|------------------------|-------|--------------------------------|
| ٣٥٥١٧    | ٤٠٦٤٠             | ١٤٨٤٢          | ٩٩١٠      | ١٥٠٦٣      | ٨٢٥         |                        |       | الرصيد في ١ يناير              |
| ٥١٢٣     | (٥٩١٥)            | ٤٩٦            | -         | (٦٤١١)     | -           |                        |       | المحمل على قائمة الدخل         |
| ٤٠٦٤٠    | ٣٤٧٢٥             | ١٥٣٣٨          | ٩٩١٠      | ٨٦٥٢       | ٨٢٥         |                        |       | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
| (٨٥٤٦٤)  | (٨٢٩٢٦)           | -              | -         | -          | (٨٢٩٢٦)     |                        |       | الالتزامات الضريبية المؤجلة    |
| ٢٥٣٨     | (٦٧٦٣)            | -              | -         | -          | (٦٧٦٣)      |                        |       | الرصيد في ١ يناير              |
| (٨٢٩٢٦)  | (٨٩٦٨٩)           | -              | -         | -          | (٨٩٦٨٩)     |                        |       | المحمل على قائمة الدخل         |
| (٤٢٢٨٦)  | (٥٤٩٦٤)           | ١٥٣٣٨          | ٩٩١٠      | ٨٦٥٢       | (٨٨٨٦٤)     |                        |       | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
|          |                   |                |           |            |             |                        |       | صافي الالتزامات الضريبية       |
| (٤٩٩٤٧)  | (٤٢٢٨٦)           | ١٤٨٤٢          | ٩٩١٠      | ١٥٠٦٣      | (٨٢١٠١)     |                        |       | الصافي                         |
| ٧٦٦١     | (١٢٦٧٨)           | ٤٩٦            | -         | (٦٤١١)     | (٦٧٦٣)      | (٩-٦)                  |       | الرصيد في ١ يناير              |
| (٤٢٢٨٦)  | (٥٤٩٦٤)           | ١٥٣٣٨          | ٩٩١٠      | ٨٦٥٢       | (٨٨٨٦٤)     |                        |       | المحمل على قائمة الدخل         |
|          |                   |                |           |            |             |                        |       | الرصيد في نهاية الفترة / العام |

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

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

**٩- ضرائب الدخل (تابع)**

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

**الأصول الضريبية المؤجلة غير المتينة**

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

٢٠١٥ دسمبر ٣١      ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠

|        |        |   |
|--------|--------|---|
| ٦٥ ٤٢٦ | ٦٣ ٦٠٨ | الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض |
| ١ ٢١٧  | ١ ٢١٧  | الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى           |

لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفرق المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعه وشركات شقيقة 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**

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠      ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠

|        |        |  |
|--------|--------|--|
| ٤٣ ١٧٨ | ٦٨ ٩٧٨ | ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ) |
| (٢٠١٦) | ١٢ ٦٧٨ | ضرائب مؤجلة (إيضاح ٩-ب)                |
| ٤١ ١٦٢ | ٨١ ٦٥٦ | ضرائب الدخل عن الفترة                  |

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

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠      ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠

| قبل الضريبة | بعد الضريبة | قبل الضريبة | بعد الضريبة |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ٩٧ ٥٨٨      | -           | ٩٧ ٥٨٨      | ١٩٦ ٧١٨     |
| ٩٧ ٥٨٨      | -           | ١٩٦ ٧١٨     | ١٩٦ ٧١٨     |

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

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

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

**١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.**

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

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

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

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

**٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة 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.

#### ١٠ - المخزون

| ٢٠١٥ ديسمبر ٣١  | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠   |                                  |
|-----------------|------------------|----------------------------------|
| ٩٤٠ ١٢٥         | ٦٢٨ ٧١٦          | بضاعة بالطريق                    |
| ١ ١٧١ ٧٠٣       | ١ ٢٧١ ٤٦٥        | سيارات وحافلات ومقطورات          |
| ٤٩١ ٠٩١         | ١ ٠٩٥ ٥٨٩        | مكونات سيارات ومواد حام          |
| ٢٦٤ ٠٥٢         | ٣٧٢ ٣٩٨          | قطع غيار بعرض البيع              |
| ٥٦ ٤٥٢          | ٥١ ٤٩٤           | إنتاج تحت التشغيل                |
| ٨١ ٦٢٢          | ٧٣ ٨٧٣           | إطارات                           |
| ١٥ ١٥٨          | ٢٧ ٩٩٥           | زيوت                             |
| <u>٣٠٢٠ ٢٠٣</u> | <u>٣ ٥٢١ ٥٣٠</u> | <u>الإجمالي</u>                  |
| <u>(٦٩ ٢٢٢)</u> | <u>(٧٢ ٦٩٠)</u>  | <u>الإنخفاض في قيمة المخزون*</u> |
| <u>٢٩٥٠ ٩٨١</u> | <u>٣ ٤٤٨ ٨٤٠</u> | <u>الصافي</u>                    |

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

#### ١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

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

#### ١٢ - عملاء وأوراق قبض

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

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

| <u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u> | <u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u> |                         |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| ١ ١٨٨ ٧٠٤             | ٧٥٥ ٥٨٠               | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| <u>١ ١٨٨ ٧٠٤</u>      | <u>٧٥٥ ٥٨٠</u>        |                         |

ب- النقدية وما في حكمها

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

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

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

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

## ١٦- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

| الإجمالي                             | مشروعات *<br>تحت التنفيذ | تحسينات في<br>أمكن مستأجرة | تجهيزات<br>مكتبة وأثاث | حساب إلى | وسائل<br>نقل وانتقال | آلات<br>ومعدات | أراضي<br>ومباني | الكلفة  |
|--------------------------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|----------|----------------------|----------------|-----------------|---|
| ٣ ٦٨٣ ٣٦٧                            | ٢٢٠ ٩٥                   | ١٦ ١٥٥                     | ١٧٤ ٣٣٩                | ٨٧ ٥١٩   | ٦٢٨ ٨٨٠              | ٦٥٧ ٤٠١        | ١ ٨٨٨ ١١٨       | ٢٠١٥ ١٠١٥<br>الكلفة في ١ يناير  |
| -                                    | -                        | ٨٢٧                        | ( ١٤٨)                 | ٣٥٩      | -                    | ( ٣٨)          | -               | إعادة تقييم بعض بنود الأصول الثابتة                                   |
| ١ ٢٦٤ ٨٤٠                            | ٢٤٣ ٨٤٦                  | ٣٧٣                        | ١٩ ٧٥٨                 | ٣٦ ٨٥٣   | ٢٧٨ ٣٩٥              | ٥٥ ٥١٩         | ٦٣٠ ٠٧٦         | الإضافات خلال العام   |
| ( ٣٥٦٥)                              | -                        | -                          | -                      | -        | -                    | -              | ( ٣٥٦٥)         | المحول للإستثمارات العقارية تحت التطوير                               |
| ( ٢٦٥٢)                              | ( ١٨٣ ٥٤٤)               | ٢ ١٩                       | ١٥ ٧٨٨                 | ٢٩٨      | -                    | ٢١ ٠٢٢         | ١٤١ ٦٧٤         | المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة |
| ( ٤٢٣ ٢٥٤)                           | ( ٢٩٦)                   | -                          | ( ٨٣٦٥)                | ( ٣٢٠)   | ( ١١٩ ٨٣٤)           | ( ٥٥٧٨)        | ( ٢٨٦ ٢٥٦)      | الاستبعادات خلال العام  |
| ( ٣٨٤)                               | ٩٣                       | ( ٩٩)                      | ٣ ٦٩٧                  | ٣٣٨      | ٣٨٢                  | ٨١١            | ( ٩ ٧٩٣)        | أثر التغيرات في أسعار الصرف   |
| ٤ ٥١٤ ٨٢٦                            | ٢٨٩ ٢٣١                  | ١٩ ٣٦٥                     | ٢٠٤ ٦٩                 | ١٢٤ ٩٤٧  | ٧٨٧ ٨٢٣              | ٧٢٩ ١٣٧        | ٢ ٣٦٠ ٢٥٤       | الكلفة في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥  |
| ٤ ٥١٤ ٨٢٦                            | ٢٨٩ ٢٣١                  | ١٩ ٣٦٥                     | ٢٠٤ ٦٩                 | ١٢٤ ٩٤٧  | ٧٨٧ ٨٢٣              | ٧٢٩ ١٣٧        | ٢ ٣٦٠ ٢٥٤       | الكلفة في ١ يناير ٢٠١٦  |
| -                                    | -                        | -                          | ١٨٨                    | -        | -                    | ( ١٨٨)         | -               | إعادة تقييم بعض بنود الأصول الثابتة                                   |
| ١ ٥٣٤ ٧٤٧                            | ١٤٠ ٥١٣                  | ٤٤٠                        | ١٢ ٢٩٧                 | ٥ ٩٢٠    | ١٤١ ٤١٤              | ١٠٠ ١٩٦        | ١ ١٣٣ ٩٤٧       | الإضافات خلال الفترة  |
| ( ٢ ٤٤٥)                             | ( ٢٦٠ ٤٥١)               | ١٦ ٨٦٣                     | ١٧ ٢٧٣                 | ١ ٠٨٧    | -                    | ٤٨ ٩٠٧         | ١٧٤ ٠٧٦         | المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة |
| ( ٤٠٠ ٩٥٢)                           | -                        | -                          | ( ٣٩٤٢)                | ( ١٢٧)   | ( ٧٨ ٣٥١)            | ( ٢٤ ٢٢٤)      | ( ٢٩٤ ٣٠٨)      | الاستبعادات خلال الفترة   |
| ٣٠ ٣٤٠                               | ١ ٤٠٦                    | ٢٧٣                        | ٥ ٧٠٠                  | ٤٩٢      | ١ ٥٧٣                | ٢ ١٨١          | ١ ٨ ٧١٥         | أثر التغيرات في أسعار الصرف   |
| ٥ ٦٧٦ ٦٩٦                            | ١٧٠ ٧٩٩                  | ٣٦ ٩٤١                     | ٢٢٥ ٥٨٥                | ١٣٢ ٣١٩  | ٨٥٢ ٤٥٩              | ٨٥٦ ٠٠٩        | ٣ ٣٩٢ ٦٨٤       | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  |
| <b>مجموع الإهلاك و خسائر الأضليل</b> |                          |                            |                        |          |                      |                |                 |   |
| ٦٩٤ ٤٧٣                              | -                        | ٨ ٤٢٣                      | ٨١ ٦٩٨                 | ٥١ ٨٣٦   | ٢٣٤ ٠٤٩              | ٢١٠ ٤٦٠        | ١٠٨ ٠٠٧         | مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥   |
| -                                    | -                        | ٤٢٨                        | ( ٥٤٢)                 | ١٢٣      | -                    | ( ٩)           | -               | إعادة تقييم بعض بنود الأصول الثابتة                                   |
| ٢٥٢ ٧٤٠                              | -                        | ٣ ٢٣٧                      | ٢٢ ٩٥٧                 | ١٦ ٠٧٢   | ١٢٢ ٩٦١              | ٥٣ ٢٤٧         | ٣٤ ٢٦٦          | اهلاك العام   |
| ( ٩٥ ٩٦)                             | -                        | -                          | ( ٣٢٥٦)                | ( ٢٣٧)   | ( ٨٥ ١٧٦)            | ( ٢٧٩٦)        | ( ٤ ٤٩٧)        | الاستبعادات خلال العام  |
| ١ ٥٩١                                | ١٣٣                      | -                          | ١١٥                    | -        | -                    | ١ ٣٤٣          | -               | الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة خلال العام                            |
| ١ ٦٢٦                                | -                        | ( ١٢)                      | ١ ١٤٣                  | ١٤٧      | ٧٨                   | ١٦١            | ١١٤             | أثر التغيرات في أسعار الصرف   |
| ٨٥٤ ٤٧٠                              | ١٣٣                      | ١٢ ٠٧١                     | ١٠٢ ١١٥                | ٦٧ ٩٤١   | ٢٧١ ٩١٢              | ٢٦٢ ٤٠٨        | ١٣٧ ٨٩٠         | مجموع الإهلاك في ١١ ديسمبر ٢٠١٥                                       |
| ٨٥٤ ٤٧٠                              | ١٣٣                      | ١٢ ٠٧١                     | ١٠٢ ١١٥                | ٦٧ ٩٤١   | ٢٧١ ٩١٢              | ٢٦٢ ٤٠٨        | ١٣٧ ٨٩٠         | مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦   |
| ٢٢٩ ٠٦٧                              | -                        | ٢ ٤٧٢                      | ١٨ ٨٠٥                 | ١٥ ٢٥٨   | ١٠٨ ٧٥٦              | ٤٩ ٩٧٩         | ٣٣ ٧٩٧          | اهلاك الفترة  |
| ( ٧٢ ٣٥٩)                            | -                        | -                          | ( ٣٣٣٩)                | ( ٩٢)    | ( ٥١ ٤٣٨)            | ( ١١ ٥٥٨)      | ( ٥ ٩٣٢)        | الاستبعادات خلال الفترة   |
| ٤ ٤٤٢                                | -                        | ٣٩                         | ١ ٩٣٢                  | ٣٣٦      | ٥٤٢                  | ٤١٩            | ١ ١٣٤           | أثر التغيرات في أسعار الصرف   |
| ١ ٠١٥ ٥٨٠                            | ١٣٣                      | ١٤ ٥٨٢                     | ١١٩ ٥١٣                | ٨٣ ٤٤٣   | ٢٢٩ ٧٧٢              | ٣٠١ ٢٤٨        | ١٦٦ ٨٨٩         | مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                                       |
| ٢ ٩٨٨ ٨٤٤                            | ٢٣٠ ٩٥                   | ٧ ٧٧٤٢                     | ٩٢ ٦٤١                 | ٣٥ ٦٨٣   | ٣٩٤ ٨٣١              | ٤٤٦ ٩٤١        | ١ ٧٨٠ ١١١       | صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٥                                  |
| ٣ ٦٦٠ ٣٥٦                            | ٢٨٩ ٠٩٨                  | ٧ ٢٩٤                      | ١٠ ١ ٩٥٤               | ٥٧ ٠٦    | ٥١٥ ٩١١              | ٤٦٦ ٧٢٩        | ٢ ٢٢٢ ٣٦٤       | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                                |
| ٤ ٦٦١ ١١٦                            | ١٧٠ ٥٦٦                  | ٢٢ ٣٥٩                     | ١١٦ ٠٧٢                | ٤٨ ٨٧٦   | ٥٢٢ ٦٨٧              | ٥٥٤ ٧٦١        | ٣ ٢٢٥ ٧٩٥       | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                                |

\* تشمل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسيعات بالمصانع والمعارض التي يتم إعادتها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

صافي الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

## إيضاح

صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ

بخصم

مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

| ٢٠١٥ ٣١   | ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر | ٢٠١٦ |
|-----------|----------------|------|
| ٣ ٦٦٠ ٣٥٦ | ٤ ٦٦١ ١١٦      |      |
| ٤٨٤ ٨٧٠   | ٧١٧ ٣٢٩        | (٢٩) |
| ٣ ١٧٥ ٤٨٦ | ٣ ٩٤٣ ٧٨٧      |      |

١٦ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

## أ- أصول مؤجرة تمويلياً:

تتضمن الأصول الثابتة أصولاً مؤجرة إيجاراً تمويلياً بموجب عقود خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي ثبتت كأصول ثابتة كالتالي:

| الإجمالي             | تجهيزات<br>مكتبة وأثاث | حاسب الي       | وسائل<br>نقل وانتقال | آلات<br>ومعدات | أراضي<br>ومباني | <u>النهاية</u>                               |
|----------------------|------------------------|----------------|----------------------|----------------|-----------------|--|
| ١٣٥١٠٦٩              | ١٧٥٧                   | ١٦٥١٤          | ٤٤٤٤٨٧               | ١٩٥٤٦١         | ٦٩٢٨٥٠          | التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥                      |
| ٩١١٧٧١               | -                      | ٢١١٧٣          | ٢٥٢٢٣٠               | ٢٢٢٧٥          | ٦١٦٢٩٣          | الإضافات خلال العام                          |
| (٣٩٧٣٦١)             | -                      | -              | (١٠٧٢٧٥)             | (٣٨٣٠)         | (٢٨٦٢٥٦)        | الاستبعادات خلال العام                       |
| ١٨٦٥٤٧٩              | ١٧٥٧                   | ٣٧٦٨٧          | ٥٨٩٢٤٢               | ٢١٣٩٦          | ١٠٢٢٨٨٧         | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                    |
| ١٨٦٥٤٧٩              | ١٧٥٧                   | ٣٧٦٨٧          | ٥٨٩٢٤٢               | ٢١٣٩٦          | ١٠٢٢٨٨٧         | التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦                      |
| ١٣١٧٢٠٥              | -                      | ١٣٩            | ١٢٣٨٥٧               | ٨٦٣٧٠          | ١١٦٨٣٩          | الإضافات خلال الفترة                         |
| (٢٩٥٢٣٥)             | -                      | -              | (٦٧٥٠٣)              | (٢٠٦٥٠)        | (٢٠٧٠٨٢)        | الاستبعادات خلال الفترة                      |
| ٢٨٨٧٤٤٩              | ١٧٥٧                   | ٣٧٨٢٦          | ٦٤٥٥٩٦               | ٢٧٩٦٢٦         | ١٩٢٢٦٤٤         | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                     |
| <u>مجموع الإهلاك</u> |                        |                |                      |                |                 |  |
| ١٩١٣٨٢               | ١٤٦                    | ٢٤٦٩           | ١٥٨٤٩٨               | ٢١٥٣٠          | ٨٧٣٩            | مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥                |
| ١٤٥٠٠٩               | ٣٥١                    | ٦٦١٢           | ١٠١٩٨٧               | ٢٠٩٧٧          | ١٥٠٨٢           | اهلاك العام                                  |
| (٨٦٦٨٤)              | -                      | -              | (٨١٠٣٨)              | (١١٤٩)         | (٤٤٩٧)          | الاستبعادات خلال العام                       |
| ٢٤٩٧٠٧               | ٤٩٧                    | ٩٠٨١           | ١٧٩٤٤٧               | ٤١٣٥٨          | ١٩٣٢٤           | مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥              |
| ٢٤٩٧٠٧               | ٤٩٧                    | ٩٠٨١           | ١٧٩٤٤٧               | ٤١٣٥٨          | ١٩٣٢٤           | مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦                |
| ١٣٧٢١٦               | ٢٦٤                    | ٦٢٥٧           | ٩٣٦٥٣                | ١٩٨٩٠          | ١٧١٥٢           | اهلاك الفترة                                 |
| (٥٧٢١٦)              | -                      | -              | (٤٥٦٤٤)              | (٨٧٧٥)         | (٣٢٩٧)          | الاستبعادات خلال الفترة                      |
| ٣٢٩٢٠٧               | ٧٦١                    | ١٥٢٣٨          | ٢٢٧٤٥٦               | ٥٢٤٧٣          | ٣٣١٧٩           | مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦              |
| ١١٥٩٦٨٧              | ١٦١١                   | ١٤٤٤٥          | ٢٨٥٩٨٩               | ١٧٣٩٣١         | ٦٨٤١١١          | صافي القيمة الدفترية                         |
| ١٦١٥٧٧٢              | ١٢٦٠                   | ٢٨٦٠٦          | ٤٠٩٧٩٥               | ١٧٢٥٤٨         | ١٠٠٣٥٦٣         | صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٥         |
| ٢٥٥٨٢٤٢              | ٩٩٦                    | ٢٢٤٨٨          | ٤١٨١٤٠               | ٢٢٧١٥٣         | ١٨٨٩٤٦٥         | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥       |
| <u>إيضاح</u>         |                        |                |                      |                |                 |  |
|                      |                        | ٢٠١٥ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠       |                |                 | صافي الأصول مؤجرة تمويلياً                   |
|                      |                        | ١٦١٥٧٧٢        | ٢٥٥٨٢٤٢              |                |                 | صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلياً |
|                      |                        | ٤٨٤٨٧٠         | ٧١٧٣٢٩               | (٢٩)           |                 | يخصم   |
|                      |                        | ١١٣٠٩٠٢        | ١٨٤٠٩١٣              |                |                 | مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي       |

## 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 كمصاروفات في قائمة الدخل عن الفترة / العام . وفيما يلى بيان عقود الإيجار:

٢٠١٦ ديسمبر ٣٠ ٢٠١٥ ديسمبر ٣١

|         |         |   |
|---------|---------|---|
| ٢٣ ٦٧٩  | ٣٥ ٣٩٣  | إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية          |
| ٢       | ١٠٠     | إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار |
| ٥ سنوات | ٤ سنوات | متوسط فترات العقود                        |
| ٦٥١٤    | ٦٤٨٤    | مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام         |

## ١٧ - أصول غير ملموسة و شهرة

| الإجمالي      | حق المعرفة  | برامج حاسب آلي | شهرة          | التكلفة                         |
|---------------|-------------|----------------|---------------|---------------------------------|
| ٣١٧٠٢٨        | ٥٧٠٣        | ٢٣٢٦٠          | ٢٨٨٠٦٥        | الرصيد في ١ يناير               |
| ١٧٨           | -           | ١٧٨            | -             | الإضافات خلال الفترة            |
| ٢٢٤٥          | -           | ٢٢٤٥           | -             | المحول من مشروعات تحت التنفيذ   |
| ١٤٧٠٧         | -           | -              | ١٤٧٠٧         | أثر التغيرات في أسعار الصرف     |
| <u>٣٣٤١٥٨</u> | <u>٥٧٠٣</u> | <u>٢٥٦٨٣</u>   | <u>٣٠٢٧٧٢</u> | <u>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u> |

| مجمع الاستهلاك    |
|-------------------|
| الرصيد في ١ يناير |
| ٢٣٩٥٠             |
| ٢٠٥٢              |
| ٢٦٠٠٢             |
| ٣٠٨١٥٦            |
| <u>٢٩٣٠٧٨</u>     |
| ٥٧٠٣              |
| ١٨٢٤٧             |
| ٢٠٥٢              |
| ٢٠٢٩٩             |
| ٥٣٨٤              |
| <u>٥٠١٣</u>       |
| -                 |
| -                 |
| -                 |
| -                 |
| -                 |
| ٢٨٨٠٦٥            |

## الشهرة

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

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

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

## ١٧ - أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

| ٢٠١٥ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ |                                       |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ١٧٧ ٣٧٥        | ١٧٧ ٣٧٥        | نشاط قطاع الدرجات البخارية والتوك توك |
| ١٠٩ ٦٩٠        | ١٢٤ ٣٩٧        | مبيعات هيونداي - العراق               |
| ١ ٠٠٠          | ١ ٠٠٠          | نشاط التأجير التمويلي                 |
| <u>٢٨٨ ٠٦٥</u> | <u>٣٠٢ ٧٧٢</u> |                                       |

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، إلا 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 القديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات القديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقى في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

## ١٨ - استثمارات عقارية

| ٢٠١٥ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ |  |
|----------------|----------------|--|
| ٦٦             | ٩١ ٥١٢         | الرصيد في ١ يناير                              |
| ٣٥٦٥           | -              | الإضافات خلال الفترة / العام                   |
| <u>٨٧ ٣٤١</u>  | <u>٩١ ٥١٢</u>  | أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة |
| <u>٩١ ٥١٢</u>  | <u>٩١ ٥١٢</u>  | الرصيد في نهاية الفترة / العام                 |

## ١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع

| ٢٠١٥ ديسمبر ٣١   | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠   |  |
|------------------|------------------|--|
| ٥ ٠٠٠ ٠٠٠        | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠        | رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠) سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد) |
| <u>١ ٠٩٤ ٠١٠</u> | <u>١ ٠٩٤ ٠١٠</u> | رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣) سهم بقيمة واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)     |

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لنقويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٥ ٦٤٤٤ ٦ جنية مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤ ٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنية مصرى مقسمة على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .

## ١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

## - طرح خاص (زيادة رأس المال)

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

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

## ٢٠ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٥٠٦ ألف جنيه مصرى في رأس مال شركة جى بي أوتو التي تم اقتطاعها عن طريق شركة Almora Resources أحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ . وقد بلغت تكلفة الاقتناء ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصرى، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحظيات الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٧٧٥ ٩٩ ألف جنيه مصرى .

## ٢١ - الاحتياطي القانوني

| ٢٠١٥ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ | الرصيد في ١ يناير<br>المحول للاحظيات القانوني<br>الرصيد في نهاية الفترة / العام |
|----------------|----------------|---|
| ٢٦٧ ٢٦٥        | ٢٩٦ ٥٧٠        |   |
| ٢٩ ٣٥٥         | ١٤ ٥٥٥         |   |
| <u>٢٩٦ ٥٧٠</u> | <u>٣١١ ١٢٥</u> |   |

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبه ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني . ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٥٪ من رأس المال المصدر . الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين .

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

علاوة الإصدار

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١      ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠

٩٧٥ ٦٨٨

٩٧٥ ٦٨٨

علاوة إصدار

## - ٤٢ - الاحتياطيات الأخرى

| الإجمالي | احتياطي علاوة إصدار (احتياطي خاص) | احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة | احتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الإثابة والتحفيز | احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦                     |
|----------|-----------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| ١١٥٢٩٨٩  | ٩٦٧٤٣٩                            | ٢٤٩٨                                | ٦٧٧٧٧  | ١١٥٢٧٥                               | ٢٠١٦                                       |
| ١٢٤٠٨٨   | -                                 | -                                   | -  | ١٢٤٠٨٨                               | ناتج ترجمة العمليات الأجنبية               |
| ١٣٩٩٧    | -                                 | -                                   | ١٣٩٩٧  | -                                    | القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز |
| ١٢٩١٠٧٤  | ٩٦٧٤٣٩                            | ٢٤٩٨                                | ٨١٧٧٤  | ٢٣٩٣٦٣                               | ٢٠١٦                                       |
|          |                                   |                                     |  |                                      | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                   |

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الأسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني أيضاً (٢١).

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

## - ٤٣ - أصحاب الحقوق غير المسيطرة

| الإجمالي | احتياطي قانوني ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | الأرباح المرحلية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | احتياطيات | احتياطيات | رأس المال | الرصيد في ١ يناير              |
|----------|-------------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|
| ٦٣٧٧٨٢   | ٦٠٨٦٦٠                        | ٤٦٧٣٠                           | ٣٠٦٠١     | ٧٩٧٥١     | ٤٥١٥٧٨    | صافي خسارة الفترة / العام      |
| (٤١٥٨١)  | (٧٤٥٩)                        | (٧٤٥٩)                          | -         | -         | -         | محول للإحتياطي القانوني        |
| -        | -                             | (٦٦٧)                           | ٦٦٧       | -         | -         | ناتج ترجمة العمليات الأجنبية   |
| ٢٦٧٠٠    | ٧٢٦٣٠                         | -                               | -         | ٧٢٦٣٠     | -         | زيادة رأس المال                |
| ١٠٦٧٨    | ٨٠٠٠                          | -                               | -         | -         | ٨٠٠٠      | التغير في الحقوق غير المسيطرة  |
| ٤١٤١     | (٥٩٢٩)                        | -                               | -         | -         | (٥٩٢٩)    | توزيعات أرباح                  |
| (٢٩٠٦٠)  | (١٢١٦٩)                       | (١٢١٦٩)                         | -         | -         | -         | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
| ٦٠٨٦٦٠   | ٦٦٣٧٣٣                        | ٢٦٤٣٥                           | ٣١٢٦٨     | ١٥٢٣٨١    | ٤٥٣٦٤٩    |                                |

**٤- 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 بعرض تخفيض تكالفة 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 مخصوصاً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبية صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

| ٢٠١٥ ٣١     | ٢٠١٦ ٣٠   | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ | إجمالي القروض وأوراق الدفع           |
|-------------|-----------|----------------|--------------------------------------|
| ٥ ٢٣٣ ٢٧٤   | ٦ ٧٧١ ٤٥٦ | ٦ ٧٧١ ٤٥٦      | قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف |
| ٧٨ ١٢٥      | ١٣٨ ١٣٠   | ١٣٨ ١٣٠        | أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين       |
| ٥ ٣١١ ٣٩٩   | ٦ ٩٠٩ ٥٨٦ | ٦ ٩٠٩ ٥٨٦      | إجمالي القروض وأوراق الدفع           |
|             |           |                | يخص:                                 |
| (١ ١٨٨ ٧٠٤) | (٧٥٥ ٥٨٠) |                | النقدية وما في حكمها                 |
| (٥٢١ ٩٠٦)   | (٣٢ ٧٢٦)  |                | اعتمادات مستدينه                     |
| (١٩ ٩٦٦)    | (٣٢ ٤٨٥)  |                | خطاء خطابات ضمان                     |
| ٣ ٥٨٠ ٨٢٣   | ٦ ٠٨٨ ٧٩٥ |                | صافي القروض                          |
| ٣ ٣٣٤ ٤٤٦   | ٣ ٦٢١ ٨٢٠ |                | حقوق الملكية                         |
| ٦ ٩١٥ ٢٦٩   | ٩ ٧١٠ ٦١٥ |                | إجمالي حقوق الملكية                  |
| %٥٢         | %٦٢,٧     |                | نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية    |

**٥- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف**

| ٢٠١٥ ٣١   | ٢٠١٦ ٣٠         | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ | البيان                  |
|-----------|-----------------|----------------|-------------------------|
| الإجمالي  | الجزء طول الأجل | الجزء الجاري   | الإجمالي                |
| ٣ ٨٦٢ ٥٤١ | -               | ٣ ٨٦٢ ٥٤١      | بنوك سحب على المكتشوف   |
| ١ ٢٩٠ ٠٣٩ | ٨١٧ ٧٧٩         | ٤٧٢ ٢٦٠        | قرصون                   |
| ٨٠ ٦٩٤    | ٨٠ ٦٩٤          | -              | قروض من أطراف ذات علاقة |
| ٥ ٢٣٣ ٢٧٤ | ٨٩٨ ٤٧٣         | ٤ ٣٣٤ ٨٠١      | إجمالي                  |

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

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

**أ- بنوك سحب على المكتشوف**

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكتشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٤,٢٢٪ و ٤,٥٣٪ 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 ٤,٥٠٪، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٨٤٥٠٨ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية.

## - ٢٦ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥ ديسمبر ٣١ ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠

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

## - ٢٧ - المخصصات

| المجموعات      | مخصصات أخرى   | مخصص فترة     | مطالبات قانونية |
|----------------|---------------|---------------|-----------------|
| ضمان           |               | ضمان          | قانونية         |
| ١٤٣ ٢١١        | ٦٠ ٣١٢        | ٧٧ ٧٥٢        | ٥ ١٤٧           |
| ٢٥ ٤٥٠         | ١٢ ٢١٠        | ١٢ ٧٢٠        | ٥٢٠             |
| (٢٢ ١٦٥)       | (٦٥)          | (١٩ ٧٩٨)      | (٣ ٣٠٢)         |
| (٢٣)           | -             | -             | (٢٣)            |
| ٣              | -             | -             | ٣               |
| <b>١٤٥ ٤٧٦</b> | <b>٧٢ ٤٥٧</b> | <b>٧٠ ٦٧٤</b> | <b>٢ ٣٤٥</b>    |

| المجموعات      | مطالبات قانونية | مطالبات قانونية | مطالبات قانونية |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ضمان           |                 | ضمان            | قانونية         |
| ١١٣ ٣٩٢        | ٣٠ ٣١٣          | ٧٧ ٣٠٦          | ٥ ٧٧٣           |
| ٦٠ ٧٠٧         | ٣٠ ٠٩٣          | ٣٠ ٥٩٣          | ٢١              |
| (١٣ ٢٢٦)       | (٩٤)            | (١٢ ٤٨٥)        | (٦٤٧)           |
| (١٧ ٦٦٢)       | -               | (١٧ ٦٦٢)        | -               |
| <b>١٤٣ ٢١١</b> | <b>٦٠ ٣١٢</b>   | <b>٧٧ ٧٥٢</b>   | <b>٥ ١٤٧</b>    |

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦  
تدعم المخصصات خلال الفترة  
استخدام المخصصات خلال الفترة  
مخصصات إنتقى الغرض منها  
أثر التغيرات في أسعار الصرف  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥  
تدعم المخصصات خلال العام  
استخدام المخصصات خلال العام  
مخصصات إنتقى الغرض منها  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مخصص المطالبات القانونية

ينتقل 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

تقدّم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٧٠ ٦٧٤ جنيه مصرى 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 مصرى (٧٤١ ٥٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

المخصصات الأخرى

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

**- ٢٨ - أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل**

| ٢٠١٥ ديسمبر ٣١ |                | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ |                | إجمالي أوراق الدفع ودائعون<br>أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٦)<br>الاجمالي |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---|
| أوراق دفع      | القيمة الحالية | أوراق دفع      | القيمة الحالية |   |
| ٧٨ ١٢٥         | ٧٨ ١٢٥         | ١٣٨ ١٣٠        | ١٣٨ ١٣٠        |   |
| (٧٨ ١٢٥)       | (٧٨ ١٢٥)       | (١٣٨ ١٣٠)      | (١٣٨ ١٣٠)      |   |
| -              | -              | -              | -              |   |

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

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

| ٢٠١٥ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ | مقدمات من العملاء<br>تسوية عقود التأجير التمويلي |
|----------------|----------------|--|
| ٣٥٤ ٧١٥        | ٤٩٥ ٤٩٥        |  |
| ١٣٠ ١٥٥        | ٢٢١ ٨٣٤        |  |
| ٤٨٤ ٨٧٠        | ٧١٧ ٣٢٩        |  |

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

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

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

**أ - مخاطر السوق****١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية**

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

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي المجمع والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

| ٢٠١٥ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ | الأصول  | الالتزامات الصافي | الصافي الصافي |
|----------------|----------------|---------|-------------------|---------------|
| (٧٩٩ ٦١٨)      | (٥١٤ ٠١٠)      | ٨٦٩ ٠٦٠ | (١ ٣٨٣ ٠٧٠)       | دollar أمريكي |
| ٢ ٣٢٤          | ٢١ ٤٢٩         | ٣٧ ٣٧٩  | (١٥ ٩٥٠)          | يورو          |
| ٣٢٣ ٧٥٠        | ٢٨٧ ٦٥٩        | ٣٠٨ ٢٩١ | (٢٠ ٦٣٢)          | عملات متعددة  |

**٢ - مخاطر الأسعار**

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

## - ٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

تعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل

بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة

الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المشفوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ

٤٥٦ ٦٧٧١ ٤٥٦ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢٣٣ ٢٤٤ ٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١      ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠

|                |               |                           |
|----------------|---------------|---------------------------|
| ٢٣٩٢           | ٢٦٥١          | ودائع لأجل - دولار أمريكي |
| ١٧٣ ٤٧٥        | ٦٨ ١٤٠        | ودائع لأجل - جنيه مصرى    |
| <u>١٧٥ ٨٦٧</u> | <u>٧٠ ٧٩١</u> |                           |

## ب- مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالوزعين 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 العالى والبنوك ذات الملاعة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاعة الائتمانية في ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستدات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات الالزامية لمواجهة خطر التعرض في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. فيما يلى نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

| <u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u> | <u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u> | أوراق القبض والعملاء<br>الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض<br>نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات |
|-----------------------|-----------------------|--|
| ٢٦٠٨ ٧٤٤              | ٣٨٠٢ ٧٣٢              |  |
| (٢٩٠ ٧٨٣)             | (٢٨٢ ٧٠٠)             |  |
| <u>%١١</u>            | <u>%٧,٤٣</u>          |  |

## ت- مخاطر السيولة

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

## ٢- تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي 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 لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

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

## ٣١ - استثمارات في شركات تابعة

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

| <u>نسبة المساهمة في</u> | <u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u> | <u>أسم الشركة</u>   |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| %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 بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"                               |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة "Almora Resources Inc "B.V.I"                                    |
| %٩٩                     | %٩٩                   |                       | شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"                                      |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة جى بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"                                   |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة هرم للنقل السياحى "ش.م.م"  |
| %٦٦,٢٠                  | %٦٦,٢٠                |                       | شركة جى بي عاب  |
| %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 بي لوجيستكس "ش.م.م"   |
| %٩٩                     | %٩٩                   |                       | شركة جى بي 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 للتخسيم "ش.م.م"  |
| %٦٨                     | %٦٨                   |                       | شركة غبور القلم   |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة جى بي جلوبال   |
| %٥٤                     | %٥٤                   |                       | شركة جى بي آر   |
| %٤٨,٨٠                  | %٤٨,٨٠                |                       | شركة جى بي آر للخدمات   |
| %٩٩                     | %٩٩                   |                       | شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"                               |
| %٦٠                     | %٦٠                   |                       | شركة جى بي البستان  |
| %٢٥                     | %٢٥                   |                       | شركة غبور للتجارة العامة  |
| %٩٠                     | %٩٠                   |                       | شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"   |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"                                |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"                             |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة قناة السويس للخدمات اللوجستية "ش.م.م"                            |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة جى بي لصناعة السيارات "ش.م.م"                                    |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"                            |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة جى بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"                          |
| %٩٠                     | %٩٠                   |                       | شركة تساهيل للتمويل متناهى الصغر "ش.م.م"                              |
| %١٠٠                    | %١٠٠                  |                       | شركة جى بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"      |
| -                       | %١٠٠                  |                       | شركة جى بي لтехнологيا المياه و البيئة "ش.م.م"                        |

**٣٢ - الارتباطات الرأسمالية**

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٨٠٩ ٢٨٠ جنيه مصرى (مبلغ ٢٥٧ ٢٢٩ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) وتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

**٣٣ - الالتزامات المحتملة**

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

| <u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u> | <u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u> |                  |
|-----------------------|-----------------------|------------------|
| ٧٢٧ ٤٤٥               | ٧١٠ ٣٩٤               | دولار أمريكي     |
| ١٥٣ ٣٠١               | ٢٠١ ٢٤٥               | جنيه مصرى        |
| ٢٠٧                   | ٢٨١                   | ين ياباني        |
| ٢٥٦٩                  | ١٤ ١٨٢                | 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 التي تمت بالنيابة عن أو بواسطة الشركات التابعة. وتقوم الشركات التابعة بتحصيل وسداد تلك المبالغ بانتظام، وفيما يلى بيان بالأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

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

## ٤-٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقه (تابع)

| ٢٠١٥ دسمبر ٣١ | ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ | الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقه  |
|---------------|----------------|--|
| ٢١ ٢٠٣        | ٣٢ ٣٤٤         | شركة ماركو بولو  |
| ٤٧٤           | -              | أعضاء مجلس الإدارة   |
| ٣١ ٦٩٤        | -              | جارى مساهمين القاصد  |
| -             | ٤ ٢٩١          | الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متأهله الصغر |
| -             | ٦٦٩            | شركة الوطنية لاستيراد الإطارات   |
| -             | ٨٩٧            | شركة إيتامكو لاستيراد و التصدير  |
| ٩ ٠٣٣         | -              | جارى مساهمين القلم   |
| <b>٦٢ ٤٠٤</b> | <b>٣٨ ٢٠١</b>  |  |

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

| قيمة المعاملة | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٥ | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٦     | طبيعة المعاملة              | نوع العلاقة  | اسم الطرف ذات العلاقة |
|---------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------|--|-----------------------|
| ٢ ١٧٩         | ٤٧٤               | تحويلات نقدية         | أعضاء مجلس إدارة            | أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين  |                       |
| ١٥ ٨٣٣        | ٢٢ ٠٨٧            | مرتبات الإدارة العليا | أعضاء مجلس إدارة            | شركة البستان القابضة   |                       |
| ٢٣ ٧٧٢        | ٢٠ ٦٨٠            | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة | الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متأهله الصغر |                       |
| -             | (٤ ٢٩١)           | توزيعات أرباح         | مساهم باحدى الشركات التابعة | شركة جي بي لاستبدال المركبات   |                       |
| (٧٤٦)         | (١ ٤٧٧)           | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة | شركة جي بي لاستيراد و التصدير  |                       |
| ٥ ٠٢٠         | ٩ ٤٧١             | تحويلات نقدية         | شركة زميلة                  | شركة الوطنية لمصادرات السيارات و قطع غيارها                                      |                       |
| ٣١٧           | (٢ ٦٢٩)           | تحويلات نقدية         | شركة زميلة                  | شركة سيباك - الجزائر   |                       |
| ٩ ١٤٢         | ٥٧٨               | تحويلات نقدية         | شركة زميلة                  | جارى مساهمين القاصد  |                       |
| ٣ ٩٧٩         | ٣٥ ٥٠٩            | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة | شركة إيتامكو للتنمية الزراعية  |                       |
| (٣٥ ٣٢٥)      | -                 | توزيعات أرباح         | مساهم باحدى الشركات التابعة | جارى مساهمين القلم   |                       |
|               | ١ ٨٦٦             | تحويلات نقدية         | شركة زميلة                  | جارى مساهمين النبطين   |                       |
| (٦٤١)         | ٢١ ٥٧٥            | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة | جارى مساهمين جى كى برلين   |                       |
| ٣١١           | ١٥٧               | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة | شركة ماركو بولو  |                       |
| (٣)           | -                 | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة | شركة إيتامكو لاستيراد و التصدير  |                       |
| (٢ ٣٣٢)       | (١١ ١٤١)          | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة | شركة الوطنية لاستراد الاطارات  |                       |
| (٩١٦)         | (٣ ٤٧٩)           | تحويلات نقدية         | شركة زميلة                  | جارى مساهمين جى كى أوتو  |                       |
| (٩١٠)         | (٢ ٩٦٥)           | تحويلات نقدية         | شركة زميلة                  | شركة بلو باي للإدارة   |                       |
| ٣ ٧٤٤         | -                 | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة | شركة أجيمانكو - الجزائر  |                       |
| -             | ٦ ٠٠٠             | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة |  |                       |
| -             | ٨ ٩١٣             | تحويلات نقدية         | مساهم باحدى الشركات التابعة |  |                       |

### 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 المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

- ويتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

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

#### ١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمرة فيها عندما تتعرض أو يتحقق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمرة 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 بحسبها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتنة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

#### ٣- فقد السيطرة

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

#### ٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبدلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبدلة 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 المتبقية في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

## ب- العملات الأجنبية

### ١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

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

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

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

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

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

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر 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 الاقتضاء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

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

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

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكם 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.

يتتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظة بها بعرض البيع ايهما أقرب.

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

### ث- تحقق الإيراد

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

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

#### ١- المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعرف بالتسليم سواء في مخازن شركات المجموعة أو موقع محدد 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 وعارضيها 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. ويعرف بإيرادات فوائد فترة الائتمان في قائمة الدخل على أساس التاسب الزمني، مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة على المعاملة.

#### ٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

#### ٤- عقود التأجير التمويلي

تسجل إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهالك الدوري وينبغي الفرق 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 عند وجود أضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

#### ٦- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

#### ج- مزايا العاملين

##### ١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

##### ٢- المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

##### ٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعية 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. يسهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مسؤوليات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

##### ٤- مزايا إنهاء الخدمة

تعرف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصرف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان المجموعة الغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعرف المجموعة بنكاليف إعادة الهيكلة. وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب - لتعكس القيمة الزمنية للنقد.

#### ح- الإيرادات والتکاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتکاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

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

### ١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإداره الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح الضريبية 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 المحاسبى للأصول والالتزامات وأساس الضريبى لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلى:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

**د- المخزون**

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

**ذ- الأصول الثابتة**

**١- الاعتراف والقياس**

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

**٢- التكاليف اللاحقة على الاقتضاء**

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتضاء 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 مخصوصاً منها قيمته التخريبية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحويل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

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

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

**٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري**

يتم إعادة تبويب 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 مباشرةً والازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسوب الآلي

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

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

ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسوب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقعة الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

## س-أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

## ش-الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

ش- الأدوات المالية (تابع)

٢- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر:

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

الاستثمارات المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات 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 اعادة تبويب الارياح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الارياح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محقوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح او الخسائر عند تكبدتها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارياح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ص-رأس المال

### ١- الأسماء العادية:

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

### ٢- إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسماء 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 كأسماء خزينة وعرضها مخصوصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسماء الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

## ض-الاصحاح

### ١- الأصول المالية غير المستندة:

الأصول المالية غير المبوبة كقيمة العادلة من خلال الارتفاع 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:

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

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان 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 او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفرداتها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجموعاً بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجموعاً بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معاً.

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

## ضـ الإضمحلال (تابع)

### ١- الأصول المالية غير المنشقة: (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 الارباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

إذا انخفضت لاحقاً 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 الارباح أو الخسائر.

#### الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الارباح او 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 الارباح او 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 للإضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً.

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

## ضـ الإضمحلال (تابع)

### ٢- الأصول غير المالية: (تابع)

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً 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  
الإضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاعلاف والاستهلاك) ما لم  
يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

## طـ المخصصات

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

### ١- الضمان

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

### ٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة 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 الإنفاقيات مع تلك الأطراف.

## ظـ 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 حدث فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول  
المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت وبهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى من عمر الأصل المتوقع بذات  
الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

## 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 دفعه إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتتوب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينبع معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتطاعها 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 أجمالي 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.

### خ- توزيعات الأرباح

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

## ف- الأرقام المقارنة

يعد تبث الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتنسق 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 لفترات 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 نمت على القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

| <u>التأثير المحتمل على<br/>القوائم المالية</u>  | <u>ملخص لأهم التعديلات</u>   | <u>المعايير الجديدة<br/>أو المعدلة</u>             |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتنماشى مع التعديلات بالمعيار.</li> <li>إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة وال فترة المقابلة.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>عرض رأس المال العامل لا يتطلب المعيار كما تم استبعاد التموزج الارشادى للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.</li> <li>يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة</li> </ul> | <b>معيار مصرى (١)</b><br>عرض القوائم المالية       |
| لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعى ، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكفة و مجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.   | تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.  | <b>معيار مصرى (١٠)</b><br>الأصول الثابتة واهلاكتها |
| تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتنماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).</li> <li>قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدماها خلال أكثر من فترة واحدة. (أى عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).</li> </ul>               | <b>معيار مصرى (٢٣)</b><br>الأصول غير الملموسة      |
| لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.  | تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.   | <b>معيار مصرى (٤٥)</b><br>قياس القيمة العادلة      |
| تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٩/٣٠ ، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصرى 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> <li>تعريف القيمة العادلة. و</li> <li>وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و</li> <li>تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.</li> </ul>               | <b>معيار مصرى (٤٥)</b><br>قياس القيمة العادلة      |

| <u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>  | <u>ملخص لأهم التعديلات</u>   | <u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>             |
|---|--|--|
| 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. | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم الغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه :           <ul style="list-style-type: none"> <li>- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء.</li> <li>- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل فى تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.</li> <li>- تغيير طريقة قياس الشهرة فى حالة الاقتناء على مراحل.</li> </ul> </li> </ul>   | <u>معيار مصرى (٢٩) تجميع الأعمال</u>           |
| لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.   | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) :</b><br/>تحمل كمصرف 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.</li> </ul>   | <u>معيار مصرى (٤٢) القوائم المالية المجمعة</u> |
| لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.</li> </ul>   | <u>القواعد المحاسبية الجديدة</u>               |
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.</li> <li>إعادة قياس أي حصة متبقية من استثمار منشأة قاضية في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمتها العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.</li> <li>في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينبع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسطرة.</li> </ul> | <u>القواعد المحاسبية الجديدة</u>               |

| <u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>                         | <u>ملخص لأهم التعديلات</u>   | <u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>                |
|--|--|---|
| لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٣) "الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) "حصص الملكية في المشروعات المشتركة".</li> <li>وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرى 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> | <u>معيار مصرى (٤٣) الترتيبات المشتركة</u>         |
| لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. | <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>  | <u>معيار مصرى (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة</u> |
| لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على 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 تستمرة في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.</li> </ul>   |   |
|  | <ul style="list-style-type: none"> <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 بمكاسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكاسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل ) وذلك على أساس نسبة التخفيض.</li> </ul>  |   |

| <u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>  | <u>ملخص لأهم التعديلات</u>  | <u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>                            |
|---|---|---|
| لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والتزنيبات 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 المالى وأدائها المالى والتدفقات النقدية.</li> <li>تم الغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقارى.</li> </ul> | <u>معايير مصرى (٤٤)</u><br>الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى |
| - تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار في بداية تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول إلى نموذج التكفلة) هي تكفلة ذلك الاستثمار وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة. |   | <u>معايير مصرى (٣٤)</u><br>الاستثمار العقارى                  |
| لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم الغاء 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>   | <u>معايير مصرى (١٤)</u><br>تكليف الاقتراض                     |
| لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.  | <p><u>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>يجب أن يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصرفوف 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 جوهيرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معايير المخصصات).</p>   | <u>معايير مصرى (٣٨)</u><br>مزايا العاملين                     |
| تم إعادة عرض المعلومات المقابلة لفترات السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية.   | تم الغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.   | <u>معايير مصرى (٤١)</u><br>القطاعات التشغيلية                 |
|   | وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسى على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخد القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.  |   |

| <u>التأثير المحتمل على<br/>القوائم المالية</u>                      | <u>ملخص لأهم التعديلات</u>  | <u>المعايير الجديدة<br/>أو المعدلة</u>                                 |
|---|---|--|
| لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>يتم تبديل أي أداء مالية محملة بحق إعادة البيع كأدأة حقوق ملكية بدلاً من تبديها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمنع الأداء بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.</li> </ul>                                     | <u>معايير مصرى (٢٥)</u><br><u>الأدوات المالية : العرض</u>              |
| تم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للافصاحات المعروضة. | <ul style="list-style-type: none"> <li>وعلى المنشأة إعادة تبديل الأداء المالية من تاريخ توقف الأداء عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.</li> </ul>  | <u>معايير مصرى (٤٠)</u><br><u>الأدوات المالية :</u><br><u>الافتتاح</u> |
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الافتتاح " ليتضمن جميع الافتتاحات المطلوبة للأدوات المالية.</li> <li>وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك بفصل الافتتاحاته منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض" بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والافتتاح".</li> </ul> | <u>معايير مصرى (٤٠)</u><br><u>الأدوات المالية :</u><br><u>الافتتاح</u> |