

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقدير مراقب الحسابات عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥٣٦٢٢١١ - ٣٥٣٦٢٢٠٠ (٢٠٢)
تلفاكس : ٣٥٣٦٢٣٠٥ - ٣٥٣٦٢٣٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة حي بي أوتو

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئوليّة الإدارّة عن القوائم المالية

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

مسئوليّة مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتنطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحقيقه وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

حازم حسن

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهمامة، عن المركز المالي المجمع لشركة جي بي أوتو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

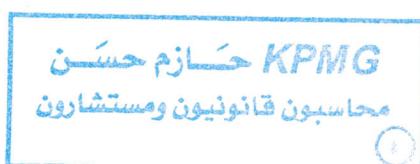
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولاته التنفيذية منقحة مع ما هو وارد بصفحات الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالصفحات.

Hatim Abd Al-Munim Muntasir

سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

Hatim Hassan KPMG



القاهرة في ٢٦ مارس ٢٠١٧

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصرى)
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٣ ١٧٥ ٤٨٦	٤ ٨٩٨ ٩٣٩	(١٦)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٢٩٣ ٠٧٨	٤٣٧ ٢٠٨	(١٧)	أصول غير ملموسة وشهرة
-	٥ ٥٠٠		مدفوعات تحت حساب الاستثمار
٤١٤ ٣٣٠	٧٥٦ ٧٥١	(١١)	أوراق قرض (بالصافي)
٤٠ ٦٤٠	١٥٩ ٣٥٥	(١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢	(١٨)	استثمارات عقارية
٢٤ ١١٠	٢٤ ١١٠		أرصدة مدينة
٤ ٣٩ ١٥٦	٦ ٣٧٣ ٣٧٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>المخزون (بالصافي)</u>			
٢ ٩٥٠ ٩٨١	٥ ٨٢٠ ٤٨٢	(١٠)	أصول غير متداولة محفظة بها بغرض البيع
٣٢٩ ١٧٥	-	(١٥)	صلاء وأوراق قرض (بالصافي)
١ ٦٤٩ ٦٢٤	٢ ٣٦٣ ٨٠١	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ٠٦٩ ٥٠٩	١ ٢٠٨ ٣٥٤	(١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٦ ٢٠٣	١ ٠٥ ٥١٦	(٣٤)	نقدية بالبنوك والمستندوى
١ ١٨٨ ٧٠٤	١ ٢٢٥ ٣٠٠	(١٤)	إجمالي الأصول المتداولة
٧ ٢٧٤ ١٩٦	١٠ ٧٢٣ ٤٥٣		إجمالي الأصول
١١ ٣١٣ ٣٥٢	١٧ ٠٩٦ ٨٢٨		
<u>حقوق الملكية</u>			
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٦ ٥٠٦)	(٢٦ ٥٠٦)	(٢٠)	أسهم الشركة في حيازة المجموعة
٢٩٦ ٥٧٠	٣١١ ١٢٥	(٢١)	احتياطي قانوني
١ ١٥٢ ٩٨٩	٢ ٥٤٨ ٩٧٥	(٢٢)	احتياطيات أخرى
٥٨٤ ٢٨٨	٧٥٩ ٧٦٢		أراجح مرحلة
٢٣٣ ٠٩٥	(٨٦٥ ٦٥٦)		صافي (خسارة) / ربح العام
٣ ٣٣٤ ٤٤٦	٣ ٨٢١ ٧١٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٦٠٨ ٦٦٠	١ ١٦٩ ٦٣٨	(٢٣)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٣ ٩٤٣ ١٠٦	٤ ٩٩١ ٣٤٨		إجمالي حقوق الملكية
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٨٩٨ ٤٧٣	١ ٦٦٣ ٤٩٠	(٢٥)	قرضون
٥٤ ٧٤١	٤٩ ١٧٤	(٢٧)	مخصص ضمان
-	٢١ ١٤٢		إيدادات مجلة
٨٢ ٩٢٦	١٦٤ ٣٨٩	(٣٩)	التزامات ضريبة مجلة
١ ٠٣٦ ١٤٠	١ ٨٩٨ ١٩٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٨٨ ٤٧٠	١٦١ ٨٩١	(٢٧)	المخصصات
٦١ ٥٠٥	٩٨ ١١٥	(-٩)	الالتزامات ضرائب الدخل
٤ ٣٣٤ ٨٠١	٧ ٠٦٨ ٦١٩	(٢٥)	قرضون وسلفقات وبنوك سحب على المشتوف
٦٢ ٤٠٤	٧٠ ٧١٠	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٧٨٦ ٨٧٦	٢ ٨٠٧ ٩٥٠	(٢٦)	دائرون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٣٣٤ ١٠٦	١٠ ٢٠٧ ٢٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٣٧٠ ٢٤٦	١٢ ١٠٥ ٤٨٠		إجمالي الالتزامات
١١ ٣١٣ ٣٥٢	١٧ ٠٩٦ ٨٢٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة جزء من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف غبور

رئيس القطاعات المالية وعضو
مجلس الإدارة
مصطفى لاجم المهدى

المدير المالي للمجموعة

عاصم السيد
طباطبى

** تقرير مراقب الحسابات مرفق *

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى ()
			العمليات المستمرة
١٢ ٢٦٤ ٦٨٩	١٥ ٢٨٥ ٦٧٢		المبيعات
<u>(١٠ ٦٦٠ ٧٥٩)</u>	<u>(١٣ ٠٨٣ ٦١٣)</u>		تكلفة المبيعات
١ ٦٠٣ ٩٣٠	٢ ٢٠٢ ٠٥٩		مجمل الربح
١٢٦ ٣٠٢	٤٠ ٧٣٤		أيرادات أخرى
(٣٦٤ ٤٨٦)	(٤٤٩ ٨٤٨)		مصروفات البيع والتسويق
(٥٣١ ١٢٤)	(٧٤٩ ٧٠٦)		مصروفات إدارية و عمومية
(٥٨ ٤٦٠)	(١٨٤ ٨٥٦)	٧)	مخصصات و الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
(١٨ ٧١٩)	٢١ ٢٢٩		رد الإنفاض / (الإنفاض) في قيمة أصول غير متداولة محظوظ بها بغرض البيع
(١ ٥٩١)	(٢ ٧٨٨)		الإنفاض في قيمة الأصول الثابتة
(٥ ٦٨٨)	(١٠ ٨٦٢)		خسائر إستثمارات
٧٥٠ ١٦٤	٨٦٥ ٩٦٢		نتائج أنشطة التشغيل
<u>(٥١٣ ٢٦٥)</u>	<u>(١ ٨٥٣ ٣٥٢)</u>	٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٢٣٦ ٨٩٩	(٩٨٧ ٣٩٠)		صافي (خسارة) / ربح العام قبل ضرائب الدخل
<u>(٤٥ ٣٨٥)</u>	<u>(٢ ٤٢٠)</u>	٩-٦)	مصروف ضرائب الدخل
١٩١ ٥١٤	(٩٨٩ ٨١٠)		(الخسائر) / الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
-	-		العمليات غير المستمرة
-	-		أرباح / (خسائر) من العمليات غير المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل
<u>١٩١ ٥١٤</u>	<u>(٩٨٩ ٨١٠)</u>		صافي (خسارة) / ربح العام
٢٣٣ ٠٩٥	(٨٦٥ ٦٥٦)		يتم توزيعه على النحو التالي:
<u>(٤١ ٥٨١)</u>	<u>(١٢٤ ١٥٤)</u>		مساهمي الشركة الأم
<u>١٩١ ٥١٤</u>	<u>(٩٨٩ ٨١٠)</u>		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
<u>٠,٣٤٢</u>	<u>(٠,٨١١)</u>	٨)	نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) / الربح (جنيه مصرى / للسهم)

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم لقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
١٩١٥١٤	(٩٨٩٨١٠)		صافي (خسارة) / ربح العام بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٩٥٤٥٦	١٨٠٨٦٤٥		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
-	٣١٨٢٥٠		ناتج تعديل تكلفة الأصول
<u>٩٥٤٥٦</u>	<u>٢١٢٦٨٩٥</u>		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل
-	(٦١١٦٣)		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
<u>٩٥٤٥٦</u>	<u>٢٠٦٥٧٣٢</u>		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل
<u>٢٨٦٩٧٠</u>	<u>١٠٧٥٩٢٢</u>		إجمالي الدخل الشامل عن العام
٣٠١٨٥١	٥١١٦٦٧		مساهمي الشركة الأم
<u>(١٤٨٨١)</u>	<u>٥٦٤٢٥٥</u>		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
<u>٢٨٦٩٧٠</u>	<u>١٠٧٥٩٢٢</u>		- إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم لقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق	إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الإجمالي	صافي ربح / خسارة) العام	أرباح مرحلة	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي ناتج إحتياطي القيمة العادلة لأسمهم حوافر إعادة تقدير الأصول ثابتة	احتياطي فائض إحتياطي قانوني ترجمة العمليات الأجنبية نظام الإثابة والتحفيز	أسهم الشركة في حياة المجموعة	رأس المال	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٣٩٤٣١٠٦	٦٠٨٦٦٠	٣٢٣٤٤٤٦	٢٣٣٠٩٥	٥٨٤٢٨٨	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٦٧٧٧٧	١١٥٢٧٥	٢٩٦٥٧٠	(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠
-	-	-	-	(٢٣٣٠٩٥)	٢٢٣٠٩٥	-	-	-	-	-	-
(٩٨٩٨١٠)	(١٢٤١٥٤)	(٨٦٥٦٥٦)	(٨٦٥٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٥٧٠٨٧	-	٢٥٧٠٨٧	-	-	٢٥٧٠٨٧	-	-	-	-	-	-
١٨٠٨٦٤٥	٦٨٨٤٠٩	١١٢٠٢٣٦	-	-	-	-	-	١١٢٠٢٣٦	-	-	-
١٠٧٥٩٢٢	٥٦٤٢٥٥	٥١١٦٦٧	(٨٦٥٦٥٦)	-	-	٢٥٧٠٨٧	-	١١٢٠٢٣٦	-	-	-
(٥٩٢٩)	(٥٩٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٤٤٣٣)	(١١٣٦٧)	(٤٣٠٦٦)	-	(٤٣٠٦٦)	-	-	-	-	-	-	-
١٨٦٦٣	-	١٨٦٦٣	-	-	-	١٨٦٦٣	-	-	-	-	-
١٤٠١٩	١٤٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(١٤٥٥٥)	-	-	-	-	١٤٥٥٥	-	-
(٢٧٦٨٠)	(٣٢٧٧)	(٢٤٤٠٣)	-	(٥٧٦٢١)	-	-	١٨٦٦٣	-	١٤٥٥٥	-	-
٤٩٩١٣٤٨	١١٦٩٦٣٨	٣٨٢١٧١٠	(٨٦٥٦٥٦)	٧٥٩٧٦٢	٩٦٧٤٣٩	٢٥٩٥٨٥	٨٦٤٤٠	١٢٣٥٥١١	٣١١١٢٥	(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦											٢٠١٥
المحول للأرباح المرحلية											٢٠١٥
إجمالي الدخل الشامل											صافي (خسارة) العام
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي											بنود الدخل الشامل الأخرى
إجمالي الدخل الشامل											معاملات مع مالكي الشركة
التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة											توزيعات أرباح
القيمة العادلة لأسمهم نظامي الإثابة والتحفيز											زيادة رأس المال
محول للإحتياطي القانوني											إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦											٢٠١٥

* الإيضاحات المرفقة جزء منم للقوائم المالية المجمعة وتقراً معها.

شركة جي بي أوتو وشراكتها التابعة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ ديسمبر

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة المملوكة	أصحاب الحقوق الإجمالي	صافي ربح العام	الأرباح المرحلية (احتياطي خاص)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إحصائي ناتج إعادة تقييم العادلة لأسمهم حواجز نظام الأثابة والتحفيز الأجنبية	احتياطي القيمة القانوني ترجمة العمليات العادلة لأسمهم حواجز أصول ثابتة	أسهم الشركة رأس المال المجموعة	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٢٧٧٣٩٢٣	٦٣٧٧٨٢	٢١٣٦١٤١	١٧٣٩٨٩	٤٩٦٠٤٠	٩٦٨٦٥٣	٢٤٩٨	٤٩١١٤	٤٦٥١٩
-	-	-	(١٧٣٩٨٩)	١٧٣٩٨٩	-	-	-	٢٦٧٢٦٥
١٩١٥١٤	(٤١٥٨١)	٢٣٣٠٩٥	٢٣٣٠٩٥	-	-	-	-	-
٩٥٤٥٦	٢٦٧٠٠	٦٨٧٥٦	-	-	-	٦٨٧٥٦	-	-
٢٨٦٩٧٠	(١٤٨٨١)	٣٠١٨٥١	٢٣٣٠٩٥	-	-	٦٨٧٥٦	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤								
المحول للأرباح المرحلة								
إجمالي الدخل الشامل								
صافي ربح / (خساره) العام								
بندو الدخل الشامل الآخر								
إجمالي الدخل الشامل								
معاملات مع مالكي الشركة								
التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة								
توزيعات أرباح								
القيمة العادلة لأسمهم نظامي الإثابة والتحفيز								
تكليف إصدار أسهم زيادة رأس المال								
زيادة رأس المال								
محول للإحتياطي القانوني								
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة								
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥								
٣٩٤٣١٠٦	٦٠٨٦٦٠	٣٣٣٤٤٤٦	٢٣٣٠٩٥	٥٨٤٢٨٨	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٦٧٧٧٧	١١٥٢٧٥
								٢٩٦٥٧٠
								(٢٦٥٠٦)
								١٠٩٤٠١٠

* الإيضاحات المرفقة جزء منم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٢٣٦ ٨٩٩	(٩٨٧ ٣٩٠)		صافي (خسارة) / ربح العام قبل الضرائب يتم تسوية بما يلى:
٣٦٠ ٨٨٨	٥٩٦ ٢٢٨		فوائد مدينة
٢٥٤ ٧٢٤	٣٢٠ ٧٥٩	(١٧٠ ١٦)	إهلاك و إستهلاك العام
٤٣ ٠٤٥	١٠٢ ٦٦٦	(٢٧)	صافي حركة المخصصات
٣٧ ٨٢٠	٩٣ ٥٠٦		صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
١٨ ٧١٩	(٢١ ٢٢٩)	(١١)	(رد الإنخفاض) / الإنخفاض في قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٨ ٦٦٣	١٨ ٦٦٣		القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
(١٢١٤)	-		مصروفات أصدار أسهم
(٤٦ ٠٣٤)	(١٥ ٩٦٥)	(٦)	فوائد دائنة
(٦ ٢١٢)	(١٢ ٤٥٩)		فوائد قروض مرسلة
(٢ ٦٧٧)	-		أرباح رأسمالية - بيع و إعادة استجرار
١٥٩١	٢ ٧٨٨		الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة
-	٨٣٦ ٦٣٢		خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (غير المحققة)
(٨٧ ٣٤١)	-		أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة
٣ ٠٩٩	٦٧٥		خسائر بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٨٣١ ٩٧٠	٩٣٤ ٨٧٤		التغيير في:
(٦٢٨ ٥٧٤)	(٢ ٩٢٧ ٤٠٣)		المخزون
(٢٢٥ ٦٩٩)	(١ ٠٤١ ٥٤٧)		عملاء وأرباق القرض
(٢٦١ ٥٧٨)	(١٣٤ ٣٩٠)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥٦ ٣٠٥)	٢٠ ٩٧٣		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٣٠٣	٨ ٣٠٦		مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٧٩ ٤٥٧	١ ٠٠٧ ١١٨		دائنو تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣١ ٥٧٤	(٢ ١٣٢ ٠٦٩)		التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٣ ٨٨٧)	(٦٨ ٠٤٤)		مخصصات - مستخدمة
(٦٨ ٤٣٣)	(٦٤ ٢٧٥)		ضرائب دخل المسددة
(٤٦ ٧٤٧)	(٥٤ ٤٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢ ٥٠٧	(٢ ٣١٨ ٨٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١ ٢٥٩ ٣٨٣)	(١ ٣٨٥ ٣٤٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٤٣)	(٥ ٩٢٩)		مدفوغات لاقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٨٤٧)	(٨٤٣)		الغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة
٤٥ ٢٨٠	٩ ٠١٢		مدفوغات لاقتناء أصول غير ملموسة
-	(٥ ٥٠٠)		فوائد دائنة - محصلة
٢١ ٥٤٨	١٩٧ ٧٨٥		المدفوع تحت حساب الإستثمار
(١ ١٩٩ ٠٤٥)	(١ ١٩٠ ٨٢٠)		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
١٠ ٦٧٨	١٤ ٠١٩		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩٩١ ٢٩٨	٣ ٤٩٨ ٨٣٦		
٤٤٩ ٩٩٤	-	٢١)	
(٣٤٩ ١٠١)	(٥٦١ ١٣٠)		
١ ١٠٢ ٨٦٩	٢ ٩٥١ ٧٧٥		
(٩٣ ٦٦٩)	(٥٥٧ ٩١٧)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
١ ١٧٧ ٥٧٧	١ ١٨٨ ٧٠٤		النقدية وما في حكمها أول العام
١٠٤ ٧٩٦	٥٩٤ ٥١٣		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١ ١٨٨ ٧٠٤	١ ٢٢٥ ٣٠٠	(١٤ -ب)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقوائم المالية المجمعة وتقرا 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 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 مصرية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٤١٪٥٤ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

كما قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعايير المحاسبه المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية" ، حيث تم تعديل كلا من التكاليف وجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه ، وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٦).

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 متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

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.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا 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 تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات

تقارير القطاعات

تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات الركوب
تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل التقليد و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات نقل وأتوبيسات
تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	دراجات بخارية / توك توك
الاتجار في قطع الغيار و لوازمه المصنعة محلياً و المستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة والتتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحليه 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 ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من باعى السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.	العمليات الأخرى

أ- إجمالي الإيرادات

<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>
%٦١,١	%٦٢,٨
%١٠,٨	%٨,٣
%١٦,٣	%١٢,٤
%١١,٨	%١٦,٥

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

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>
%١٨,٩	%١١,١
%٠,٤٨	%١,٦
%٨,٤	%٤,١

سيارات الركوب
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)
 ت- نتائج القطاعات

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	
%٤٩,٤	%٥١,٨٤	سيارات الركوب
%١١,٦	%١٠,٥٥	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢١,٦	%١٣,٠٨	دراجات بخارية / توك توك
%١٧,٤	%٢٤,٥٣	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	
%٥١,٨	%٥٠,٩	سيارات الركوب
%١٩,٧	%٢٠,٣	سيارات نقل وأتوبيسات
%٥,٥	%٣,٣	دراجات بخارية / توك توك
%٢٣	%٢٥,٥	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	
%٥٩,٥	%٦٠,١	سيارات الركوب
%١٣,٧	%١٤,٣	سيارات نقل وأتوبيسات
%٥,١	%٢,٢	دراجات بخارية / توك توك
%٢١,٧	%٢٣,٤	العمليات الأخرى

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

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	الإيرادات
١٣٨٠٢١٣٤	١٧٥٥٧٦٩٥	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١٥٣٧٤٤٥)	(٢٢٧٢٠٢٣)	إستبعاد إيرادات بين قطاعات المجموعة
<u>١٢٢٦٤٦٨٩</u>	<u>١٥٢٨٥٦٧٢</u>	إيراد المجمع
<u>١٦٠٩٠٠٦</u>	<u>٢١٧٤٧٣٣</u>	نتيجة القطاعات
<u>(٥٠٧٦)</u>	<u>٢٧٣٢٦</u>	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
<u>١٦٠٣٩٣٠</u>	<u>٢٢٠٢٠٥٩</u>	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
<u>٢٣٤٧٥٣٠٥</u>	<u>٣١٤١٣٩٤٨</u>	مجمل الربح المجمع
<u>(١٢١٦١٩٥٣)</u>	<u>(١٤٣١٧١٢٠)</u>	
<u>١١٣١٣٣٥٢</u>	<u>١٧٠٩٦٨٢٨</u>	الأصول
<u>١٥٠٠٦٦٦٤</u>	<u>٢١٨٢٢٩٤١</u>	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
<u>(٧٦٣٦٤١٨)</u>	<u>(٩٧١٧٤٦١)</u>	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
<u>٧٣٧٠٢٤٦</u>	<u>١٢١٠٥٤٨٠</u>	إجمالي الأصول المجمعة
		الالتزامات
		إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
		إستبعاد الالتزامات قطاعات المجموعة
		إجمالي الالتزامات المجمعة

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)
 خ- مبالغ هامة أخرى

<u>الإجمالي المجمع</u> <u>٢٠١٦ ٣١</u>	تسويات	<u>اجمالي التقارير</u> <u>القطاعية</u>	
١٥٩٦٥	(٣٤٥٦٤)	٥٠٥٢٩	إيرادات تمويلية
(٦٥٧٢٩٦)	(١٠٦٨٨)	(٦٤٦٦٠٨)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١٦٨٢٤٧٢	(٣٤٧٣٠٨)	٢٠٢٩٧٨٠	نفقات رأسمالية
٣٢٠٧٥٩	(٤٤٩)	٣٢١٢٠٨	إهلاك و إستهلاك

<u>الإجمالي المجمع</u> <u>٢٠١٥ ٣١</u>	تسويات	<u>اجمالي التقارير</u> <u>القطاعية</u>	
٤٦٠٣٤	(١٧٢٥٣)	٦٣٢٨٧	إيرادات تمويلية
(٣٨٣٨٦٠)	١٧٢٥٣	(٤٠١١١٣)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١٢٦٥٦٦٤	-	١٢٦٥٦٦٤	نفقات رأسمالية
٢٥٤٧٢٤	-	٢٥٤٧٢٤	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	
٤٣٨٧٦	١٢٦٠٥	فوائد دائنة
٢١٥٨	٣٣٦٠	فوائد البيع بالتقسيط
٤٦٠٣٤	١٥٩٦٥	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٣٨٣٨٦٠)	(٦٥٧٢٩٦)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(١٧٥٤٣٩)	(١٢١٢٠٢١)	فرق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٥٥٩٢٩٩)	(١٨٦٩٣١٧)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٥١٣٢٦٥)	(١٨٥٣٣٥٢)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات و الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفي الغرض منها

٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١	
١٧٦٦٢	-	مخصص ضمان
١٥١٤	٢٧٦٧	رد الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٣	مخصص مطالبات قانونية
١٩١٧٦	٢٧٩٠	<u>إجمالي مخصصات انتفي الغرض منها</u>
		<u>تدعم المخصصات</u>
٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١	
(٣٠٥٩٣)	(٤٨٣٠٩)	مخصص ضمان
(١٦٩٢٩)	(٨٤٩٥٧)	الإنفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
(٢١)	(٥٢٠)	مخصص مطالبات قانونية
(٣٠٠٩٣)	(٥٣٨٦٠)	مخصصات أخرى
(٧٧٦٣٦)	(١٨٧٦٤٦)	<u>إجمالي تدعم المخصصات</u>
(٥٨٤٦٠)	(١٨٤٨٥٦)	<u>صافي المخصصات في قائمة الدخل</u>

ووفقاً لبيان بحركة الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	فرق عملة الإنفاض خلال العام	المستخدم خلال العام	تدعم الإنفاض خلال العام	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
٣٧٩٧٢٩	٤٢٤٨٦	(٢٧٦٧)	(٣٣٢٣٠)	٨٢٤٥٧	٢٩٠٧٨٣
٧٩٠٧	-	-	-	٢٥٠٠	٥٤٠٧
٣٨٧٦٣٦	٤٢٤٨٦	(٢٧٦٧)	(٣٣٢٣٠)	٨٤٩٥٧	٢٩٦١٩٠
١٢٢١٢٤	٤٦٥٨٦	(١٧٩٠٨)	-	٢٩٢٢٤	٦٩٢٢٢
٥١٤٧٦٠	٨٩٠٧٢	(٢٠٦٧٥)	(٣٣٢٣٠)	١١٤١٨١	٣٦٥٤١٢

الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
 الإنفاض في قيمة المدينون والأرصدة
 المدينة الأخرى

* الإنفاض في قيمة المخزون

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

٨- نصيب السهم في الربح / (الخسارة)

١- الأساسي

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترن، فقد تم تحديد صافي الربح / (الخسارة) الخاص بالمساهمين على أساس صافي ربح / (الخسارة) العام بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح.
 يحسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح / (الخسارة) العام (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادي المصدرة خلال العام.

٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١	
٢٣٣٠٩٥	(٨٦٥٦٥٦)	صافي (خسارة) / ربح العام الخاص بالمساهمين
٦٨١٨٨٣	١٠٦٧٥٠٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠,٣٤٢	(٠,٨١١)	<u>نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الربح / جنيه مصرى</u>

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

<u>٢٠١٥ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٦ ٣١ ديسمبر</u>	
٧٦ ٩٤٢	٦١ ٥٥٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٨ ٤٣٣)	(٦٤ ٢٧٥)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٥٣ ٠٤٦	١٠٠ ٨٣٥	ضرائب الدخل الجارية خلال العام (إيضاح ٩-ت)
<u>٦١ ٥٥٥</u>	<u>٩٨ ١١٥</u>	الرصيد في نهاية العام

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي										
		٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	العملة	خسائر فروق الأصول*	ناتج تعديل تكلفة ضمان	مخصص مخزون	الإنخفاض في مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة
٣٥٥١٧	٤٠٦٤٠	-	-	١٤٨٤٢	٩٩١٠	١٥٠٦٣	٨٢٥			أصول ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	-	-	٨١٤	(٨١٤)			الرصيد في ١ يناير
٥١٢٣	١١٨٧١٥	١٢١٩٩٨	-	٥١٧٧	(٢٤٥٥)	(٦٠٠٥)	-			إعادة تدوير
٤٠٦٤٠	١٥٩٣٥٥	١٢١٩٩٨	-	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢	١١			المحمل على قائمة الدخل
(٨٥٤٦٤)	(٨٢٩٢٦)	-	-	-	-	-	(٨٢٩٢٦)			الرصيد في نهاية العام
٢٥٣٨	(٢٠٣٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٠٣٠٠)			الرصيد في ١ يناير
-	(٦١١٦٣)	-	(٦١١٦٣)	-	-	-	-			المحمل على قائمة الدخل
(٨٢٩٢٦)	(١٦٤٣٨٩)	-	(٦١١٦٣)	-	-	-	(١٠٣٢٢٦)			المحمل على قائمة الدخل الشامل
(٤٢٢٨٦)	(٥٠٣٤)	١٢١٩٩٨	(٦١١٦٣)	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢	(١٠٣٢١٥)			الرصيد في نهاية العام
										صافي الالتزامات الضريبية
الصافي										
(٤٩٩٤٧)	(٤٢٢٨٦)	-	-	١٤٨٤٢	٩٩١٠	١٥٠٦٣	(٨٢١٠١)			الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	-	-	٨١٤	(٨١٤)			إعادة تدوير
٧٦٦١	٩٨٤١٥	١٢١٩٩٨	-	٥١٧٧	(٢٤٥٥)	(٦٠٠٥)	(٢٠٣٠٠)	(٦٠٠٥)	(٢٠٣٠٠)	المحمل على قائمة الدخل
(٤٢٢٨٦)	(٥٠٣٤)	١٢١٩٩٨	(٦١١٦٣)	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢	(١٠٣٢١٥)	(٦٠٠٥)	(٢٠٣٠٠)	المحمل على قائمة الدخل الشامل
										الرصيد في نهاية العام

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

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 المتبرأة

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

٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١
٦٥٤٢٦	٨٥٤٣٩
١٢١٧	١٧٧٩

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القرض

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١
(٥٣٠٤٦)	(١٠٠٨٣٥)
٧٦٦١	٩٨٤١٥
(٤٥٣٨٥)	(٢٤٢٠)

ضرائب الدخل الجارية العام (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة - منفعة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن العام

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١
قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة
٩٥٤٥٦	-	٩٥٤٥٦	١٨٠٨٦٤٥	١٨٠٨٦٤٥
-	-	-	٢٥٧٠٨٧	(٦١١٦٣)
٩٥٤٥٦	-	٩٥٤٥٦	٣١٨٢٥٠	٢٠٦٥٧٢٢
				(٦١١٦٣)
				٢١٢٦٨٩٥

فرق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

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

وفي نوفمبر ٢٠١٦، صدر قرار من المجلس الأعلى للاستثمار بمد قرار تجميد العمل بالضريبة على أرباح النشاط في البورصة لمدة ثلاثة سنوات. إلا أنه لم يصدر قانون في هذا الشأن حتى يصبح هذا القرار سارياً من تاريخه.

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

- ١٠ - المخزون

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	
٩٤٠ ١٢٥	١ ٢٦٧ ٥٠٥	بضاعة بالطريق
١ ١٧١ ٧٠٣	٢ ٨٧٦ ٨٧٥	سيارات وحافلات ومقطورات
٤٩١ ٩١	١ ١١٨ ٧٨١	مكونات سيارات ومواد حام
٢٦٤ ٥٠٢	٤٦١ ٤٦٤	قطع غيار بعرض البيع
٥٦ ٤٥٢	٩٢ ٣٧١	إنتاج تحت التشغيل
٨١ ٦٢٢	١٠٦ ٣٣٧	إطارات
١٥ ١٥٨	٢٤ ٢٧٣	زيوت
٣٠٢٠ ٢٠٣	٥ ٩٤٧ ٦٠٦	الإجمالي
(٦٩ ٢٢٢)	(١٢٧ ١٢٤)	الإنخفاض في قيمة المخزون*
٢ ٩٥٠ ٩٨١	٥ ٨٢٠ ٤٨٢	الصافي

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

- ١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	
٥٤٢ ٢٦٥	١ ٠١٥ ٩٨١	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(١٢٥ ٧٦٨)	(٢٥٦ ٤٨٣)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٤١٦ ٤٩٧	٧٥٩ ٤٩٨	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢ ١٦٧)	(٢ ٧٤٧)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٤١٤ ٣٣٠	٧٥٦ ٧٥١	الصافي

- ١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	
١ ٦٥٠ ٩٢٧	٣ ٠١٧ ١٢٤	إجمالي أوراق القبض
(٥٤٢ ٢٦٥)	(١ ٠١٥ ٩٨١)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(١٢٨ ٢٣٩)	(٢٦٤ ٩٣٣)	فوائد غير مستهلكة
٩٨٠ ٤٢٣	١ ٧٣٦ ٢١٠	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٩٥٧ ٨١٧	١ ٠٠٤ ٥٧٣	عملاء
١ ٩٣٨ ٢٤٠	٢ ٧٤٠ ٧٨٣	الإجمالي
(٢٨٨ ٦١٦)	(٣٧٦ ٩٨٢)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
١ ٦٤٩ ٦٢٤	٢ ٣٦٣ ٨٠١	الصافي

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

- ١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	
٢٠٢ ٥٦٥	٦٠٧ ١٠١	دفعات مقدمة للموردين
١٤٣ ٦٣١	١٨٥ ٨١٥	ضرائب خصم
-	٨٢ ٧٤٠	ضرائب مبيعات مدينة
٧٥٤	٧ ٩٠	فوائد مستحقة
٥٢١ ٩٠٦	٨٣ ٤٣٧	اعتمادات مستديمة
٨٨ ٣٢٤	٦٨ ٩٣٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠ ٩٥٦	٢٣ ٨٠٤	تأمينات لدى الغير
١٩ ٩٦٦	٥٦ ٨١٣	غطاء خطابات الضمان
١٨ ٣٤٠	٢٣ ٨٠٢	سلف وعهد للعاملين
٦٣ ٢٦٨	٧٤ ٢٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٢٠٦	٢ ٤٣١	مصلحة الجمارك
<u>١٠٧٤ ٩١٦</u>	<u>١٢١٦ ٢٦١</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>(٥ ٤٠٧)</u>	<u>(٧ ٩٠٧)</u>	<u>الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى</u>
<u>١٠٦٩ ٥٠٩</u>	<u>١٢٠٨ ٣٥٤</u>	<u>الصافي</u>

- ١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	
١ ١٨٨ ٧٠٤	١ ٢٢٥ ٣٠٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١ ١٨٨ ٧٠٤</u>	<u>١ ٢٢٥ ٣٠٠</u>	
		بـ - النقدية وما في حكمها
<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	
١ ١٨٨ ٧٠٤	١ ٢٢٥ ٣٠٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١ ١٨٨ ٧٠٤</u>	<u>١ ٢٢٥ ٣٠٠</u>	

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	مبانى	أراضي	النهاية
الاجمالى	الاجمالى	إستثمارات			
٣١٤٧٥٩	٣٤٩٥٠٩	٣٤٧٥٠	١٤٢٨٨	٣٠٠٤٧١	الرصيد في ١ يناير
٣٤٧٥٠	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
-	(٣٩٤٠٩)	(٣٩٤٠٩)	-	-	الإستبعادات خلال العام
-	(٣١٤٧٥٩)	-	(١٤٢٨٨)	(٣٠٠٤٧١)	المحول إلى الأصول الثابتة
-	٤٦٥٩	٤٦٥٩	-	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٤٩٥٠٩	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					مجمع الاهلاك والإخاض
١٦١٥	٢٠٣٣٤	١٨٧١٩	١٦١٥	-	الرصيد في ١ يناير
١٨٧١٩	-	-	-	-	الإنخاض في قيمة أصول غير
-	(٢١٢٢٩)	(٢١٢٢٩)	-	-	متداولة محتفظ بها بغرض البيع
	(١٦١٥)	-	(١٦١٥)	-	رد الإنخاض في قيمة أصول غير
-	٢٥١٠	٢٥١٠	-	-	متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٢٠٣٣٤	-	-	-	-	المحول إلى الأصول الثابتة
٣٢٩١٧٥	-	-	-	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

١٦- أصول ثانية ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات * تحت التنفيذ	تحسینات في أمان مستأجرة	تجهيزات مكتبة وأثاث	حساب إلى	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضی ومباني
النكلفة							
٣ ٦٨٣ ٣١٧	٢٣٠ ٩٠٥	١٦ ١٥٥	١٧٤ ٣٣٩	٨٧ ٥١٩	٦٢٨ ٨٨٠	٦٥٧ ٤٠١	١ ٨٨٨ ١١٨
-	-	٨٢٧	(١٤٨)	٣٥٩	-	(٣٨)	-
١ ٢٦٤ ٨٢٠	٢٤٣ ٨٤٦	٣٧٣	١٩ ٧٥٨	٣٦ ٨٥٣	٢٧٨ ٣٩٥	٥٥ ٥١٩	٦٣٠ ٠٧٦
(٣٥٦٥)	-	-	-	-	-	-	(٣٥٦٥)
(٢٦٥٣)	(١٨٣ ٥٤٤)	٢ ١٠٩	١٥ ٧٨٨	٢٩٨	-	٢١ ٠٢٢	١٤١ ٦٧٤
(٤٢٣ ٢٥٩)	(٢ ٩٠٦)	-	(٨٣٥)	(٣٢٠)	(١١٩ ٨٣٤)	(٥ ٥٧٨)	(٢٨٦ ٢٥٦)
(٣٨٤)	٩٧٠	(٩٩)	٣ ٦٩٧	٢٣٨	٣٨٢	٨١١	(٩ ٧٩٣)
٤ ٥١٤ ٨٢٦	٢٨٩ ٢٣١	١٩ ٣٦٥	٢٠٤ ٠٦٩	١٢٤ ٩٤٧	٧٨٧ ٨٢٣	٧٧٩ ١٣٧	٢ ٣٦٠ ٢٥٤
٤ ٥١٤ ٨٢٦	٢٨٩ ٢٣١	١٩ ٣٦٥	٢٠٤ ٠٦٩	١٢٤ ٩٤٧	٧٨٧ ٨٢٣	٧٧٩ ١٣٧	٢ ٣٦٠ ٢٥٤
-	-	-	١٨٨	-	-	(١٨٨)	-
١ ٦٨١ ٦٢٩	٢٠١ ٣٠٢	٢ ١٩٣	١٩ ٦٠٦	١٤ ٤٦٨	٢٢٩ ٠٧١	١٤٤ ٩٧٦	١ ٠٧٠ ٠٢٢
(٢ ٢٤٦)	(٢٧٤ ٤٩٧)	-	٢٦ ٧٧٤	١ ٠٤٨	-	٤٩ ٣٧٦	١٩٥ ٥٣
٣١٤ ٧٥٩	-	-	-	-	-	-	٣١٤ ٧٥٩
(٣٦٨ ٥٨٦)	-	-	(١٠ ٩٩٣)	(١٣٣)	(١١٧ ٨٠٠)	(٢٨ ٨٠٨)	(٢١٠ ٨٥١)
٦٤٨ ٧٧٣	٣٢ ٥٣٨	-	١٢٠ ٣٣٠	٥٧ ٦٤٣	٨٢ ٤٠١	٣٥٥ ٨٦١	-
٢٤٦ ٥٦٩	٤ ٣٢	٣ ١٠٤	٥٦ ٤٨٣	٤ ٩٤٥	١٦ ٨٧٥	٢٤ ٠٨٨	٢٣٦ ٧٧٢
٧ ١٣٥ ٧٧٤	٢٥٢ ٨٧٦	٢٤ ٦٦٢	٤١٦ ٤٥٧	٢٠٢ ٩١٨	٩٩٨ ٣٧٠	١ ٢٧٤ ٤٣٣	٣ ٩٦٦ ٠٠٨
مجموع الإهلاك و خسائر الأشغال							
٦٩٤ ٤٧٣	-	٨ ٤٢٣	٨١ ٦٩٨	٥١ ٨٣٦	٢٣٤ ٠٤٩	٢١٠ ٤٦٠	١ ٠٨ ٠٠٧
-	-	٤٢٨	(٥٤٢)	١٢٣	-	(٩)	-
٢٥٢ ٧٤٠	-	٣ ٢٣٧	٢٢ ٩٥٧	١٦ ٠٧٢	١٢٢ ٩٦١	٥٣ ٢٤٧	٣٤ ٢٦٦
(٩٥ ٩٦٠)	-	-	(٣ ٢٥٦)	(٢٣٧)	(٨٥ ١٧٦)	(٢٧٩٤)	(٤ ٤٩٧)
١ ٥٩١	١٢٣	-	١١٥	-	-	١ ٣٤٣	-
١ ٦٢٦	-	(١٧)	١ ١٤٣	١٤٧	٧٨	١٦١	١١٤
٨٥٤ ٤٧٠	١٢٣	١٢ ٧٧١	١٠٢ ١١٥	٦٧ ٩٤١	٢٧١ ٩١٢	٢٦٢ ٤٠٨	١٣٧ ٨٩٠
٨٥٤ ٤٧٠	١٢٣	١٢ ٧٧١	١٠٢ ١١٥	٦٧ ٩٤١	٢٧١ ٩١٢	٢٦٢ ٤٠٨	١٣٧ ٨٩٠
٣١٧ ٩٣٣	-	٣ ١٧٠	٢٦ ٥٥٩	٢٠ ٧٩١	١٤٩ ١٧١	٦٩ ٣٩٥	٤٨ ٨٤٧
١ ٦١٥	-	-	-	-	-	-	١ ٦١٥
(٩٦ ٢١٨)	-	-	(٥ ٤٢٥)	(٩٥)	(٧٤ ٤٤٤)	(١٢ ٨٩٩)	(٣ ٧٥٥)
٣٣٠ ٥٢٣	-	-	٦٧ ٧٤٧	٤٢ ١٠٤	٥٦ ٣٥٩	١٦٤ ٩٨٦	-
٢ ٧٨٨	٢ ٧٨٨	-	-	-	-	-	-
٥٦ ٩٨٠	٢ ٨٩٥	٨٤٢	٢٣ ٤١٠	٣ ٨٧٠	٧ ١٤٢	٥ ٤٠١	١٣ ٤٢٠
١ ٤٦٨ ٩١	٥ ٨١٦	١٦ ٠٨٣	٢١٣ ٧٣٣	١٣٤ ٦١١	٤١ ٥٦٠	٤٨٩ ٢٩١	١٩٨ ٠١٧
٢ ٩٨٨ ٨٤٤	٢٣٠ ٩٠٥	٧ ٧٣٢	٩٢ ٦٤١	٣٥ ٦٨٣	٣٩٤ ٨٣١	٤٤٦ ٩٤١	١ ٧٨٠ ١١١
٣ ٦٦٠ ٣٥٦	٢٨٩ ٠٩٨	٧ ٢٩٤	١٠١ ٩٥٤	٥٧ ٠٠٦	٥١٥ ٩١١	٤٦٦ ٧٢٩	٢ ٢٢٢ ٣٦٤
٥ ٦٦٧ ٦٣٣	٢٤٧ ٠٦٠	٨ ٥٧٩	٢٠ ٢ ٧٢٤	٦٨ ٣٠٧	٥٨٧ ٨٣٠	٧٨٥ ١٤٢	٣ ٧٦٧ ٩٩١

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسيعات بالمصانع و المعارض التي يتم إعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

صافي الأصول ثانية و مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥ دسمبر ٣١	٢٠١٦ دسمبر ٣١	إيضاح
٣ ٦٦٠ ٣٥٦	٥ ٦٦٧ ٦٣٣	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ
٤٨٤ ٨٧٠	٧٦٨ ٦٩٤	بضم
٣ ١٧٥ ٤٨٦	٤ ٨٩٨ ٩٣٩	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

١٦- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول موجزة تمويلياً:

تتضمن الأصول الثابتة أصولاً موجزة ليجارا تمويلاً بموجب عقد خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي ثبتت كأصول ثابتة كالتالي:

الإجمالي	تجهيزات مكتبة وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
١٣٥١٠٦٩	١٧٥٧	١٦٥١٤	٤٤٤٤٨٧	١٩٥٤٦١	٦٩٢٨٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
٩١١٧٧١	-	٢١١٧٣	٢٥٢٠٣٠	٢٢٢٧٥	٦١٦٢٩٣	الإضافات خلال العام
(٣٩٧٣٦١)	-	-	(١٠٧٢٧٥)	(٣٨٣٠)	(٢٨٦٢٥٦)	الاستبعادات خلال العام
١٨٦٥٤٧٩	١٧٥٧	٣٧٦٨٧	٥٨٩٢٤٢	٢١٣٩٠٦	١٠٢٢٨٨٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٨٦٥٤٧٩	١٧٥٧	٣٧٦٨٧	٥٨٩٢٤٢	٢١٣٩٠٦	١٠٢٢٨٨٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
١٦٩٥٥٨٧	-	٥٠٥	١٨٤١٩٠	١٢٤٧٣٢	١٣٨٦١٦٠	الإضافات خلال العام
(٣٣٦٧١٦)	-	-	(١٠٠٦٥٥)	(٢٥٢٠٩)	(٢١٠٨٥٢)	الاستبعادات خلال العام
٣٢٢٤٣٥٠	١٧٥٧	٣٨١٩٢	٦٧٢٧٧٧	٣١٣٤٢٩	٢١٩٨١٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مجموع الأدلة						
١٩١٣٨٤	١٤٦	٢٤٦٩	١٥٨٤٩٨	٢١٥٣٠	٨٧٣٩	مجموع الأدلة في ١ يناير ٢٠١٥
١٤٥٠٠٩	٣٥١	٦٦١٢	١٠١٩٨٧	٢٠٩٧٧	١٥٠٨٢	أدلة العام
(٨٦٦٨٤)	-	-	(٨١٠٣٨)	(١١٤٩)	(٤٤٩٧)	الاستبعادات خلال العام
٢٤٩٧٧	٤٩٧	٩٠٨١	١٧٩٤٤٧	٤١٣٥٨	١٩٣٤٦	مجموع الأدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٤٩٧٧	٤٩٧	٩٠٨١	١٧٩٤٤٧	٤١٣٥٨	١٩٣٤٦	مجموع الأدلة في ١ يناير ٢٠١٦
١٨٨٩٥٢	٣٥١	٨٣٦٩	١٢٧٦٢٣	٢٧٥٨٢	٢٥٠٢٧	أدلة العام
(٧٨٠٤٢)	-	-	(٦٤١٧٦)	(١٠١١١)	(٣٧٥٥)	الاستبعادات خلال العام
٣٦٠٦١٧	٨٤٨	١٧٤٥٠	٢٤٢٨٩٤	٥٨٨٢٩	٤٠٥٩٦	مجموع الأدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٥٩٦٨٧	١٦١١	١٤٠٤٥	٢٨٥٩٨٩	١٧٣٩٣١	٦٨٤١١١	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٥
١٦١٥٧٧٢	١٢٦٠	٢٨٦٠٦	٤٠٩٧٩٥	١٧٢٥٤٨	١٠٠٣٥٩٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٨٦٣٧٣٣	٩٠٩	٢٠٧٤٢	٤٢٩٨٨٣	٢٥٤٦٠٠	٢١٥٧٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي الأصول موجزة تمويلياً:						
إيضاح						
٢٠١٥٣١	٢٠١٦٣١	٢٠١٦٣١	٢٠١٦٣١	٢٠١٦٣١	٢٠١٦٣١	صافي القيمة الدفترية للأصول الموجزة تمويلياً
١٦١٥٧٧٢	٢٨٦٣٧٣٣	٢٨٦٣٧٣٣	٢٠١٦٣١	٢٠١٦٣١	٢٠١٦٣١	صافي القيمة الدفترية للأصول الموجزة تمويلياً
٤٨٤٨٧٠	٧٦٨٦٩٤	(٢٩)	٢٠٩٥٠٣٩	٢٠٩٥٠٣٩	٢٠٩٥٠٣٩	مبالغ تحت حساب تسوية عقد تأجير تمويلي
١١٣٠٩٠٢						

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 /٣٥/ ظ ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصروفات في قائمة الدخل عن العام . وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٦ ديسمبر ٣١

٢٣ ٦٧٩	٣٥ ٣٩٣	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
٢	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٥ سنوات	٤	متوسط فترات العقود
٦٥١٤	٨٠٧١	مدفوعات الإيجار عن العام

١٧ - أصول غير ملموسة و شهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٢١٧٠٢٨	٥٧٠٣	٢٣٢٦٠	٢٨٨٠٦٥	الرصيد في ١ يناير
٨٤٣	-	٨٤٣	-	الإضافات خلال العام
٢٢٤٦	-	٢٢٤٦	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٤٣٨٦٧	-	-	١٤٣٨٦٧	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٤٦٣٩٨٤	٥٧٠٣	٢٦٣٤٩	٤٣١٩٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشهرة	مجموع الاستهلاك
٢٣٩٥٠	٥٧٠٣
٢٨٢٦	-
٢٦٧٧٦	٥٧٠٣
٤٣٧٢٠٨	-
٢٩٣٠٧٨	-

- في ٢٨ مارس ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣ % والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢٠٩ ٩٩٧ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تمثل في زيادة قيمة الاقتداء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتداء. 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 الاقتداء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.

- قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٥% في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) فيالأردن بغرض اقتداء 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 ل القطاعات التشغيلية . فيما يلى تحليل الشهرة طبقاً ل القطاعات النشاط :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥
١٠٩ ٦٩٠	٢٥٣ ٥٥٧
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٢٨٨ ٠٦٥	٤٣١ ٩٣٢

نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
 مبيعات هيونداي - العراق
 نشاط التأجير التمويلي

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

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

١٨ - استثمارات عقارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>
٦٠٦	٩١ ٥١٢
٣ ٥٦٥	-
٨٧ ٣٤١	-
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢

الرصيد في ١ يناير
 الإضافات خلال العام
 أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة
الرصيد في نهاية العام

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>
٥ ٠ ٠ ٠ ٠	٥ ٠ ٠ ٠ ٠
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠

رأس المال المرخص به (٥ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٥ سهم بقيمة اسمية
 واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)

رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ ١ سهم بقيمة واحد
 جنيه مصرى للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لقويسن 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 ٦٤٥ ٦٤٤ ٦٤٤ ٦٤٤ ٦٤٥ ٦ جنية مصرى مقسمة إلى ٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنية مصرى مقسمة على عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصرى ، وقد سدت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

- ١٩ - رأس المال المصدر و المدفوع (تابع)
- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مليارات جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى مقسم على عدد ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ فرش كل سهم) وذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدماء المساهمين كل منهم بنسبة نصيبيه 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 للمكتب 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 الجارى الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنية مصرى لسهم ليصبح رأس المال المصدر والمحدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٩٤ ٠٩٩ جنية مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

٢٠ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٥٠٦ ألف جنيه مصرى في رأس مال شركة جي بي أوتو التي تم اقتطاعها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%. وقد بلغت تكلفة الاقتتاء ٢٣١ ألف جنيه مصرى، وقد تم تحفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتتاء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٧٢٥ ألف جنيه مصرى.

٢١ - الاحياطى القانونى

٢٠١٥ دیسمبر ٣١	٢٠١٦ دیسمبر ٣١	
٢٦٧ ٢٦٥	٢٩٦ ٥٧٠	الرصيد في ١ يناير
٢٩ ٣٥	١٤ ٥٥٥	المحول للاحتياطي القانوني
٢٩٦ ٥٧٠	٣١١ ١٢٥	الرصيد في نهاية العام

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

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٦٦٧٦٢ جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطي القانونى لباقي شركات المجموعة.

علاوة الإصدار

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

٢٠١٦ دیسمبر ٣١ ٢٠١٥ دیسمبر ٣١

٤٢ - الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقدير أصول ثابتة	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حوالز نظام الاثابة والتحفيز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	
١١٥٢٩٨٩	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٦٧٧٧٧	١١٥٢٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١١٢٠٢٣٦	-	-	-	١١٢٠٢٣٦	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٨٦٦٣	-	-	١٨٦٦٣	-	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز
٢٥٧٠٨٧	-	٢٥٧٠٨٧	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
٢٥٤٨٩٧٥	٩٦٧٤٣٩	٢٥٩٥٨٥	٨٦٤٤٠	١٢٣٥٥١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٩٩٠ 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.
في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٢٥١ ٤ ألف جنيه مصرى.

٤٣ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	احتياطيات	احتياطيات	رأس المال	
٦٣٧٧٨٢	٦٠٨٦٦٠	٤٦٧٣٠	٣٠٦٠١	٧٩٧٥١	٤٥١٥٧٨	الرصيد في ١ يناير		
(٤١٥٨١)	(١٢٤١٥٤)	(١٢٤١٥٤)	-	-	-	صافي خسارة العام		
-	-	(٦٦٧)	٦٦٧	-	-	المحول للإحتياطي القانوني		
٢٦٧٠٠	٦٨٨٤٠٩	-	-	٦٨٨٤٠٩	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية		
١٠٦٧٨	١٤٠١٩	-	-	-	١٤٠١٩	زيادة رأس المال		
٤١٤١	(٥٩٢٩)	-	-	-	(٥٩٢٩)	التغير في الحقوق غير المسيطرة		
(٢٩٠٦٠)	(١١٣٦٧)	(١١٣٦٧)	-	-	-	توزيعات أرباح		
٦٠٨٦٦٠	١١٦٩٦٣٨	٨٩٤٥٦	٣١٢٦٨	٧٦٨١٦٠	٤٥٩٦٦٨	الرصيد في نهاية العام		

٤- إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥ :

٢٠١٥ ٣١	٢٠١٦ ٣١
٥ ٢٣٣ ٢٧٤	٨ ٧٣٢ ١٠٩
٧٨ ١٢٥	٢٢٢ ٦٩٧
٥ ٣١١ ٣٩٩	٨ ٩٥٤ ٨٠٦
(١ ١٨٨ ٧٠٤)	(١ ٢٢٥ ٣٠٠)
(٥٢١ ٩٠٦)	(٨٣ ٤٣٧)
(١٩ ٩٦٦)	(٥٦ ٨١٣)
٣ ٥٨٠ ٨٢٣	٧ ٥٨٩ ٢٥٦
٣ ٣٣٤ ٤٤٦	٣ ٨٢١ ٧١٠
١,٠٧	١,٩٩

إجمالي القروض وأوراق الدفع

قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشف

أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين

إجمالي القروض وأوراق الدفع

يخصم:

النقدية وما في حكمها

اعتمادات مستندية

خطاء خطابات ضمان

صافي القروض

حقوق الملكية

نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٥- قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشف**٢٠١٦ ٣١**

٢٠١٥ ٣١	الجزء الإجمالي طول الأجل	الجزء الجارى
٣ ٨٦٢ ٥٤١	-	٣ ٨٦٢ ٥٤١
١ ٢٩٠ ٠٣٩	٨١٧ ٧٧٩	٤٧٢ ٢٦٠
٨٠ ٦٩٤	٨٠ ٦٩٤	-
٥ ٢٣٣ ٢٧٤	٨٩٨ ٤٧٣	٤ ٣٣٤ ٨٠١

٢٠١٦ ٣١	الجزء الإجمالي طول الأجل	الجزء الجارى
٦ ٤٧٤ ٤٤٨	-	٦ ٤٧٤ ٤٤٨
٢ ١٤٩ ١٤٣	١ ٥٥٤ ٧٧٢	٥٩٤ ٣٧١
١٠٨ ٧١٨	١٠٨ ٧١٨	-
٨ ٧٣٢ ١٠٩	١ ٦٦٣ ٤٩٠	٧ ٠٦٨ ٦١٩

البيان

بنوك سحب على المكشف

قرض

قروض من أطراف ذات علاقة

الإجمالي**أ- بنوك سحب على المكشف**

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٧,٣١ % و ٤ % على التوالى.

ب- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور

٣+, وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٠٨ ٧١٨ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية.

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

٢٠١٥ ٣١	٢٠١٦ ٣١
٤ ٣٣٤ ٨٠١	٧ ٠٦٨ ٦١٩
٨٩٨ ٤٧٣	١ ٦٦٣ ٤٩٠
٥ ٢٣٣ ٢٧٤	٨ ٧٣٢ ١٠٩

أقل من سنة

أكثمن سنة وأقل من ٥ سنوات

- ٢٦ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر

١ ٢٧٧ ٢٧٩	١ ٩٥٨ ٨٨٨	دائنون تجاريون
٢٥ ٦٨٧	٥٨ ٢٥٤	أرصدة دائنة أخرى
١٢٩ ٨٠٣	١٥٤ ٦٨٥	مقدمات من العملاء
٥٣ ٤٩٥	٢٥ ٩٧٣	مصلحة الضرائب
٢٢٠ ٢٧٨	٣٧٢ ٩٤٤	مصروفات مستحقة
٧٨ ١٢٥	٢٢٢ ٦٩٧	أوراق دفع
١ ١٩٦	٧٥	دائنون توزيعات
١٠ ٥٨٠	١٤ ٤٣٤	إيرادات مؤجلة
١ ٧٩٦ ٤٤٣	٢ ٨٠٧ ٩٥٠	

- ٢٧ - المخصصات

المجموعى	مخصصات أخرى	مخصص فترة	مطالبات قانونية
ضمان		ضمان	
١٤٣ ٢١١	٦٠ ٣١٢	٧٧ ٧٥٢	٥ ١٤٧
١٠٢ ٦٨٩	٥٣ ٨٦٠	٤٨ ٣٠٩	٥٢٠
(٣٤ ٨١٤)	(٦٥)	(٣١ ٣٧٧)	(٣ ٣٧٢)
(٢٣)	-	-	(٢٣)
٢	-	-	٢
٢١١ ٠٦٥	١١٤ ١٠٧	٩٤ ٦٨٤	٢ ٢٧٤
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)	-
١٤٣ ٢١١	٦٠ ٣١٢	٧٧ ٧٥٢	٥ ١٤٧

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

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

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

مخصص الضمان

تقدّم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٩٤ ٦٨٤ 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 ١٧٤ ٤٩ ٥٤ جنيه مصرى (٧٤١ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمد 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 ودائع طويلة الأجل

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	إجمالي أوراق الدفع ودائع
أوراق دفع	أوراق دفع	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٦)
٧٨ ١٢٥	٧٨ ١٢٥	٢٢٢ ٦٩٧
(٧٨ ١٢٥)	(٧٨ ١٢٥)	(٢٢٢ ٦٩٧)
-	-	-
		الإجمالي

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 ديسمبر ٣١	مقدمات من العملاء
تسويات عقود التأجير التمويلي		
٣٥٤ ٧١٥	٥٤٢ ٠٠٧	
١٣٠ ١٥٥	٢٢٦ ٦٨٧	
٤٨٤ ٨٧٠	٧٦٨ ٦٩٤	

٣٠ - إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	الأصول	
الصافي	الصافي	الالتزامات	
(٨٦٢ ٨٦٩)	(٢ ٤٥٣ ٥٣١)	(٣ ١٩٧ ٤٨٠)	٧٤٣ ٩٤٩ دولار أمريكي
٢ ٣٢٤	٢٢ ٠١٩	(٤٠ ١٨٩)	٦٢ ٢٠٨ يورو
٣١٦ ٦٢٦	٩٩ ٠٦٤	(١٤٢ ٩٥٤)	٢٤٢ ٠١٨ عملات متعددة

- قرر البنك المركزى المصرى في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعملات لإعطاء مرؤنة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبى.

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 المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١٠٩ ٨٧٣٢ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٣٣ ٢٧٤ ٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١٤٤ ٢٧٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١٧٥ ٨٦٧ ١٧٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١
٢٣٩٢	١٣٩٩٨٠
١٧٣٤٧٥	٤٢٩٠
١٧٥٨٦٧	١٤٤٢٧٠

ودائع لأجل - دولار أمريكي

ودائع لأجل - جنيه مصرى

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

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	أوراق القبض والعملاء الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
٢٦٠٨٧٤٤	٤٠٢١٦٩٧	
(٢٩٠٧٨٣)	(٣٧٩٧٢٩)	
%١١	%٩,٤٤	

ت- مخاطر السيولة

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

٤- تغير القيمة العادلة

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

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

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>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ 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	"B.V.I" Almora Resources Inc	
%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 علاج	
%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 (جي كاي)	
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بي لوجيستكس "ش.م.م"	
%٩٩	%٩٩	شركة جى بي كابيتال القابضة لـاستثمارات المالية "ش.م.م"	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات	
%٩٠	%٩٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"	
%٧٦	%٧٦	شركة درايف للتصصيم "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 والمعدات الإنشائية "ش.م.م"	
-	%١٠٠	شركة جى بي لـتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"	

- ٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصرى (مبلغ ٢٢٩ ٢٥٧ 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 دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	
٧٢٧ ٤٤٥	٩٨٥ ٧٢٥	دولار أمريكي
١٥٣ ٣٠١	١٤٩ ٧٤٨	جنيه مصرى
٢٠٧	٥١٦	ين ياباني
٢ ٥٦٩	٣ ١١١	يورو

- 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. ونقوم الشركات التابعة بتحصيل وسداد تلك المبالغ بانتظام، وفيما يلى بيان بالأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	<u>الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
١ ٤٧٧	-	شركة جي بي لإستيدال المركيبات
١٣ ١٩٦	-	شركة جي بي للاستيراد و التصدير
٢ ٥٨٢	-	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
٤ ٧٢٥	١ ٠٢٧	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٢ ٢٩٦	-	شركة الوطنية للاستيراد الإطارات
١٣٤	١ ٠٠٠	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٥٢ ٣٤٢	٤١ ٢٤٦	شركة البستان القابضة
٨ ٣٠٢	١٧ ٠١٦	شركة سيباك - الجزائر
-	١٨ ١٠٥	شركة ألجماتكو - الجزائر
-	١٢ ٠٠٠	شركة بلو باي للإدارة
-	١٠ ٤٣٨	جاري مساهمين القاصد
-	-	جاري مساهمين القائم
١ ١٤٩	٤ ٦٨٤	جاري مساهمين النبطين
٨٦ ٢٠٣	١٠٥ ٥١٦	

٤- المعاملات مع أطراف ذات علاقه (تابع)

		<u>الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقه</u>	
<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	
٢١ ٢٠٣	٦٢ ٦٩٩		شركة ماركو بولو
٤٧٤	١٥٢		أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ٦٩٤	-		جارى مساهمين القاصد
-	١ ٤٧٧	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	
-	١ ٠٣٩		شركة الوطنية لاستيراد الإطارات
-	١ ٢٥٩		شركة إيتامكو لاستيراد و التصدير
٩ ٠٣٣	٤ ٠٨٤		جارى مساهمين القلم
<u>٦٢ ٤٠٤</u>	<u>٧٠ ٧١٠</u>		

وفىما يلى بيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام:

<u>قيمة المعاملة</u>	<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ دسمبر ٣١</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>نوع العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذات العلاقة</u>
(٢ ٤٥٣)	٣٢٢	تحويلات نقدية		أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين
٢٢ ٣١٢	٣٠ ٤٤٤	مرتبات الإدارة العليا		أعضاء مجلس إدارة	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
-	(١ ٤٧٧)	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة		شركة جى بي لاستبدال المركبات
٢٦	(١ ٤٧٧)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة		شركة جى بي للاستيراد و التصدير
١٣ ١٩٦	(٨ ٥١٢)	تحويلات نقدية	شركة زميلة		شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٤ ٧٢٥	(٣ ٦٩٨)	تحويلات نقدية	شركة زميلة		شركة سيباك - الجزائر
٨ ٣٠٢	(١ ٠٢٠)	تحويلات نقدية	شركة زميلة		جارى مساهمين القاصد
٣ ٥٥٠	٤٢ ١٣٢	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة		شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
(٣٥ ٣٢٥)	-	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة		جارى مساهمين القلم
١٣٤	٨٦٦	تحويلات نقدية	شركة زميلة		جارى مساهمين النبطين
١٥ ٥٥٩	٤ ٩٤٩	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة		جارى مساهمين جى كى برلين
٣١١	(١ ١٤٩)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة		شركة ماركو بولو
(٣)	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة		شركة إيتامكو لاستيراد و التصدير
(٣ ١٢٩)	(٤١ ٤٩٦)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة		شركة الوطنية لاستراد الاطارات
٢ ٥٨٢	(٣ ٨٤١)	تحويلات نقدية	شركة زميلة		جارى مساهمين جى كى أوتو
٢ ٢٩٦	(٣ ٣٣٥)	تحويلات نقدية	شركة زميلة		شركة بلو باي للإدارة
٣ ٧٧٤	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة		شركة ألجيمانكو - الجزائر
-	١٢ ٠٠٠	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة		
-	٨ ٩١٢	مبيعات	مساهم باحدى الشركات التابعة		

٣٥ - أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتاء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتاء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحلان سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتاء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تقاوся يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتاء 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 والمقتناء وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

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

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

تضمن 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 المقتناة. 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 بـ أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بـ أي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتباينة 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.

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء 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 كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

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

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظة بها بعرض البيع أيهما أقرب.

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

ث- تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريين وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات 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. وتبني المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخيةأخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

يتم البيع من خلال إدارات شركات المجموعة ومعارضها ويتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم البضائع. بالنسبة للمبيعات ذات الفترات الائتمانية أطول من القصيرة فإن عنصر التمويل يتم استبعاده من قيمة المبيعات حيث يتم تحديد قيمة المبيعات على أساس القيمة الحالية للأقساط مخصوصة 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 اضمحلال 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 كالتزم 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 والمحفقة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات 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 مساهمات 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 التمویلية

تتضمن الإيرادات والتکاليف التمویلية 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) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقييم موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تُعترف 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 معينة.

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

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 (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقرر 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 والفترة المقارنة:

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريبية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها 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 مباشرة وللأزمة 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.

ر- 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 منها وبما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- 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 الإستثمار 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 متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تتحقق المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان 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 المعترف 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 - القیاس:

الأصول المالية المقیمة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر:

يتم تبوبب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر إذا تم تبوببها كأصل محقوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبوببها 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 المقیمة 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 قیاس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قیاسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قیاس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قیاسها 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 تبوبب الارياح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الارياح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القیاس:

يتم تبوبب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر اذا تم تبوببها كالالتزام محقوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبوببها 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 المقیمة 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 الآخر يتم قیاسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام، بعد الاعتراف الاولى، يتم قیاس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ص-رأس المال

١- الأسماء العادية:

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

٢- إعادة شراء و إعادة اصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

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

ض-الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المستدقة:

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 لتقبela 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 أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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 المشتقة: (تابع)

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: (تابع)

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في 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 تدبير لقيمة 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 الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة 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 النقية 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 النقية 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 يُعرف 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 دفعـة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتتـوب التزـامـات الإيجـار التـموـيلي بالـصـافـي بعد خـصـمـ مـصـرـوفـاتـ التـموـيلـ ضـمـنـ الـالـتزـامـاتـ، ويـتمـ تـحـمـيلـ قـائـمةـ الدـخـلـ بـنـكـلـفـةـ الفـائـدةـ عـلـىـ مـدارـ فـتـرـةـ العـقـدـ بـحـيثـ يـنـتـجـ مـعـدـلـ فـائـدةـ دـوـريـ ثـابـتـ عـلـىـ الرـصـيدـ المـتـبـقـيـ منـ الـالـتزـامـ لـكـ فـتـرـةـ. يـتـمـ إـهـلاـكـ الأـصـولـ التـيـ تـمـ اـقـتـاءـهـاـ طـبـقاـ لـهـذـاـ النـوـعـ مـنـ عـقـودـ التـأـجـيرـ التـموـيليـ عـلـىـ مـدارـ العـمـرـ الإـنـتـاجـيـ المتـوقـعـ لـلـأـصـلـ أـوـ عـلـىـ فـتـرـةـ العـقـدـ أيـهـماـ أـقـلـ.

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 عقد إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

٢- إيجار تشغيلي

يتم توزيع إجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. ويتم تحـمـيلـ قـائـمةـ الدـخـلـ عـلـىـ أـسـاسـ التـوزـيعـ الزـمـنـيـ طـبـقاـ لـمـبـدـاـ الـاستـحـاقـ.

ع- التقارير القطاعية

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

غ- توزيعات الأرباح

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

ف- الأرقام المقارنة

يعد تبـوـيبـ الأـرـقـامـ المـقـارـنـةـ كـلـماـ كـانـ ذـلـكـ ضـرـورـيـاـ لـتـتوـافـقـ معـ التـغـيـراتـ فيـ العـرـضـ المـسـتـخـدـمـ فيـ الفـتـرـةـ الحـالـيـةـ.

ق- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتبارا 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 تمت على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

<u>التأثير على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>	
	<u>قائمة المركز المالي</u>	<u>معيار مصرى (١)</u>	
<ul style="list-style-type: none"> • تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتنماشى مع التعديلات بالمعايير. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة وال فترة المقابلة. 	<ul style="list-style-type: none"> • عرض رأس المال العامل لا يتطلب المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادى للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة 	عرض القوائم المالية	
	<u>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)/ وقائمة الدخل الشامل</u>	<u>معيار مصرى (١٠)</u>	
لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعى ، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.	<p>على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخرى (قائمة الدخل الشامل).</p>	<p>تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.</p>	الأصول الثابتة واهلاكتها
تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتنماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعايير.	<ul style="list-style-type: none"> • يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أى عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	<p>تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.</p>	<u>معيار مصرى (٢٣)</u> الأصول غير الملموسة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعايير على أرقام القوائم المالية المعروضة.			<u>معيار مصرى (٤٥)</u> قياس القيمة العادلة
تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٦، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.	<ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 		

التأثير على
القواعد المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة
أو المعدلة

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.

- **معايير مصرى (٢٩) تجميع الأعمال**
 - تم الغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه :
 - تغيير تكفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء.
 - المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل فى تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.
 - تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل.

• تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) :

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.

لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقواعد المالية من تطبيق هذا المعيار.

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.

لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.

- يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

- إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمتها العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.

- في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتها ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

معايير مصرى (٤٢) القوائم المالية المجمعة

<u>التأثير على</u> <u>القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة</u> <u>أو المعدلة</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعايير على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٣) "الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٧) "حصص الملكية في المشروعات المشتركة". 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. 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. 	معيار مصرى (٤٣) الترتيبات المشتركة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعايير على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> 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. 	معيار مصرى (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعايير على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> 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. 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. 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 الخسائر المتعلقة بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. 	

<u>التأثير 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"> تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والتربيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمع. 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. تم الغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقارى. 	معيار مصرى (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
- تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار في بداية تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول إلى نموذج التكفلة) هي تكلفة ذلك الاستثمار وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة.		معيار مصرى (٣٤) الاستثمار العقارى
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتاء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسلتها على الأصل. 	معيار مصرى (١٤) تكاليف الاقتراض
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<p style="text-align: center;"><u>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحمليها على بنود الدخل الشامل الأخرى. 	معيار مصرى (٣٨) مزايا العاملين
تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية.	<p style="text-align: center;"><u>تكلفة الخدمة السابقة :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشآة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصرف في أقرب التواريخ التالية : <ul style="list-style-type: none"> (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و (ب) عندما تقوم المنشآة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهيرية لأنشطتها وتعترف المنشآة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات). 	معيار مصرى (٤١) القطاعات التشغيلية
	تم الغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسى على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متعدد القرارات التشغيلي الرئيسي للمنشآة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.	

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

ك- أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المتترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

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

أولاً: تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل تكلفة ومجمع إهلاك بعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معدلات التعديل الواردة بإرشادات التطبيق بالملحق المذكور أعلى وإدراج قيمة الزيادة في صافي القيمة الدفترية للأصول المؤهلة للتعديل في بند مستقل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى ناتج تعديل تكلفة الأصول ، وتم تحويل الجزء المحقق خلال العام من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصة) .

وقد أدى تطبيق تلك المعالجات إلى التأثير على القوائم المالية المستقلة للعام الحالى كما يلى:

٢٠١٦/١٢/٣١

٢٠١٦/١٢/٣١

بعد تطبيق المعالجة
المحاسبية الخاصة
مدين/(دائن)

أثر تطبيق المعالجة
المحاسبية الخاصة

قبل تطبيق المعالجة
المحاسبية الخاصة
مدين/(دائن)

البند

٤ ٨٩٨ ٩٣٩

٣١٨ ٢٥٠

٤ ٥٨٠ ٦٨٩

أولاً: قائمة المركز المالي
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(بالصافي)

١٦٤ ٣٨٩

٦١ ١٦٣

١٠٣ ٢٢٦

الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٢٥٧ ٠٨٧

٢٥٧ ٠٨٧

-

ناتج تعديل تكلفة أصول

ك- أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المتترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية (تابع)

٢٠١٦/١٢/٣١

٢٠١٦/١٢/٣١

بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن)	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن)	البند	<u>ثانياً: قائمة الدخل الشامل المستقلة</u>
				جنيه مصرى
٣١٨ ٢٥٠	٣١٨ ٢٥٠	-		ناتج تعديل تكلفة أصول الضريبية المؤجلة
٦١ ١٦٣	٦١ ١٦٣	-		
<u>٢٥٧ ٠٨٧</u>	<u>٢٥٧ ٠٨٧</u>	<u>-</u>		إجمالي الدخل الشامل