

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

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

 **KPMG** حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي شركة جي بي أوتو

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جي 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 للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً 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 للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط 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 والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف 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.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، 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

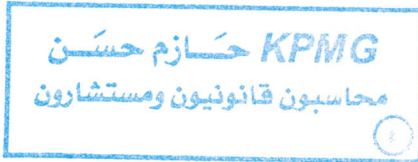
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٦ مارس ٢٠١٧

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | إيضاح | (جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري) |
|------------|-------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٣ ١٧٥ ٤٨٦ | ٤ ٨٩٨ ٩٣٩ | (١٦) | أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي) |
| ٢٩٣ ٠٧٨ | ٤٣٧ ٢٠٨ | (١٧) | أصول غير ملموسة و شهرة |
| - | ٥ ٥٥٠ | | مدفوعات تحت حساب الإستثمار |
| ٤١٤ ٣٣٠ | ٧٥٦ ٧٥١ | (١١) | أوراق قبض (بالصافي) |
| ٤٠ ٦٤٠ | ١٥٩ ٣٥٥ | (٩-ب) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٩١ ٥١٢ | ٩١ ٥١٢ | (١٨) | استثمارات عقارية |
| ٢٤ ١١٠ | ٢٤ ١١٠ | | أرصدة مدينة |
| ٤ ٠٣٩ ١٥٦ | ٦ ٣٧٣ ٣٧٥ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢ ٩٥٠ ٩٨١ | ٥ ٨٢٠ ٤٨٢ | (١٠) | المخزون (بالصافي) |
| ٣٢٩ ١٧٥ | - | (١٥) | أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
| ١ ٦٤٩ ٦٢٤ | ٢ ٣٦٣ ٨٠١ | (١٢) | صلاء وأوراق قبض (بالصافي) |
| ١ ٠٦٩ ٥٠٩ | ١ ٢٠٨ ٣٥٤ | (١٣) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) |
| ٨٦ ٢٠٣ | ١٠٥ ٥١٦ | (٣٤) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١ ١٨٨ ٧٠٤ | ١ ٢٢٥ ٣٠٠ | (١٤) | نقدية بالبنوك و الصندوق |
| ٧ ٢٧٤ ١٩٦ | ١٠ ٧٢٣ ٤٥٣ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١١ ٣١٣ ٣٥٢ | ١٧ ٠٩٦ ٨٢٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ١ ٠٩٤ ٠١٠ | ١ ٠٩٤ ٠١٠ | (١٩) | رأس المال المصدر و المدفوع |
| (٢٦ ٥٠٦) | (٢٦ ٥٠٦) | (٢٠) | أسهم الشركة في حيازة المجموعة |
| ٢٩٦ ٥٧٠ | ٣١١ ١٢٥ | (٢١) | إحتياطي قانوني |
| ١ ١٥٢ ٩٨٩ | ٢ ٥٤٨ ٩٧٥ | (٢٢) | إحتياطيات أخرى |
| ٥٨٤ ٢٨٨ | ٧٥٩ ٧٦٢ | | أرباح 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 |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٨٩٨ ٤٧٣ | ١ ٦٦٣ ٤٩٠ | (٢٥) | قروض |
| ٥٤ ٧٤١ | ٤٩ ١٧٤ | (٢٧) | مخصص ضمان |
| - | ٢١ ١٤٢ | | إيرادات مؤجلة |
| ٨٢ ٩٢٦ | ١٦٤ ٣٨٩ | (٩-ب) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١ ٠٣٦ ١٤٠ | ١ ٨٩٨ ١٩٥ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٨٨ ٤٧٠ | ١٦١ ٨٩١ | (٢٧) | المخصصات |
| ٦١ ٥٥٥ | ٩٨ ١١٥ | (٩-أ) | التزامات ضرائب الدخل |
| ٤ ٣٣٤ ٨٠١ | ٧ ٠٦٨ ٦١٩ | (٢٥) | قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف |
| ٦٢ ٤٠٤ | ٧٠ ٧١٠ | (٣٤) | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١ ٧٨٦ ٨٧٦ | ٢ ٨٠٧ ٩٥٠ | (٢٦) | دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦ ٣٣٤ ١٠٦ | ١٠ ٢٠٧ ٢٨٥ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٧ ٣٧٠ ٢٤٦ | ١٢ ١٠٥ ٤٨٠ | | إجمالي الالتزامات |
| ١١ ٣١٣ ٣٥٢ | ١٧ ٠٩٦ ٨٢٨ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف شعبور

رئيس القطاعات المالية وعضو
مجلس الإدارة
مصطفى أحمد المهدي

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

•• تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | إيضاح | (جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري) |
|------------|-------------|-------|---|
| ١٩١ ٥١٤ | (٩٨٩ ٨١٠) | | صافي (خسارة) / ربح العام بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر |
| ٩٥ ٤٥٦ | ١ ٨٠٨ ٦٤٥ | | فروق ترجمة العمليات الأجنبية |
| - | ٣١٨ ٢٥٠ | | ناتج تعديل تكلفة الأصول |
| ٩٥ ٤٥٦ | ٢ ١٢٦ ٨٩٥ | | مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل |
| - | (٦١ ١٦٣) | | ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى |
| ٩٥ ٤٥٦ | ٢ ٠٦٥ ٧٣٢ | | مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد ضريبة الدخل |
| ٢٨٦ ٩٧٠ | ١ ٠٧٥ ٩٢٢ | | إجمالي الدخل الشامل عن العام |
| | | | إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :- |
| ٣٠١ ٨٥١ | ٥١١ ٦٦٧ | | مساهمي الشركة الأم |
| (١٤ ٨٨١) | ٥٦٤ ٢٥٥ | | أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة |
| ٢٨٦ ٩٧٠ | ١ ٠٧٥ ٩٢٢ | | |

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| حقوق ملكية الشركة الأم | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|----------------|----------------------------|--|---------------------------|---------------|-------------|-----------------------------|-------------|---------------------------------|------------------------|
| رأس المال | أسهم الشركة | إحتياطي ناتج | إحتياطي القيمة | إحتياطي فائض | علاوة إصدار | أرباح مرحلة | صافى ربح / (خسارة) العام | الإجمالي | أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
| في حيازة المجموعة | إحتياطي قانونى | ترجمة العمليات الأجنبية | إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الإثابة والتحفيز | إعادة تقييم أصول ثابتة | (إحتياطي خاص) | | | | | |
| ١٠٩٤٠١٠ | (٢٦ ٥٠٦) | ٢٩٦ ٥٧٠ | ١١٥ ٢٧٥ | ٢ ٤٩٨ | ٩٦٧ ٤٣٩ | ٥٨٤ ٢٨٨ | ٢٣٣ ٠٩٥ | ٣ ٣٣٤ ٤٤٦ | ٦٠٨ ٦٦٠ | ٣ ٩٤٣ ١٠٦ |
| - | - | - | - | - | - | - | (٢٣٣ ٠٩٥) | - | - | - |
| إجمالي الدخل الشامل | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | (٨٦٥ ٦٥٦) | (٨٦٥ ٦٥٦) | (١٢٤ ١٥٤) | (٩٨٩ ٨١٠) |
| - | - | - | - | ٢٥٧ ٠٨٧ | - | - | - | ٢٥٧ ٠٨٧ | - | ٢٥٧ ٠٨٧ |
| - | - | - | ١ ١٢٠ ٢٣٦ | - | - | - | - | ١ ١٢٠ ٢٣٦ | ٦٨٨ ٤٠٩ | ١ ٨٠٨ ٦٤٥ |
| - | - | - | ١ ١٢٠ ٢٣٦ | - | - | - | (٨٦٥ ٦٥٦) | ٥١١ ٦٦٧ | ٥٦٤ ٢٥٥ | ١ ٠٧٥ ٩٢٢ |
| معاملات مع مالكي الشركة | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (٥ ٩٢٩) | (٥ ٩٢٩) |
| - | - | - | - | - | - | - | (٤٣ ٠٦٦) | (٤٣ ٠٦٦) | (١١ ٣٦٧) | (٥٤ ٤٣٣) |
| - | - | - | ١٨ ٦٦٣ | - | - | - | - | ١٨ ٦٦٣ | - | ١٨ ٦٦٣ |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | ١٤ ٠١٩ | ١٤ ٠١٩ |
| - | ١٤ ٥٥٥ | - | - | - | - | (١٤ ٥٥٥) | - | - | - | - |
| - | ١٤ ٥٥٥ | - | ١٨ ٦٦٣ | - | - | (٥٧ ٦٢١) | - | (٢٤ ٤٠٣) | (٣ ٢٧٧) | (٢٧ ٦٨٠) |
| إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة | | | | | | | | | | |
| ١٠٩٤٠١٠ | (٢٦ ٥٠٦) | ٣١١ ١٢٥ | ١ ٢٣٥ ٥١١ | ٨٦ ٤٤٠ | ٢٥٩ ٥٨٥ | ٩٦٧ ٤٣٩ | ٧٥٩ ٧٦٢ | ٣ ٨٢١ ٧١٠ | ١ ١٦٩ ٦٣٨ | ٤ ٩٩١ ٣٤٨ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | | | | | | | | | |

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

| حقوق ملكية الشركة الأم | | | | | | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---|-------------|----------------|-----------------------|--------------|---------------|-----------------|------------|------------|-----------------|-------------|---------------------------------|----------------|
| رأس المال | أسهم الشركة | إحتياطي ناتج | إحتياطي القيمة | إحتياطي فائض | علاوة إصدار | الأرباح المرحلة | صافى ربح | الأجمالي | أصحاب الحقوق | إجمالي حقوق | (جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري) | |
| | في حيازة | إحتياطي قانونى | العادلة لأسهم حوافز | إعادة تقييم | (إحتياطي خاص) | | العام | | غير ذوي السيطرة | الملكية | | |
| المجموعة | الأجنبية | ترجمة العمليات | نظام الاثابه والتحفيز | أصول ثابتة | | | | | | | | |
| ١٣٥ ٣٣٨ | (٣ ٢٧٥) | ٢٦٧ ٢٦٥ | ٤٦ ٥١٩ | ٤٩ ١١٤ | ٢ ٤٩٨ | ٩٦٨ ٦٥٣ | ١٧٣ ٩٨٩ | ٤٩٦ ٠٤٠ | ٢ ١٣٦ ١٤١ | ٦٣٧ ٧٨٢ | ٢ ٧٧٣ ٩٢٣ | |
| - | - | - | - | - | - | - | ١٧٣ ٩٨٩ | - | - | - | - | |
| المحول للأرباح المرحلة | | | | | | | | | | | | |
| إجمالي الدخل الشامل | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | ٢٣٣ ٠٩٥ | (٤١ ٥٨١) | ١٩١ ٥١٤ | |
| صافى ربح / (خسارة) العام | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | ٦٨ ٧٥٦ | - | - | - | - | - | ٦٨ ٧٥٦ | ٢٦ ٧٠٠ | ٩٥ ٤٥٦ | |
| بنود الدخل الشامل الأخر | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | ٦٨ ٧٥٦ | - | - | - | - | - | ٣٠١ ٨٥١ | (١٤ ٨٨١) | ٢٨٦ ٩٧٠ | |
| إجمالي الدخل الشامل | | | | | | | | | | | | |
| معاملات مع مالكي الشركة | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ٤ ١٤١ | (٥ ٦٤٤) | |
| التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (٢٩ ٠٦٠) | (٧٥ ٧١١) | |
| توزيعات أرباح | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | ١٨ ٦٦٣ | - | - | - | - | - | - | ١٨ ٦٦٣ | |
| القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | (١ ٢١٤) | - | - | (١ ٢١٤) | - | (١ ٢١٤) | |
| تكاليف إصدار أسهم زيادة رأس المال | | | | | | | | | | | | |
| ٩٥٨ ٦٧٢ | (٢٣ ٢٣١) | - | - | - | - | - | - | - | ٩٣٥ ٤٤١ | ١٠ ٦٧٨ | ٩٤٦ ١١٩ | |
| زيادة رأس المال | | | | | | | | | | | | |
| - | - | ٢٩ ٣٠٥ | - | - | - | - | (٢٩ ٣٠٥) | - | - | - | - | |
| محول للإحتياطي القانوني | | | | | | | | | | | | |
| ٩٥٨ ٦٧٢ | (٢٣ ٢٣١) | ٢٩ ٣٠٥ | - | ١٨ ٦٦٣ | - | (١ ٢١٤) | - | (٨٥ ٧٤١) | ٨٩٦ ٤٥٤ | (١٤ ٢٤١) | ٨٨٢ ٢١٣ | |
| إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| ١ ٠٩٤ ٠١٠ | (٢٦ ٥٠٦) | ٢٩٦ ٥٧٠ | ١١٥ ٢٧٥ | ٦٧ ٧٧٧ | ٢ ٤٩٨ | ٩٦٧ ٤٣٩ | ٥٨٤ ٢٨٨ | ٢٣٣ ٠٩٥ | ٣ ٣٣٤ ٤٤٦ | ٦٠٨ ٦٦٠ | ٣ ٩٤٣ ١٠٦ | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | | | | | | | | | | | |

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | إيضاح | (جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري) |
|----------------------|----------------------|---------|--|
| ٢٣٦ ٨٩٩ | (٩٨٧ ٣٩٠) | | صافي (خسارة) / ربح العام قبل الضرائب |
| | | | يتم تسويته بما يلي: |
| ٣٦٠ ٨٨٨ | ٥٩٦ ٢٢٨ | | فوائد مدينة |
| ٢٥٤ ٧٢٤ | ٣٢٠ ٧٥٩ | (١٧،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 |
| (١ ٢١٤) | - | | مصروفات إصدار أسهم |
| (٤٦ ٠٣٤) | (١٥ ٩٦٥) | (٦) | فوائد دائنة |
| (٦ ٢١٢) | (١٢ ٤٥٩) | | فوائد قروض مرسلة |
| (٢ ٦٧٧) | - | | أرباح رأسمالية - بيع و إعادة استئجار |
| ١ ٥٩١ | ٢ ٧٨٨ | | الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة |
| - | ٨٣٦ ٦٣٢ | | خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة 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 |
| (٢٣٥ ٦٩٩) | (١ ٠٤١ ٥٤٧) | | عملاء وأوراق القبض |
| (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 | | دائنون 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 |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| (١ ٢٥٩ ٣٨٣) | (١ ٣٨٥ ٣٤٥) | | مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ |
| (٥ ٦٤٣) | (٥ ٩٢٩) | | التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة |
| (٨٤٧) | (٨٤٣) | | مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة |
| ٤٥ ٢٨٠ | ٩ ٠١٢ | | فوائد دائنة - محصلة |
| - | (٥ ٥٠٠) | | المدفوع تحت حساب الإستثمار |
| ٢١ ٥٤٨ | ١٩٧ ٧٨٥ | | المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع |
| (١ ١٩٩ ٠٤٥) | (١ ١٩٠ ٨٢٠) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ١٠ ٦٧٨ | ١٤ ٠١٩ | | سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة |
| ٩٩١ ٢٩٨ | ٣ ٤٩٨ ٨٣٦ | | القروض والسلفيات - متحصلات |
| ٤٤٩ ٩٩٤ | - | (٢١) | المحصل من زيادة رأس المال |
| (٣٤٩ ١٠١) | (٥٦١ ١٣٠) | | فوائد مدينة - مدفوعة |
| ١ ١٠٢ ٨٦٩ | ٢ ٩٥١ ٧٢٥ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| | | | صافي النقص في النقدية وما في حكمها |
| (٩٣ ٦٦٩) | (٥٥٧ ٩١٧) | | النقدية وما في حكمها أول العام |
| ١ ١٧٧ ٥٧٧ | ١ ١٨٨ ٧٠٤ | | أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها |
| ١٠٤ ٧٩٦ | ٥٩٤ ٥١٣ | | النقدية وما في حكمها في نهاية العام |
| ١ ١٨٨ ٧٠٤ | ١ ٢٢٥ ٣٠٠ | (١٤-ب) | |

* الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١ - نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٤,٤١% فى 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 المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

كما قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية" ، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابته 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 متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ - قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات

تقارير القطاعات

| | |
|-------------------------|--|
| سيارات الركوب | تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة . |
| سيارات نقل وأتوبيسات | تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة . |
| دراجات بخارية / توك توك | تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة . |
| العمليات الأخرى | الاتجار فى قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار فى إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار فى جميع البضائع بما فى ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالنقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والآجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك. |

أ - إجمالي الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ٦٢,٨% | ٦١,١% | سيارات الركوب |
| ٨,٣% | ١٠,٨% | سيارات نقل وأتوبيسات |
| ١٢,٤% | ١٦,٣% | دراجات بخارية / توك توك |
| ١٦,٥% | ١١,٨% | العمليات الأخرى |

ب - الإيرادات من العمليات الأجنبية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ١١,١% | ١٨,٩% | سيارات الركوب |
| ١,٦% | ٠,٤٨% | دراجات بخارية / توك توك |
| ٤,١% | ٨,٤% | العمليات الأخرى |

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| %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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| %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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| %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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---|
| ١٣ ٨٠٢ ١٣٤ | ١٧ ٥٥٧ ٦٩٥ | الإيرادات |
| (١ ٥٣٧ ٤٤٥) | (٢ ٢٧٢ ٠٢٣) | إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية |
| ١٢ ٢٦٤ ٦٨٩ | ١٥ ٢٨٥ ٦٧٢ | إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة |
| | | الإيراد المجمع |
| ١ ٦٠٩ ٠٠٦ | ٢ ١٧٤ ٧٣٣ | نتيجة القطاعات |
| (٥٠٧٦) | ٢٧ ٣٢٦ | مجم ربح القطاعات التشغيلية |
| ١ ٦٠٣ ٩٣٠ | ٢ ٢٠٢ ٠٥٩ | إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات |
| | | مجمل الربح المجمع |
| | | الأصول |
| ٢٣ ٤٧٥ ٣٠٥ | ٣١ ٤١٣ ٩٤٨ | إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية |
| (١٢ ١٦١ ٩٥٣) | (١٤ ٣١٧ ١٢٠) | إستبعاد أصول قطاعات المجموعة |
| ١١ ٣١٣ ٣٥٢ | ١٧ ٠٩٦ ٨٢٨ | إجمالي الأصول المجمعة |
| | | الإلتزامات |
| ١٥ ٠٠٦ ٦٦٤ | ٢١ ٨٢٢ ٩٤١ | إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية |
| (٧ ٦٣٦ ٤١٨) | (٩ ٧١٧ ٤٦١) | إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة |
| ٧ ٣٧٠ ٢٤٦ | ١٢ ١٠٥ ٤٨٠ | إجمالي الإلتزامات المجمعة |

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

| إجمالي التقارير القطاعية | تسويات | الإجمالي المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|-----------------------------|-----------|------------------------------------|
| إيرادات تمويلية | (٣٤ ٥٦٤) | ١٥ ٩٦٥ |
| فوائد مدينة ومصرفات بنكية | (١٠ ٦٨٨) | (٦٥٧ ٢٩٦) |
| نفقات رأسمالية | (٣٤٧ ٣٠٨) | ١ ٦٨٢ ٤٧٢ |
| إهلاك و إستهلاك | (٤٤٩) | ٣٢٠ ٧٥٩ |

| إجمالي التقارير القطاعية | تسويات | الإجمالي المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|-----------------------------|----------|------------------------------------|
| إيرادات تمويلية | (١٧ ٢٥٣) | ٤٦ ٠٣٤ |
| فوائد مدينة ومصرفات بنكية | ١٧ ٢٥٣ | (٣٨٣ ٨٦٠) |
| نفقات رأسمالية | - | ١ ٢٦٥ ٦٦٤ |
| إهلاك و إستهلاك | - | ٢٥٤ ٧٢٤ |

٦- تكاليف التمويل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ١٢ ٦٠٥ | ٤٣ ٨٧٦ | فوائد دائنة |
| ٣ ٣٦٠ | ٢ ١٥٨ | فوائد البيع بالتقسيط |
| ١٥ ٩٦٥ | ٤٦ ٠٣٤ | إجمالي الإيرادات التمويلية |
| (٦٥٧ ٢٩٦) | (٣٨٣ ٨٦٠) | فوائد مدينة ومصرفات بنكية |
| (١ ٢١٢ ٠٢١) | (١٧٥ ٤٣٩) | فروق إعادة تقييم عملات أجنبية |
| (١ ٨٦٩ ٣١٧) | (٥٥٩ ٢٩٩) | إجمالي التكاليف التمويلية |
| (١ ٨٥٣ ٣٥٢) | (٥١٣ ٢٦٥) | صافي تكاليف التمويل |

٧- المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة
مخصصات إنتفى الغرض منها

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--|
| ١٧ ٦٦٢ | - | مخصص ضمان |
| ١ ٥١٤ | ٢ ٧٦٧ | رد الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| - | ٢٣ | مخصص مطالبات قانونية |
| ١٩ ١٧٦ | ٢ ٧٩٠ | إجمالي مخصصات إنتفى الغرض منها |
| | | تدعيم المخصصات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
| (٣٠ ٥٩٣) | (٤٨ ٣٠٩) | مخصص ضمان |
| (١٦ ٩٢٩) | (٨٤ ٩٥٧) | الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى |
| (٢١) | (٥٢٠) | مخصص مطالبات قانونية |
| (٣٠ ٠٩٣) | (٥٣ ٨٦٠) | مخصصات أخرى |
| (٧٧ ٦٣٦) | (١٨٧ ٦٤٦) | إجمالي تدعيم المخصصات |
| (٥٨ ٤٦٠) | (١٨٤ ٨٥٦) | صافي المخصصات في قائمة الدخل |

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

| الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ | فروق عملة | رد الانخفاض خلال العام | المستخدم خلال العام | تدعيم الانخفاض خلال العام | الرصيد في ٢٠١٦/١/١ | |
|-------------------------|-----------|------------------------------|------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| ٣٧٩ ٧٢٩ | ٤٢ ٤٨٦ | (٢ ٧٦٧) | (٣٣ ٢٣٠) | ٨٢ ٤٥٧ | ٢٩٠ ٧٨٣ | الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض |
| ٧ ٩٠٧ | - | - | - | ٢ ٥٠٠ | ٥ ٤٠٧ | الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣٨٧ ٦٣٦ | ٤٢ ٤٨٦ | (٢ ٧٦٧) | (٣٣ ٢٣٠) | ٨٤ ٩٥٧ | ٢٩٦ ١٩٠ | |
| ١٢٧ ١٢٤ | ٤٦ ٥٨٦ | (١٧ ٩٠٨) | - | ٢٩ ٢٢٤ | ٦٩ ٢٢٢ | * الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٥١٤ ٧٦٠ | ٨٩ ٠٧٢ | (٢٠ ٦٧٥) | (٣٣ ٢٣٠) | ١١٤ ١٨١ | ٣٦٥ ٤١٢ | |

* يتم تحميل قيمة الإنخفاض و (رد الإنخفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

٨- نصيب السهم في الربح / (الخسارة)

١- الأساسي

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---|
| ٢٣٣ ٠٩٥ | (٨٦٥ ٦٥٦) | صافي (خسارة) / ربح العام الخاص بالمساهمين |
| ٦٨١ ٨٨٣ | ١ ٠٦٧ ٥٠٤ | المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة |
| ٠,٣٤٢ | (٠,٨١١) | نصيب السهم الاساسى فى (الخسائر) الربح / جنيه مصري |

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|----------------|----------------|
| ٧٦ ٩٤٢ | ٦١ ٥٥٥ |
| (٦٨ ٤٣٣) | (٦٤ ٢٧٥) |
| ٥٣ ٠٤٦ | ١٠٠ ٨٣٥ |
| ٦١ ٥٥٥ | ٩٨ ١١٥ |

الرصيد في ١ يناير
ضرائب دخل مسددة خلال العام
ضرائب الدخل الجارية خلال العام (إيضاح ٩-ت)
الرصيد في نهاية العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

| الإجمالي | | إيضاح | | | | | |
|-----------------------------|----------------|-------------------|--------------------------|-----------|-------------------|-------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | خسائر فروق العملة | ناتج تعديل تكلفة الأصول* | مخصص ضمان | الإنخفاض في مخزون | خسائر مرحلة | أصول ثابتة وغير ملموسة |
| أصول ضريبية مؤجلة | | | | | | | |
| ٣٥ ٥١٧ | ٤٠ ٦٤٠ | - | - | ١٤ ٨٤٢ | ٩ ٩١٠ | ١٥ ٠٦٣ | ٨٢٥ |
| - | - | - | - | - | - | ٨١٤ | (٨١٤) |
| ٥ ١٢٣ | ١١٨ ٧١٥ | ١٢١ ٩٩٨ | - | ٥ ١٧٧ | (٢ ٤٥٥) | (٦ ٠٠٥) | - |
| ٤٠ ٦٤٠ | ١٥٩ ٣٥٥ | ١٢١ ٩٩٨ | - | ٢٠ ٠١٩ | ٧ ٤٥٥ | ٩ ٨٧٢ | ١١ |
| الالتزامات الضريبية المؤجلة | | | | | | | |
| (٨٥ ٤٦٤) | (٨٢ ٩٢٦) | - | - | - | - | - | (٨٢ ٩٢٦) |
| ٢ ٥٣٨ | (٢٠ ٣٠٠) | - | - | - | - | - | (٢٠ ٣٠٠) |
| - | (٦١ ١٦٣) | - | (٦١ ١٦٣) | - | - | - | - |
| (٨٢ ٩٢٦) | (١٦٤ ٣٨٩) | - | (٦١ ١٦٣) | - | - | - | (١٠٣ ٢٢٦) |
| (٤٢ ٢٨٦) | (٥ ٠٣٤) | ١٢١ ٩٩٨ | (٦١ ١٦٣) | ٢٠ ٠١٩ | ٧ ٤٥٥ | ٩ ٨٧٢ | (١٠٣ ٢١٥) |
| الصافي | | | | | | | |
| (٤٩ ٩٤٧) | (٤٢ ٢٨٦) | - | - | ١٤ ٨٤٢ | ٩ ٩١٠ | ١٥ ٠٦٣ | (٨٢ ١٠١) |
| - | - | - | - | - | - | ٨١٤ | (٨١٤) |
| ٧ ٦٦١ | ٩٨ ٤١٥ | ١٢١ ٩٩٨ | - | ٥ ١٧٧ | (٢ ٤٥٥) | (٦ ٠٠٥) | (٢٠ ٣٠٠) |
| (٤٢ ٢٨٦) | (٥ ٠٣٤) | ١٢١ ٩٩٨ | (٦١ ١٦٣) | ٢٠ ٠١٩ | ٧ ٤٥٥ | ٩ ٨٧٢ | (١٠٣ ٢١٥) |

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---|
| ٦٥ ٤٢٦ | ٨٥ ٤٣٩ | الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض |
| ١ ٢١٧ | ١ ٧٧٩ | الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى |

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| (٥٣ ٠٤٦) | (١٠٠ ٨٣٥) | ضرائب الدخل الجارية العام (إيضاح ٩-أ) |
| ٧ ٦٦١ | ٩٨ ٤١٥ | ضرائب مؤجلة - منفعة (إيضاح ٩-ب) |
| (٤٥ ٣٨٥) | (٢ ٤٢٠) | ضرائب الدخل عن العام |

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | | فروق ترجمة العمليات الأجنبية ناتج تعديل تكلفة الأصول |
|----------------|---------|-------------|----------------|----------|-------------|---|
| بعد الضريبة | الضريبة | قبل الضريبة | بعد الضريبة | الضريبة | قبل الضريبة | |
| ٩٥ ٤٥٦ | — | ٩٥ ٤٥٦ | ١ ٨٠٨ ٦٤٥ | — | ١ ٨٠٨ ٦٤٥ | |
| — | — | — | ٢٥٧ ٠٨٧ | (٦١ ١٦٣) | ٣١٨ ٢٥٠ | |
| ٩٥ ٤٥٦ | — | ٩٥ ٤٥٦ | ٢ ٠٦٥ ٧٣٢ | (٦١ ١٦٣) | ٢ ١٢٦ ٨٩٥ | |

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

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

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

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١١/٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل 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 يفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

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

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

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

وفي نوفمبر ٢٠١٦، صدر قرار من المجلس الاعلي للاستثمار بمدد قرار تجميد العمل بالضريبة على أرباح النشاط في البورصة لمدة ثلاث سنوات. الا انه لم يصدر قانون في هذا الشأن حتي يصبح هذا القرار ساري من تاريخه.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٩٤٠ ١٢٥ | ١ ٢٦٧ ٥٠٥ | بضاعة بالطريق |
| ١ ١٧١ ٧٠٣ | ٢ ٨٧٦ ٨٧٥ | سيارات وحافلات ومقطورات |
| ٤٩١ ٠٩١ | ١ ١١٨ ٧٨١ | مكونات سيارات ومواد خام |
| ٢٦٤ ٠٥٢ | ٤٦١ ٤٦٤ | قطع غيار بغرض البيع |
| ٥٦ ٤٥٢ | ٩٢ ٣٧١ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٨١ ٦٢٢ | ١٠٦ ٣٣٧ | إطارات |
| ١٥ ١٥٨ | ٢٤ ٢٧٣ | زيوت |
| ٣ ٠٢٠ ٢٠٣ | ٥ ٩٤٧ ٦٠٦ | الإجمالي |
| (٦٩ ٢٢٢) | (١٢٧ ١٢٤) | الإنخفاض في قيمة المخزون * |
| ٢ ٩٥٠ ٩٨١ | ٥ ٨٢٠ ٤٨٢ | الصافي |

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

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--|
| 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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--|
| 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 بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---|
| ٢٠٢ ٥٦٥ | ٦٠٧ ١٠١ | دفعات مقدمة للموردين |
| ١٤٣ ٦٣١ | ١٨٥ ٨١٥ | ضرائب خصم |
| - | ٨٢ ٧٤٠ | ضرائب مبيعات مدينة |
| ٧٥٤ | ٧ ٠٩٠ | فوائد مستحقة |
| ٥٢١ ٩٠٦ | ٨٣ ٤٣٧ | اعتمادات مستنديه |
| ٨٨ ٣٢٤ | ٦٨ ٩٣٠ | مصرفات 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 |
| ١ ٠٧٤ ٩١٦ | ١ ٢١٦ ٢٦١ | الإجمالي |
| (٥ ٤٠٧) | (٧ ٩٠٧) | الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١ ٠٦٩ ٥٠٩ | ١ ٢٠٨ ٣٥٤ | الصافي |

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ١ ١٨٨ ٧٠٤ | ١ ٢٢٥ ٣٠٠ | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| ١ ١٨٨ ٧٠٤ | ١ ٢٢٥ ٣٠٠ | |

ب- النقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ١ ١٨٨ ٧٠٤ | ١ ٢٢٥ ٣٠٠ | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| ١ ١٨٨ ٧٠٤ | ١ ٢٢٥ ٣٠٠ | |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | | | التكلفة |
|----------------|----------------|-----------|----------|-----------|---|
| | الاجمالي | إستثمارات | مباني | أراضي | |
| ٣١٤ ٧٥٩ | ٣٤٩ ٥٠٩ | ٣٤ ٧٥٠ | ١٤ ٢٨٨ | ٣٠٠ ٤٧١ | الرصيد في ١ يناير |
| ٣٤ ٧٥٠ | - | - | - | - | الإضافات خلال العام |
| - | (٣٩ ٤٠٩) | (٣٩ ٤٠٩) | - | - | الإستبعادات خلال العام |
| - | (٣١٤ ٧٥٩) | - | (١٤ ٢٨٨) | (٣٠٠ ٤٧١) | المحول إلي الأصول الثابتة |
| - | ٤ ٦٥٩ | ٤ ٦٥٩ | - | - | أثر التغيرات في أسعار الصرف |
| ٣٤٩ ٥٠٩ | - | - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| | | | | | مجمع الاهلاك و الإنخفاض |
| ١ ٦١٥ | ٢٠ ٣٣٤ | ١٨ ٧١٩ | ١ ٦١٥ | - | الرصيد في ١ يناير |
| ١٨ ٧١٩ | - | - | - | - | الإنخفاض في قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
| - | (٢١ ٢٢٩) | (٢١ ٢٢٩) | - | - | رد الإنخفاض في قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
| - | (١ ٦١٥) | - | (١ ٦١٥) | - | المحول إلي الأصول الثابتة |
| - | ٢ ٥١٠ | ٢ ٥١٠ | - | - | أثر التغيرات في أسعار الصرف |
| ٢٠ ٣٣٤ | - | - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٣٢٩ ١٧٥ | - | - | - | - | صافي القيمة الدفترية في نهاية العام |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

| ١٦- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ | | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|----------|----------------------|--------------------------|----------------------|------------|
| أراضى ومياني | آلات ومعدات | وسائل نقل وانتقال | حاسب الي | تجهيزات مكتبية وأثاث | تحسينات في أماكن مستأجرة | مشروعات* تحت التنفيذ | الإجمالي |
| التكلفة | | | | | | | |
| ١ ٨٨٨ ١١٨ | ٦٥٧ ٤٠١ | ٦٢٨ ٨٨٠ | ٨٧ ٥١٩ | ١٧٤ ٣٣٩ | ١٦ ١٥٥ | ٢٣٠ ٩٠٥ | ٣ ٦٨٣ ٣١٧ |
| - | (٣٨) | - | ٣٥٩ | (١ ١٤٨) | ٨٢٧ | - | - |
| ٦٣٠ ٠٧٦ | ٥٥ ٥١٩ | ٢٧٨ ٣٩٥ | ٣٦ ٨٥٣ | ١٩ ٧٥٨ | ٣٧٣ | ٢٤٣ ٨٤٦ | ١ ٢٦٤ ٨٢٠ |
| (٣ ٥٦٥) | - | - | - | - | - | - | (٣ ٥٦٥) |
| ١٤١ ٦٧٤ | ٢١ ٠٢٢ | - | ٢٩٨ | ١٥ ٧٨٨ | ٢ ١٠٩ | (١٨٣ ٥٤٤) | (٢ ٦٥٣) |
| (٢٨٦ ٢٥٦) | (٥ ٥٧٨) | (١١٩ ٨٣٤) | (٣٢٠) | (٨ ٣٦٥) | - | (٢ ٩٠٦) | (٤٢٣ ٢٥٩) |
| (٩ ٧٩٣) | ٨١١ | ٣٨٢ | ٢٣٨ | ٣ ٦٩٧ | (٩٩) | ٩٣٠ | (٣ ٨٣٤) |
| ٢ ٣٦٠ ٢٥٤ | ٧٢٩ ١٣٧ | ٧٨٧ ٨٢٣ | ١٢٤ ٩٤٧ | ٢٠٤ ٠٦٩ | ١٩ ٣٦٥ | ٢٨٩ ٢٣١ | ٤ ٥١٤ ٨٢٦ |
| ٢ ٣٦٠ ٢٥٤ | ٧٢٩ ١٣٧ | ٧٨٧ ٨٢٣ | ١٢٤ ٩٤٧ | ٢٠٤ ٠٦٩ | ١٩ ٣٦٥ | ٢٨٩ ٢٣١ | ٤ ٥١٤ ٨٢٦ |
| - | (١٨٨) | - | - | ١٨٨ | - | - | - |
| ١٠٧٠ ٠٢٢ | ١٤٤ ٩٦٧ | ٢٢٩ ٠٧١ | ١٤ ٤٦٨ | ١٩ ٦٠٦ | ٢ ١٩٣ | ٢٠١ ٣٠٢ | ١ ٦٨١ ٦٢٩ |
| ١٩٥ ٠٥٣ | ٤٩ ٣٧٦ | - | ١٠ ٤٨ | ٢٦ ٧٧٤ | - | (٢٧٤ ٤٩٧) | (٢ ٢٤٦) |
| ٣١٤ ٧٥٩ | - | - | - | - | - | - | ٣١٤ ٧٥٩ |
| (٢١٠ ٨٥٢) | (٢٨ ٨٠٨) | (١١٧ ٨٠٠) | (١٣٣) | (١٠ ٩٩٣) | - | - | (٣٦٨ ٥٨٦) |
| - | ٣٥٥ ٨٦١ | ٨٢ ٤٠١ | ٥٧ ٦٤٣ | ١٢٠ ٣٣٠ | - | ٣٢ ٥٣٨ | ٦٤٨ ٧٧٣ |
| ٢٣٦ ٧٧٢ | ٢٤ ٠٨٨ | ١٦ ٨٧٥ | ٤ ٩٤٥ | ٥٦ ٤٨٣ | ٣ ١٠٤ | ٤ ٣٠٢ | ٣٤٦ ٥٦٩ |
| ٣ ٩٦٦ ٠٠٨ | ١ ٢٧٤ ٤٣٣ | ٩٩٨ ٣٧٠ | ٢٠٢ ٩١٨ | ٤١٦ ٤٥٧ | ٢٤ ٦٦٢ | ٢٥٢ ٨٧٦ | ٧ ١٣٥ ٧٢٤ |
| مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال | | | | | | | |
| ١٠٨ ٠٠٧ | ٢١٠ ٤٦٠ | ٢٣٤ ٠٤٩ | ٥١ ٨٣٦ | ٨١ ٦٩٨ | ٨ ٤٢٣ | - | ٦٩٤ ٤٧٣ |
| - | (٩) | - | ١٢٣ | (٥٤٢) | ٤٢٨ | - | - |
| ٣٤ ٢٦٦ | ٥٣ ٢٤٧ | ١٢٢ ٩٦١ | ١٦ ٠٧٢ | ٢٢ ٩٥٧ | ٣ ٢٣٧ | - | ٢٥٢ ٧٤٠ |
| (٤ ٤٩٧) | (٢ ٧٩٤) | (٨٥ ١٧٦) | (٢٣٧) | (٣ ٢٥٦) | - | - | (٩٥ ٩٦٠) |
| - | ١ ٣٤٣ | - | - | ١١٥ | - | ١٣٣ | ١ ٥٩١ |
| ١١٤ | ١٦١ | ٧٨ | ١٤٧ | ١ ١٤٣ | (١٧) | - | ١ ٦٢٦ |
| ١٣٧ ٨٩٠ | ٢٦٢ ٤٠٨ | ٢٧١ ٩١٢ | ٦٧ ٩٤١ | ١٠٢ ١١٥ | ١٢ ٠٧١ | ١٣٣ | ٨٥٤ ٤٧٠ |
| ١٣٧ ٨٩٠ | ٢٦٢ ٤٠٨ | ٢٧١ ٩١٢ | ٦٧ ٩٤١ | ١٠٢ ١١٥ | ١٢ ٠٧١ | ١٣٣ | ٨٥٤ ٤٧٠ |
| ٤٨ ٨٤٧ | ٦٩ ٣٩٥ | ١٤٩ ١٧١ | ٢٠ ٧٩١ | ٢٦ ٥٥٩ | ٣ ١٧٠ | - | ٣١٧ ٩٣٣ |
| ١ ٦١٥ | - | - | - | - | - | - | ١ ٦١٥ |
| (٣ ٧٥٥) | (١٢ ٨٩٩) | (٧٤ ٠٤٤) | (٩٥) | (٥ ٤٢٥) | - | - | (٩٦ ٢١٨) |
| - | ١٦٤ ٩٨٦ | ٥٦ ٣٥٩ | ٤٢ ١٠٤ | ٦٧ ٠٧٤ | - | - | ٣٣٠ ٥٢٣ |
| - | - | - | - | - | - | ٢ ٧٨٨ | ٢ ٧٨٨ |
| ١٣ ٤٢٠ | ٥ ٤٠١ | ٧ ١٤٢ | ٣ ٨٧٠ | ٢٣ ٤١٠ | ٨٤٢ | ٢ ٨٩٥ | ٥٦ ٩٨٠ |
| ١٩٨ ٠١٧ | ٤٨٩ ٢٩١ | ٤١٠ ٥٤٠ | ١٣٤ ٦١١ | ٢١٣ ٧٣٣ | ١٦ ٠٨٣ | ٥ ٨١٦ | ١ ٤٦٨ ٠٩١ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | |
| ١ ٧٨٠ ١١١ | ٤٤٦ ٩٤١ | ٣٩٤ ٨٣١ | ٣٥ ٦٨٣ | ٩٢ ٦٤١ | ٧ ٧٣٢ | ٢٣٠ ٩٠٥ | ٢ ٩٨٨ ٨٤٤ |
| ٢ ٢٢٢ ٣٦٤ | ٤٦٦ ٧٢٩ | ٥١٥ ٩١١ | ٥٧ ٠٠٦ | ١٠١ ٩٥٤ | ٧ ٢٩٤ | ٢٨٩ ٠٩٨ | ٣ ٦٦٠ ٣٥٦ |
| ٣ ٧٦٧ ٩٩١ | ٧٨٥ ١٤٢ | ٥٨٧ ٨٣٠ | ٦٨ ٣٠٧ | ٢٠٢ ٧٢٤ | ٨ ٥٧٩ | ٢٤٧ ٠٦٠ | ٥ ٦٦٧ ٦٣٣ |

* تشمل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالمصانع و المعارض التي يتم إعدادها وتجهيزها لإستخدام المجموعة.

صافي الأصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

| إيضاح | ٢٠١٦ ديسمبر | ٢٠١٥ ديسمبر |
|---|-------------|-------------|
| صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ | ٥ ٦٦٧ ٦٣٣ | ٣ ٦٦٠ ٣٥٦ |
| يخصم | | |
| مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي | (٢٩) | ٤٨٤ ٨٧٠ |
| | ٤ ٨٩٨ ٩٣٩ | ٣ ١٧٥ ٤٨٦ |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول مؤجرة تمويلياً:

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

| أراضى ومباني | آلات ومعدات | وسائل نقل وانتقال | حاسب الي | تجهيزات مكتبية وأثاث | الإجمالي |
|-------------------------------------|-------------|-------------------|----------|----------------------|------------|
| التكلفة | | | | | |
| ٦٩٢ ٨٥٠ | ١٩٥ ٤٦١ | ٤٤٤ ٤٨٧ | ١٦ ٥١٤ | ١ ٧٥٧ | ١ ٣٥١ ٠٦٩ |
| ٦١٦ ٢٩٣ | ٢٢ ٢٧٥ | ٢٥٢ ٠٣٠ | ٢١ ١٧٣ | - | ٩١١ ٧٧١ |
| (٢٨٦ ٢٥٦) | (٣ ٨٣٠) | (١٠٧ ٢٧٥) | - | - | (٣٩٧ ٣٦١) |
| ١ ٠٢٢ ٨٨٧ | ٢١٣ ٩٠٦ | ٥٨٩ ٢٤٢ | ٣٧ ٦٨٧ | ١ ٧٥٧ | ١ ٨٦٥ ٤٧٩ |
| التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦ | | | | | |
| ١ ٠٢٢ ٨٨٧ | ٢١٣ ٩٠٦ | ٥٨٩ ٢٤٢ | ٣٧ ٦٨٧ | ١ ٧٥٧ | ١ ٨٦٥ ٤٧٩ |
| ١ ٣٨٦ ١٦٠ | ١٢٤ ٧٣٢ | ١٨٤ ١٩٠ | ٥٠٥ | - | ١ ٦٩٥ ٥٨٧ |
| (٢١٠ ٨٥٢) | (٢٥ ٢٠٩) | (١٠٠ ٦٥٥) | - | - | (٣٣٦ ٧١٦) |
| ٢ ١٩٨ ١٩٥ | ٣١٣ ٤٢٩ | ٦٧٢ ٧٧٧ | ٣٨ ١٩٢ | ١ ٧٥٧ | ٣ ٢٢٤ ٣٥٠ |
| مجمع الإهلاك | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٥ | | | | | |
| ٨ ٧٣٩ | ٢١ ٥٣٠ | ١٥٨ ٤٩٨ | ٢ ٤٦٩ | ١٤٦ | ١٩١ ٣٨٢ |
| ١٥ ٠٨٢ | ٢٠ ٩٧٧ | ١٠١ ٩٨٧ | ٦ ٦١٢ | ٣٥١ | ١٤٥ ٠٠٩ |
| (٤ ٤٩٧) | (١ ١٤٩) | (٨١ ٠٣٨) | - | - | (٨٦ ٦٨٤) |
| ١٩ ٣٢٤ | ٤١ ٣٥٨ | ١٧٩ ٤٤٧ | ٩ ٠٨١ | ٤٩٧ | ٢٤٩ ٧٠٧ |
| مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦ | | | | | |
| ١٩ ٣٢٤ | ٤١ ٣٥٨ | ١٧٩ ٤٤٧ | ٩ ٠٨١ | ٤٩٧ | ٢٤٩ ٧٠٧ |
| ٢٥ ٠٢٧ | ٢٧ ٥٨٢ | ١٢٧ ٦٢٣ | ٨ ٣٦٩ | ٣٥١ | ١٨٨ ٩٥٢ |
| (٣ ٧٥٥) | (١٠ ١١١) | (٦٤ ١٧٦) | - | - | (٧٨ ٠٤٢) |
| ٤٠ ٥٩٦ | ٥٨ ٨٢٩ | ٢٤٢ ٨٩٤ | ١٧ ٤٥٠ | ٨٤٨ | ٣٦٠ ٦١٧ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| ٦٨٤ ١١١ | ١٧٣ ٩٣١ | ٢٨٥ ٩٨٩ | ١٤ ٠٤٥ | ١ ٦١١ | ١ ١٥٩ ٦٨٧ |
| ١ ٠٠٣ ٥٦٣ | ١٧٢ ٥٤٨ | ٤٠٩ ٧٩٥ | ٢٨ ٦٠٦ | ١ ٢٦٠ | ١ ٦١٥ ٧٧٢ |
| ٢ ١٥٧ ٥٩٩ | ٢٥٤ ٦٠٠ | ٤٢٩ ٨٨٣ | ٢٠ ٧٤٢ | ٩٠٩ | ٢ ٨٦٣ ٧٣٣ |

صافي الأصول مؤجرة تمويلياً:

| إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|--|----------------|----------------|
| صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلياً | ٢ ٨٦٣ ٧٣٣ | ١ ٦١٥ ٧٧٢ |
| يخصم | | |
| مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي | (٢٩) | ٤٨٤ ٨٧٠ |
| | ٢ ٠٩٥ ٠٣٩ | ١ ١٣٠ ٩٠٢ |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---|
| ٢٣ ٦٧٩ | ٣٥ ٣٩٣ | إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية |
| ٢ | ١٠٠ | إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار |
| ٥ سنوات | ٤ | متوسط فترات العقود |
| ٦ ٥١٤ | ٨ ٠٧١ | مدفوعات الإيجار عن العام |

١٧- أصول غير ملموسة و شهرة

| الإجمالي | حق المعرفة | برامج حاسب آلي | شهرة | التكلفة |
|----------|------------|----------------|---------|--|
| ٣١٧ ٠٢٨ | ٥ ٧٠٣ | ٢٣ ٢٦٠ | ٢٨٨ ٠٦٥ | الرصيد في ١ يناير |
| ٨٤٣ | - | ٨٤٣ | - | الإضافات خلال العام |
| ٢ ٢٤٦ | - | ٢ ٢٤٦ | - | المحول من مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٤٣ ٨٦٧ | - | - | ١٤٣ ٨٦٧ | أثر التغيرات في أسعار الصرف |
| ٤٦٣ ٩٨٤ | ٥ ٧٠٣ | ٢٦ ٣٤٩ | ٤٣١ ٩٣٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٢٣ ٩٥٠ | ٥ ٧٠٣ | ١٨ ٢٤٧ | - | مجمع الاستهلاك |
| ٢ ٨٢٦ | - | ٢ ٨٢٦ | - | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٦ ٧٧٦ | ٥ ٧٠٣ | ٢١ ٠٧٣ | - | الإستهلاك |
| ٤٣٧ ٢٠٨ | - | ٥ ٢٧٦ | ٤٣١ ٩٣٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٢٩٣ ٠٧٨ | - | ٥ ٠١٣ | ٢٨٨ ٠٦٥ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| | | | | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |

الشهرة

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

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

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

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

١٧ - أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--|
| ١٧٧ ٣٧٥ | ١٧٧ ٣٧٥ | نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك |
| ١٠٩ ٦٩٠ | ٢٥٣ ٥٥٧ | مبيعات هيونداى - العراق |
| ١ ٠٠٠ | ١ ٠٠٠ | نشاط التأجير التمويلي |
| ٢٨٨ ٠٦٥ | ٤٣١ ٩٣٢ | |

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

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

١٨ - استثمارات عقارية

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

١٩ - رأس المال المصدر و المدفوع

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

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

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

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

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

٢٠ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

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

٢١ - الاحتياطي القانوني

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ٢٦٧ ٢٦٥ | ٢٩٦ ٥٧٠ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٩ ٣٠٥ | 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 نسبة ٥٠% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

علاوة الإصدار

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------|
| ٩٧٥ ٦٨٨ | ٩٧٥ ٦٨٨ | علاوة إصدار |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الاحتياطات الأخرى

| إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية | إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز | إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة | علاوة إصدار (إحتياطي خاص) | الإجمالي |
|--|---|--|------------------------------|----------|
| الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٦ | ١١٥ ٢٧٥ | ٦٧ ٧٧٧ | ٢ ٤٩٨ | ٩٦٧ ٤٣٩ |
| ناتج ترجمة العمليات الأجنبية | ١ ١٢٠ ٢٣٦ | - | - | - |
| القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز | - | ١٨ ٦٦٣ | - | - |
| صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي | - | - | ٢٥٧ ٠٨٧ | ٢٥٧ ٠٨٧ |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١ ٢٣٥ ٥١١ | ٨٦ ٤٤٠ | ٢٥٩ ٥٨٥ | ٩٦٧ ٤٣٩ |

يتمثل الإحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الإحتياطي القانوني إيضاح (٢١).
فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الإحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.
فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الإحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

٢٣ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

| رأس المال | احتياطات | إحتياطي قانوني | الأرباح المرحلة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | الإجمالي |
|-------------------------------|----------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------|
| الرصيد فى ١ يناير | ٤٥١ ٥٧٨ | ٧٩ ٧٥١ | ٣٠ ٦٠١ | ٤٦ ٧٣٠ | ٦٠٨ ٦٦٠ | ٦٣٧ ٧٨٢ |
| صافي خسارة العام | - | - | - | (١٢٤ ١٥٤) | (١٢٤ ١٥٤) | (٤١ ٥٨١) |
| المحول للإحتياطي القانوني | - | - | ٦٦٧ | (٦٦٧) | - | - |
| ناتج ترجمة العمليات الأجنبية | - | ٦٨٨ ٤٠٩ | - | - | ٦٨٨ ٤٠٩ | ٢٦ ٧٠٠ |
| زيادة رأس المال | ١٤ ٠١٩ | - | - | - | ١٤ ٠١٩ | ١٠ ٦٧٨ |
| التغير فى الحقوق غير المسيطرة | (٥ ٩٢٩) | - | - | - | (٥ ٩٢٩) | ٤ ١٤١ |
| توزيعات أرباح | - | - | - | (١١ ٣٦٧) | (١١ ٣٦٧) | (٢٩ ٠٦٠) |
| الرصيد فى نهاية العام | ٤٥٩ ٦٦٨ | ٧٦٨ ١٦٠ | ٣١ ٢٦٨ | ٨٩ ٤٥٦ | ١ ١٦٩ ٦٣٨ | ٦٠٨ ٦٦٠ |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - إدارة رأس المال

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

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | إجمالي القروض وأوراق الدفع |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٥ ٢٣٣ ٢٧٤ | ٨ ٧٣٢ ١٠٩ | قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف |
| ٧٨ ١٢٥ | ٢٢٢ ٦٩٧ | أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين |
| ٥ ٣١١ ٣٩٩ | ٨ ٩٥٤ ٨٠٦ | إجمالي القروض وأوراق الدفع |
| | | يخصم: |
| (١ ١٨٨ ٧٠٤) | (١ ٢٢٥ ٣٠٠) | النقدية وما في حكمها |
| (٥٢١ ٩٠٦) | (٨٣ ٤٣٧) | اعتمادات مستنديه |
| (١٩ ٩٦٦) | (٥٦ ٨١٣) | غطاء خطابات ضمان |
| ٣ ٥٨٠ ٨٢٣ | ٧ ٥٨٩ ٢٥٦ | صافي القروض |
| ٣ ٣٣٤ ٤٤٦ | ٣ ٨٢١ ٧١٠ | حقوق الملكية |
| ١,٠٧ | ١,٩٩ | نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية |

٢٥ - قروض وسلفيات و بنوك سحب علي المكشوف

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | البيان |
|------------------|------------------|-------------------------|
| الجزء الجارى | الجزء الجارى | |
| الجزء طويل الأجل | الجزء طويل الأجل | |
| الإجمالي | الإجمالي | |
| ٣ ٨٦٢ ٥٤١ | ٦ ٤٧٤ ٢٤٨ | بنوك سحب على المكشوف |
| ١ ٢٩٠ ٠٣٩ | ٢ ١٤٩ ١٤٣ | قروض |
| ٨٠ ٦٩٤ | ١٠٨ ٧١٨ | قروض من أطراف ذات علاقة |
| ٥ ٢٣٣ ٢٧٤ | ٨ ٧٣٢ ١٠٩ | الإجمالي |

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١٧,٣١% و ٤% على التوالي.

ب- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكى 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 المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | أقل من سنة |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| ٤ ٣٣٤ ٨٠١ | ٧ ٠٦٨ ٦١٩ | أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات |
| ٨٩٨ ٤٧٣ | ١ ٦٦٣ ٤٩٠ | |
| ٥ ٢٣٣ ٢٧٤ | ٨ ٧٣٢ ١٠٩ | |

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

٢٦ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| 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 | دائنو توزيعات |
| ١٠ ٥٨٠ | ١٤ ٤٣٤ | إيرادات مؤجلة |
| ١ ٧٩٦ ٤٤٣ | ٢ ٨٠٧ ٩٥٠ | |

٢٧ - المخصصات

| الإجمالي | مخصصات أخرى | مخصص فترة ضمان | مطالبات قانونية | |
|----------|-------------|----------------|-----------------|-----------------------------|
| ١٤٣ ٢١١ | ٦٠ ٣١٢ | ٧٧ ٧٥٢ | ٥ ١٤٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ |
| ١٠٢ ٦٨٩ | ٥٣ ٨٦٠ | ٤٨ ٣٠٩ | ٥٢٠ | تدعيم المخصصات خلال العام |
| (٣٤ ٨١٤) | (٦٥) | (٣١ ٣٧٧) | (٣ ٣٧٢) | استخدام المخصصات خلال العام |
| (٢٣) | - | - | (٢٣) | مخصصات إنتفى الغرض منها |
| ٢ | - | - | ٢ | أثر التغيرات في أسعار الصرف |
| ٢١١ ٠٦٥ | ١١٤ ١٠٧ | ٩٤ ٦٨٤ | ٢ ٢٧٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ١١٣ ٣٩٢ | ٣٠ ٣١٣ | ٧٧ ٣٠٦ | ٥ ٧٧٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ |
| ٦٠ ٧٠٧ | ٣٠ ٠٩٣ | ٣٠ ٥٩٣ | ٢١ | تدعيم المخصصات خلال العام |
| (١٣ ٢٢٦) | (٩٤) | (١٢ ٤٨٥) | (٦٤٧) | استخدام المخصصات خلال العام |
| (١٧ ٦٦٢) | - | (١٧ ٦٦٢) | - | مخصصات إنتفى الغرض منها |
| ١٤٣ ٢١١ | ٦٠ ٣١٢ | ٧٧ ٧٥٢ | ٥ ١٤٧ | 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

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٩٤ ٦٨٤ جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمردودات. يتضمن مخصص فترة الضمان مخصص طويل الأجل بمبلغ ١٧٤ ٤٩ جنيه مصري (٥٤ ٧٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

المخصصات الأخرى

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

٢٨ - أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل

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

٢٩ - مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٣٥٤ ٧١٥ | ٥٤٢ ٠٠٧ | مقدمات من العملاء |
| ١٣٠ ١٥٥ | ٢٢٦ ٦٨٧ | تسويات عقود التأجير التمويلي |
| ٤٨٤ ٨٧٠ | ٧٦٨ ٦٩٤ | |

٣٠ - إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

الجدول التالى يوضح مركز العملات فى تاريخ الميزانية المجمعة والموضحة بالجنيه المصرى كما يلي:

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

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

٢- مخاطر الأسعار

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

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة. وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١٠٩ ٧٣٢ ٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٣٣ ٢٧٤ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|----------------|----------------|
| ٢ ٣٩٢ | ١٣٩ ٩٨٠ |
| ١٧٣ ٤٧٥ | ٤ ٢٩٠ |
| ١٧٥ ٨٦٧ | ١٤٤ ٢٧٠ |

ودائع لأجل - دولار أمريكي

ودائع لأجل - جنيه مصري

ب- مخاطر الائتمان

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|----------------|----------------|
| ٢ ٦٠٨ ٧٤٤ | ٤ ٠٢١ ٦٩٧ |
| (٢٩٠ ٧٨٣) | (٣٧٩ ٧٢٩) |
| %١١ | %٩,٤٤ |

أوراق القبض والعملاء

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

ت- مخاطر السيولة

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

٢ - تقدير القيمة العادلة

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - إستثمارات في شركات تابعة

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

| <u>نسبة المساهمة في</u> | | <u>أسم الشركة</u> |
|-------------------------|-----------------------|---|
| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</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 بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة Almora Resources Inc "B.V.I" |
| %٩٩ | %٩٩ | شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م" |
| %٦٦,٢٠ | %٦٦,٢٠ | شركة جى بى علاب |
| %٧٥ | %٧٥ | شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م" |
| %٨٠ | %٨٠ | شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م" |
| %٥٠ | %٥٠ | شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي) |
| %٩٩,٩٨ | %٩٩,٩٨ | شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م" |
| %٩٩ | %٩٩ | شركة جى بى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة الخليج لتجارة السيارات |
| %٩٠ | %٩٠ | شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م" |
| %٧٦ | %٧٦ | شركة درايف للتخصيم "ش.م.م" |
| %٦٨ | %٦٨ | شركة غبور القلم |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة جى بى جلوبال |
| %٥٤ | %٥٤ | شركة جى بى آر |
| %٤٨,٨٠ | %٤٨,٨٠ | شركة جى بى آر للخدمات |
| %٩٩ | %٩٩ | شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م" |
| %٦٠ | %٦٠ | شركة جى بى البستان |
| %٢٥ | %٢٥ | شركة غبور للتجارة العامة |
| %٩٠ | %٩٠ | شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة بان أفريكان ايجيبث للزيوت "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م" |
| %٩٠ | %٩٠ | شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م" |
| %١٠٠ | %١٠٠ | شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م" |
| - | %١٠٠ | شركة جى بى لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م" |

٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصري (مبلغ ٢٥٧ ٢٢٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) وتتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأحاء الجمهورية.

٣٣ - الالتزامات المحتملة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--------------|
| ٧٢٧ ٤٤٥ | ٩٨٥ ٧٢٥ | دولار أمريكي |
| ١٥٣ ٣٠١ | ١٤٩ ٧٤٨ | جنيه مصري |
| 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. وتقوم الشركات التابعة بتحصيل وسداد تلك المبالغ بانتظام، وفيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة |
|----------------|----------------|--|
| ١ ٤٧٧ | - | شركة جي بي لإستبدال المركبات |
| ١٣ ١٩٦ | - | شركة جي بي للإستيراد و التصدير |
| ٢ ٥٨٢ | - | شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير |
| ٤ ٧٢٥ | ١ ٠٢٧ | شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها |
| ٢ ٢٩٦ | - | شركة الوطنية لإستيراد 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 أجيماكو - الجزائر |
| - | ١٢ ٠٠٠ | شركة بلو باي للإدارة |
| - | ١٠ ٤٣٨ | جاري مساهمين القاصد |
| - | - | جاري مساهمين القلم |
| ١ ١٤٩ | ٤ ٦٨٤ | جاري مساهمين النبطين |
| ٨٦ ٢٠٣ | ١٠٥ ٥١٦ | |

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة |
|----------------|----------------|--|
| ٢١ ٢٠٣ | ٦٢ ٦٩٩ | شركة ماركو بولو |
| ٤٧٤ | ١٥٢ | أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣١ ٦٩٤ | - | جاري مساهمين القاصد |
| - | ١ ٤٧٧ | الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر |
| - | ١ ٠٣٩ | شركة الوطنية لاستيراد الإطارات |
| - | ١ ٢٥٩ | شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير |
| ٩ ٠٣٣ | ٤ ٠٨٤ | جاري مساهمين القلم |
| ٦٢ ٤٠٤ | ٧٠ ٧١٠ | |

وفيما يلي بيان طبيعة وقيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام:

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

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

١- الشركات التابعة

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

ب- العملات الأجنبية

١ - المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢ - العمليات الأجنبية

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

ت- العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع إيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- تحقق الإيراد

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

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

١ - المبيعات - التجار والمعارض

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

٢ - المبيعات - أفراد وشركات

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

٣ - مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤ - عقود التأجير التمويلي

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

٥ - إيرادات الفوائد

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

٦ - إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

٤- مزايا انتهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

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

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كاللتزام، 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 المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف 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 الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة التوبيب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر - الأصول غير الملموسة و الشهرة

١ - الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلي

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

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

حق المعرفة

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

٢ - النفقات اللاحقة

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

٣ - الاستهلاك

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

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

ز - الإستثمارات العقارية

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

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

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

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

ش- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

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

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

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

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

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

ش - الأدوات المالية (تابع)

٢ - الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣ - الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

ص-رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

ض-الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال 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 بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

ض-الإضمحلال (تابع)

١- الأصول المالية غير المشتقة: (تابع)

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: (تابع)

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

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

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة 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 مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كماتح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال 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 الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

ض-الإضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

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

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

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن إضمحلال 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 الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

ط- المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ظ- الإيجار

١- إيجار تمويلي

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

ظ - الإيجار (تابع)

١ - إيجار تمويلي (تابع)

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

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

٢ - إيجار تشغيلي

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

ع - التقارير القطاعية

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

غ - توزيعات الأرباح

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

ف - الأرقام المقارنة

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

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

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

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

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

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

| المعايير الجديدة أو المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير على القوائم المالية |
|--|--|--|
| معيار مصري (٤٣) الترتيبات المشتركة | <ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " . وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. 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. | لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة. |
| معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة | <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. | لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي 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 تستمر 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 بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. | لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة. |

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

| المعايير الجديدة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير على القوائم المالية |
|--|--|---|
| أو المعدلة | | |
| معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية : العرض | <ul style="list-style-type: none"> يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمنع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الاداء المالية من تاريخ توقف الاداء عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات. | لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة. |
| معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات | <ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات 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 والإفصاح". | تم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة. |

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

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

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 أعلاه وإدراج قيمة الزيادة في صافى 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 الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) .

وقد أدى تطبيق تلك المعالجات إلى التأثير على القوائم المالية المستقلة للعام الحالي كما يلي:

| البند | قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/دائن | أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة جنيه مصري | بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/دائن |
|--|---|---|---|
| أولاً: قائمة المركز المالي | | | |
| أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافى) | ٤ ٥٨٠ ٦٨٩ | ٣١٨ ٢٥٠ | ٤ ٨٩٨ ٩٣٩ |
| الإلتزامات الضريبية المؤجلة | ١٠٣ ٢٢٦ | ٦١ ١٦٣ | ١٦٤ ٣٨٩ |
| ناتج تعديل تكلفة أصول | - | ٢٥٧ ٠٨٧ | ٢٥٧ ٠٨٧ |

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

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | | ٢٠١٦/١٢/٣١ | | البند |
|---|---|---|-----------|--|
| بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن) | أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة جنيه مصري | قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن) | جنيه مصري | |
| | | | | <u>ثانياً: قائمة الدخل الشامل المستقلة</u> |
| ٣١٨ ٢٥٠ | ٣١٨ ٢٥٠ | - | - | ناتج تعديل تكلفة أصول |
| ٦١ ١٦٣ | ٦١ ١٦٣ | - | - | الضريبة المؤجلة |
| <u>٢٥٧ ٠٨٧</u> | <u>٢٥٧ ٠٨٧</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | إجمالي الدخل الشامل |