

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

بيان حسن

بيان حسن - مكتبة

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقواعد المالية الدورية المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس ادارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر
 سجل مراقبى الحسابات
 الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١١ مايو ٢٠١٧

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠١٧

البيان	٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)	٤٩٦٢٨٠٨	(١٥)	٤٨٩٨٩٣٩
أصول غير ملموسة و شهرة	٤٤٢٧٠٠	(١٦)	٤٣٧٢٠٨
مدفوعات تحت حساب الاستثمار	٥٥٠٠		٥٥٠٠
أوراق قرض (بالصافي)	٨٤٦٥٢٣	(١١)	٧٥٦٧٥١
أصول ضريبية مؤجلة	٢٠١٠٢٢	(٢-٩)	١٥٩٣٥٥
استثمارات حلزورية	٩٠٩٦	(١٧)	٩١٥١٢
أرصدة مدينة	٢٤١١٠		٢٤١١٠
إجمالي الأصول غير المتداولة	٦٥٧٣٥٦٩		٦٣٧٣٧٥
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافي)	٦٨٢٨١١٠	(١٠)	٥٨٢٠٤٨٢
عملاء وأوراق قرض (بالصافي)	٢٣٥٦١٩	(١٢)	٢٣٦٣٨٠١
مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)	١٣٢٠٨٧٦	(١٣)	١٢٠٨٣٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٠٨٧٦١	(٣٣)	١٠٥٥١٦
نقدية بالبنوك و الصندوق	٩٦٤٢٤١	(١٤)	١٢٢٥٣٠٠
إجمالي الأصول المتداولة	١١٥٧٢٦٠٧		١٠٧٢٣٤٥٣
إجمالي الأصول	١٨١٤٦١٧٦		١٧٠٩٦٨٢٨
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع	١٠٩٤٠١٠	(١٨)	
أيامهم الشركة في حيازة المجموعة	(٢٦٥٠٦)	(١٩)	
احتياطي قانوني	٣١١١٢٥	(٢٠)	
احتياطيات أخرى	٢٥٤٨٩٧٥	(٢١)	
(خسائر) / أرباح مرحلة	٧٥٩٧٦٢ (٩٤٤٩٠)		
صافي (خسارة) اللفرة / العام	(٨٦٥٦٥٦) (١٥٤٥٣٤)		
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	٣٨٢١٧١٠		
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	١١٦٩٦٣٨	(٢٢)	
إجمالي حقوق الملكية	٤٩٩١٣٤٨		
الالتزامات غير المتداولة			
قرضون	١٦٦٣٤٩٠	(٢٤)	
أوراق دفع ودائعون طولية الأجل	- ٦٦١	(٢٧)	
مخصص ضمان	٤٩١٧٤	(٢٦)	
إيدارات مؤجلة	٢١١٤٢		
الالتزامات ضريبية مؤجلة	١٦٤٣٨٩	(٢-٩)	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١٨٩٨١٩٥		
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	١٦١٨٩١	(٢٦)	
الالتزامات ضرائب الدخل	٩٨١١٥	(١-٩)	
قرضون وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف	٧٠٦٨٦١٩	(٢٤)	
مستحق لأطراف ذات علاقة	٧٠٧١٠	(٣٣)	
دائعون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢٨٠٧٩٥٠	(٢٥)	
إجمالي الالتزامات المتداولة	١٠٢٠٧٢٨٥		
إجمالي الالتزامات	١٢١٠٥٤٨٠		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	١٧٠٩٦٨٢٨		

* الإيضاحات المرفقة جزء من لقائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو

المستبد
د. رؤوف غبور

رئيس القطاعات المالية وعضو

مجلس الإدارة
مصطفى أحمد المدي

المدير المالي للمجموعة

عليان السيد

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية

الثلاثة أشهر المنتهية

في

في

٢٠١٦ مارس ٣١

٢٠١٧ مارس ٣١

ايضاح

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

٢٩٢٤٦١٣	٢٩٦٣٢٤٥		المبيعات
(٢٤٨٢٢١٥)	(٢٤٦٣١٩٩)		تكلفة المبيعات
٤٤٢٣٩٨	٥٠٠٠٤٦		مجمل الربح
١١٣٤٨	١٦٠١٥		إيرادات أخرى
(٩٧٨٠٤)	(١٥٥١٣٦)		مصاريف البيع والتسويق
(١١٩٤٠٩)	(١٣٩٦٤١)		مصاريف إدارية و عمومية
(١١٤٠٧)	(١٦٦٢١)	(٧)	مخصصات و الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٢٢٥١٢٦	٢٠٤٦٦٣		نتائج أنشطة التشغيل
(١٨٢٦٥٧)	(٣٨٢٢٤٥)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٤٢٤٦٩	(١٧٧٥٨٢)		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٨٣٤٧)	١٣٨٣٠	(٩-٦)	مصارف ضرائب الدخل
١٤١٢٢	(١٦٣٧٥٢)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٢٨٥٨٥	(١٥٤٥٣٤)		يتم توزيعه على النحو التالي:
(١٤٤٦٣)	(٩٢١٨)		مساهمي الشركة الأم
١٤١٢٢	(١٦٣٧٥٢)		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٠,٠٢٧	(٠,١٤١)	(٨)	نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) / الربح (جنيه مصرى / للسهم)

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

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ مارس ٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
١٤ ١٢٢	(١٦٣ ٧٥٢)	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٠٢ ١٦٧	٩٦ ٩١٠	فروق ترجمة العمليات الأجنبية	
-	(٧٩ ٦٢٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول	
٢٠٢ ١٦٧	١٧ ٢٨٢	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل	
-	١٧ ٧٧٢	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	
٢٠٢ ١٦٧	٣٥ ٠٥٤	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	
٢١٦ ٢٨٩	(١٢٨ ٦٩٨)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	- إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
١٥٤ ٠٦٧	(١٦٢ ٢٥٧)	مساهمي الشركة الأم	
٦٢ ٢٢٢	٣٣ ٥٥٩	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	
٢١٦ ٢٨٩	(١٢٨ ٦٩٨)		

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

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق	إجمالي حقوق الملكية	غير ذوي السيطرة	أصحاب الحقوق	إجمالي	صافي خسائر الفترة / العام	أرباح مرحلة	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي ناتج إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافر إعادة تقدير الأجنبي	احتياطي فائض في حياة	أسهم الشركة في حياة	رأس المال	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)	
												المجموعة	المجموع
٤ ٩٩١ ٣٤٨	١ ١٦٩ ٦٣٨	٣ ٨٢١ ٧١٠	(٨٦٥ ٦٥٦)	٧٥٩ ٧٦٢	٩٦٧ ٤٣٩	٢٥٩ ٥٨٥	٨٦ ٤٤٠	١ ٢٣٥ ٥١١	٣١١ ١٢٥	(٢٦ ٥٠٦)	١ ٠٩٤ ٠١٠	٢٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	٨٦٥ ٦٥٦	(٨٦٥ ٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(١٦٣ ٧٥٢)	(٩٢١٨)	(١٥٤ ٥٣٤)	(١٥٤ ٥٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٧ ٩٧٩)	-	(٤٧ ٩٧٩)	-	١٣ ٨٧٧	-	(٦١ ٨٥٦)	-	-	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة
٩٦ ٩١٠	٤٢ ٧٧٧	٥٤ ١٣٣	-	-	-	-	-	٥٤ ١٣٣	-	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(١١٤ ٨٢١)	٣٣ ٥٥٩	(١٤٨ ٣٨٠)	(١٥٤ ٥٣٤)	١٣ ٨٧٧	-	(٦١ ٨٥٦)	-	٥٤ ١٣٣	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٤ ١٣٢)	-	(٢٤ ١٣٢)	-	-	(٥٠ ٦٣٨)	-	-	-	-	٢٦ ٥٠٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٩ ٢٧٣)	(٦ ٨٠٠)	(٢ ٤٧٣)	-	(٢ ٤٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
٦١١	-	٦١١	-	-	-	٦١١	-	-	-	-	-	-	ناتج بيع أسهم الشركة في حياة المجموعة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٣٢ ٧٩٤)	(٦ ٨٠٠)	(٢٥ ٩٩٤)	-	(٢ ٤٧٣)	(٥٠ ٦٣٨)	-	٦١١	-	-	٢٦ ٥٠٦	-	-	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز
٤ ٨٤٣ ٧٣٣	١ ١٩٦ ٣٩٧	٣ ٦٤٧ ٣٣٦	(١٥٤ ٥٣٤)	(٩٤ ٤٩٠)	٩١٦ ٨٠١	١٩٧ ٧٢٩	٨٧ ٥١	١ ٢٨٩ ٦٤٤	٣١١ ١٢٥	-	١ ٠٩٤ ٠١٠	٢٠١٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

شركة جي بي أوتو وشراكتها التابعة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦ مارس ٣١

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق	أصحاب الحقوق	أصحاب الملكية	أصحاب الملكية	صافي ربح الفترة / العام	الأرباح المرحلية	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي ناتج	احتياطي القيمة	احتياطي فائض إعادة تقييم العادلة لأسمهم حواجز	رأس المال في حيازة المجموعة	أسهم الشركة	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٣٩٤٣١٠٦	٦٠٨٦٦٠	٣٢٣٤٤٤٦	٢٣٣٠٩٥	٥٨٤٢٨٨	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٦٧٧٧٧	١١٥٢٧٥	٢٩٦٥٧٠	(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠	٢٠١٥ ديسمبر ٣١
-	-	-	(٢٢٣٠٩٥)	٢٢٣٠٩٥	-	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
١٤١٢٢	(١٤٤٦٣)	٢٨٥٨٥	٢٨٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٢٠٢١٦٧	٧٦٦٨٥	١٢٥٤٨٢	-	-	-	-	-	١٢٥٤٨٢	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢١٦٢٨٩	٦٢٢٢٢	١٥٤٠٦٧	٢٨٥٨٥	-	-	-	-	١٢٥٤٨٢	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١١١٨٢)	(٨٢٠٠)	(٢٩٨٢)	-	(٢٩٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٦٦٦	-	٤٦٦٦	-	-	-	-	٤٦٦٦	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
٢٠٠٠	٢٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٤٥١٦)	(٦٢٠٠)	١٦٨٤	-	(٢٩٨٢)	-	٤٦٦٦	-	-	-	-	-	القيمة العادلة لأسمهم نظامي الإثابة والتحفيز
٤١٥٤٨٧٩	٦٦٤٦٨٢	٣٤٩٠١٩٧	٢٨٥٨٥	٨١٤٤٠١	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٧٢٤٤٣	٢٤٠٧٥٧	٢٩٦٥٧٠	(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠	زيادة رأس المال
٢٠١٦ مارس ٣١ الرصيد في												

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم للقائم المالي الدوري المجمعة وتقرأ معها.

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

في ٣١ مارس ٢٠١٦	في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٤٢٤٦٩	(١٧٧٥٨٢)		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
١١٠٨١٨	٢٦٣٥٦٦		<u>تم تسويته بما يلى:</u> فوائد مدينة
٧٢٠٢٨	١٠٤٧١٦	(١٧٠١٦)	إهلاك و إستهلاك العام
٦٧٦٣	٩٣٩٣	(٢٧)	صافي حركة المخصصات
٤٦٤٤	(٣٠٥٧)		صافي التخاض في قيمة الأصول المتداولة
٤٦٦٦	٦١١		القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
(٤٧٦٩)	(٦٢٧٤)	(٦)	فوائد دائنة
(٣٢٠٦)	(٥٧٧٢)		فوائد قروض مرسلة
-	(٤٥٣٦)		خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (غير المحققة)
-	(٥٠٦٣٨)	(١٩)	خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
-	(٣٤٤)		أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٤٥٥)	(١١٠٩)		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>٢٣٢٩٥٨</u>	<u>١٢٨٩٧٤</u>		
(٤٠٩٥٢٧)	(٩٩٦٧١١)		التغيير في:
(١١٧٢٦١)	٨٤٣١٧		المخزون
(٢٠٤١٨٥)	(١٠٢٧٥١)		عملاء وأوراق القبض
(١٣٥٨٤)	(٣٤٧٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٣٦٠٧)	٢٨٠٨٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٢٠١٢٨)	(٦١٣١٧٥)		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٧٦٥٣٤)	(١٤٧٤٧٣٧)		دائتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٤٤٢٠)	(٩٦١٤)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٩٦١)	(٩٢٧٣)		مخصصات - مستخدمة
(١١١٨٢)	(٢٠٢٩)		ضرائب دخل المسددة
(٧٨٥٨٩٧)	(١٤٩٥٦٥٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٤٩٨٤١٤)</u>	<u>(٤٠٣١٨٨)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٥١٤٧٦٣)	(٥٠٧٩٧٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٧)	(٩٩٥)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٤١٣٧	(٣٥٨٥)		مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
١٢٣١٩	١٠٩٣٦٩		فوائد دائنة - محصلة
<u>(٤٩٨٤١٤)</u>	<u>(٤٠٣١٨٨)</u>		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>٢٠٠٠</u>	<u>-</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	٧٧١٤٤		
٨٦٠٣٤٢	١٧٢٤٦٣٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٧٣	٦٦١		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
(٩٦٧١٣)	(٢١٤٤٨٦)		المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة
<u>٧٦٦٧٠٢</u>	<u>١٥٨٧٩٤٩</u>		القروض والسلفيات - متحصلات
(٥١٧٦٠٩)	(٣١٠٨٩٢)		أوراق الفع طولية الأجل
١١٨٨٧٠٤	١٢٢٥٣٠٠		فوائد مدينة - مدفوعة
١٧١٠١٧	٤٩٨٣٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
<u>٨٤٢١١٢</u>	<u>٩٦٤٢٤١</u>	(١٤)	صافي النقص في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحفظ بها
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة جزء منم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرا معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٥,٥١٪ في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

كما قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعايير المحاسبه المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية" ، حيث تم تعديل كلا من التكاليف وجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول 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 الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعدد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ- قياس القيمة العادلة

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات

تقارير القطاعات

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

أ- إجمالي الإيرادات

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١
%٥٧,٨	%٤٧,٣
%٩,٦	%١٠,٧
%١٥,٦	%١٤,٧
%١٧	%٢٧,٤

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

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١
%١١,٩	%٢٥,٢
%٠,٩	%٥,٢
%٣,٧	%٥,٢

سيارات الركوب
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

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

<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٧ مارس ٣١</u>	
%٤٦,٩	%٤٢,٦	سيارات الركوب
%٨,٦	%١٢,٥٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢٠,٢	%٨,٤٥	دراجات بخارية / توك توك
%٢٤,٣	%٣٦,٤١	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٧ مارس ٣١</u>	
%٤٣	%٥٠,٧	سيارات الركوب
%١٩	%١٩,١	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٠	%٣,١	دراجات بخارية / توك توك
%٢٨	%٢٧	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٧ مارس ٣١</u>	
%٥٤	%٦٠,١	سيارات الركوب
%١٤	%١٣,٨	سيارات نقل وأتوبيسات
%٤	%٢	دراجات بخارية / توك توك
%٢٨	%٢٤	العمليات الأخرى

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

<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٧ مارس ٣١</u>	الإيرادات
٣٤٨٨٨٨٦	٣٣٧٦٧٠٤	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(٥٦٤٢٧٣)	(٤١٣٤٥٩)	إستبعاد إيرادات بين قطاعات المجموعة
<u>٢٩٢٤٦١٣</u>	<u>٢٩٦٣٢٤٥</u>	الإيراد المجمع
٤٣٦٠٥٣	٤٧٥١٧٩	نتيجة القطاعات
<u>٦٣٤٥</u>	<u>٢٤٨٦٧</u>	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
<u>٤٤٢٣٩٨</u>	<u>٥٠٠٠٤٦</u>	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
٢٥١٤٥٨٣٠	٣٢٥٨٤٠٦١	مجمل الربح المجمع
(١٢٢٨٨٢٣٣)	(١٤٤٣٧٨٨٥)	
<u>١٢٨٥٧٥٩٧</u>	<u>١٨١٤٦١٧٦</u>	
الأصول		
١٦٤٤٥٩٣٣	٢٣٢٧٤١٠٧	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(٧٧٤٣٢١٥)	(٩٩٧١٦٦٤)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
<u>٨٧٠٢٧١٨</u>	<u>١٣٣٠٢٤٤٣</u>	إجمالي الأصول المجمعة
الإلتزامات		
٢٣٠٢٤٤٣	٢٣٢٧٤١٠٧	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٩٩٧١٦٦٤)	(١٤٤٣٧٨٨٥)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
<u>٨٧٠٢٧١٨</u>	<u>١٣٣٠٢٤٤٣</u>	إجمالي الإلتزامات المجمعة

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

الإجمالي المجمع ٢٠١٧ مارس ٣١	تسويات	اجمالي التقارير القطاعية	
٦ ٢٧٤	(١٥ ٢٣٩)	٢١ ٥١٣	إيرادات تمويلية
(٢٨٤ ٠٣٧)	(١٧ ٠٦٤)	(٢٦٦ ٩٧٣)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٦٥٩ ١٣٨	(٤٢١ ٦٠٤)	١ ٠٨٠ ٧٤٢	نفقات رأسمالية
١٠٦ ٨٦٥	(٣ ١٦٤)	١١٠ ٠٢٩	إهلاك و إستهلاك

الإجمالي المجمع ٢٠١٦ مارس ٣١	تسويات	اجمالي التقارير القطاعية	
٤ ٦٧١	(٤ ٧٠٠)	٩ ٣٧١	إيرادات تمويلية
(١٢٦ ٣١٩)	٥٣٦	(١٢٦ ٨٥٥)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٥١٨ ٠٧٦	-	٥١٨ ٠٧٦	نفقات رأسمالية
٧٢ ٠٢٨	-	٧٢ ٠٢٨	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٤ ٠٦٨	٤ ٣٧٩	فوائد دائنة
٧٠١	١ ٨٩٥	فوائد البيع بالتقسيط
٤ ٧٦٩	٦ ٢٧٤	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١٢٦ ٢٩٢)	(٢٨٤ ٠٣٧)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(٦١ ١٣٤)	(١٠٤ ٤٨٢)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٨٧ ٤٢٦)	(٣٨٨ ٥١٩)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١٨٢ ٦٥٧)	(٣٨٢ ٢٤٥)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفي الغرض منها

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٤١٢	٨٧٠	رد الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣	-	مخصص مطالبات قانونية
٤٣٥	٨٧٠	إجمالي مخصصات إنتفي الغرض منها
		<u>تدعم المخصصات</u>

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
(٢٢٦٢)	(٣٠٥٤)	مخصص ضمان
(٥٠٥٦)	(٨٠٩٨)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
(٥٢٠)	-	مخصص مطالبات قانونية
(٤٠٠٤)	(٦٣٣٩)	مخصصات أخرى
(١١٨٤٢)	(١٧٤٩١)	إجمالي تدعم المخصصات
(١١٤٠٧)	(١٦٦٢١)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١	فروق عملة	رد الإنخفاض خلال الفترة	تدعم الإنخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
٣٨٣ ٨٧٩	(٢٩٩٢)	(٨٧٠)	٨٠١٢	٣٧٩ ٧٢٩	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٧٩٩٤	١	٠	٨٦	٧٩٠٧	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٩١ ٨٧٣	(٢٩٩١)	(٨٧٠)	٨٠٩٨	٣٨٧ ٦٣٦	
١١٦ ٢٠٧	(٦٣٢)	(١٠٢٨٥)	-	١٢٧ ١٢٤	* الإنخفاض في قيمة المخزون
٥٠٨ ٠٨٠	(٣٦٢٣)	(١١١٥٥)	٨٠٩٨	٥١٤ ٧٦٠	

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

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٢٨٥٨٥	(١٥٤٥٣٤)	صافي (خسارة) / ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٦٧٥٠٤	١٠٩٤٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠٠٢٧	(٠٠١٤١)	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الربح / جنيه مصرى

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	الرصيد في ١ يناير
٦١ ٥٥٥	٩٨ ١١٥	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
(٦٤ ٢٧٥)	(٢ ٠٢٩)	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
١٠٠ ٨٣٥	١٣ ١٠٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام
<u>٩٨ ١١٥</u>	<u>١٠٩ ١٨٨</u>	

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	خسائر فروق العملة	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	مخصص ضمان	الإنخفاض في مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة	إيضاح
٤٠٦٤٠	١٥٩٣٥٥	١٢١٩٩٨	-	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢	١١		أصول ضريبية مؤجلة
١١٨٧١٥	٤١٦٦٧	(٤٣٢٢٦)	-	(١٦٠٩)	-	٨٦٥٠٢	-		الرصيد في ١ يناير
١٥٩٣٥٥	٢٠١٠٢٢	٧٨٧٧٢	-	١٨٤١٠	٧٤٥٥	٩٦٣٧٤	١١		المحمل على قائمة الدخل
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
(٨٢٩٢٦)	(١٦٤٣٨٩)	-	(٦١١٦٣)	-	-	-	-	(١٠٣٢٢٦)	الرصيد في ١ يناير
(٢٠٣٠٠)	(١٤٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(١٤٧٣٥)	المحمل على قائمة الدخل
(٦١١٦٣)	١٧٧٧٢	-	١٧٧٧٢	-	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(١٦٤٣٨٩)	(١٦١٣٥٢)	-	(٤٣٣٩١)	-	-	-	-	(١١٧٩٦١)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٥٠٣٤)	٣٩٦٧٠	٧٨٧٧٢	(٤٣٣٩١)	١٨٤١٠	٧٤٥٥	٩٦٣٧٤		(١١٧٩٥٠)	صافي الالتزامات الضريبية
الصافي									
(٤٢٢٨٦)	(٥٠٣٤)	١٢١٩٩٨	(٦١١٦٣)	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢		(١٠٣٢١٥)	الرصيد في ١ يناير
٩٨٤١٥	٢٦٩٣٢	(٤٣٢٢٦)	-	(١٦٠٩)	-	٨٦٥٠٢		(١٤٧٣٥)	المحمل على قائمة الدخل
(٦١١٦٣)	١٧٧٧٢	-	١٧٧٧٢	-	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(٥٠٣٤)	٣٩٦٧٠	٧٨٧٧٢	(٤٣٣٩١)	١٨٤١٠	٧٤٥٥	٩٦٣٧٤		(١١٧٩٥٠)	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٠١٦ دسمبر ٣١ ٢٠١٧ مارس ٣١

٨٥ ٤٣٩	٨٦ ٣٧٣	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
١ ٧٧٩	١ ٧٧٩	الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٢٠١٦ مارس ٣١ ٢٠١٧ مارس ٣١

٢٢ ٦٢٤	١٣ ١٠٢
٥ ٧٢٣	(٢٦ ٩٣٢)
<u>٢٨ ٣٤٧</u>	<u>(١٣ ٨٣٠)</u>

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة - منفعة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	قبل الضريبة		بعد الضريبة		فروق ترجمة العمليات الأجنبية	ناتج تعديل تكلفة الأصول
		الضريبة	بعد الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة		
٢٠٢ ١٦٧	-	٢٠٢ ١٦٧	٩٦ ٩١٠	-	٩٦ ٩١٠		
-	-	-	(٦١ ٨٥٦)	١٧ ٧٧٢	(٧٩ ٦٢٨)		
<u>٢٠٢ ١٦٧</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٢ ١٦٧</u>	<u>٣٥ ٥٤</u>	<u>١٧ ٧٧٢</u>	<u>١٧ ٢٨٢</u>		

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

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

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

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

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

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

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

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

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

١٠ - المخزون

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
١ ٢٦٧ ٥٠٥	٧٦٦ ٢٥٣	بضاعة بالطريق
٢ ٨٧٦ ٨٧٥	٣ ٧٥٢ ٦٣٩	سيارات وحافلات ومقنطرات
١ ١١٨ ٧٨١	١ ٧١٧ ٥٣٢	مكونات سيارات ومواد خام
٤٦١ ٤٦٤	٤٨٠ ٧١٩	قطع غيار بعرض البيع
٩٢ ٣٧١	٨٥ ٢٢٩	إنتاج تحت التشغيل
١٠٦ ٣٣٧	١٢٨ ٦٢٩	إطارات
٢٤ ٢٧٣	١٣ ٣١٦	زيوت
٥ ٩٤٧ ٦٠٦	٦ ٩٤٤ ٣١٧	الإجمالي
(١٢٧ ١٢٤)	(١١٦ ٢٠٧)	الإنخفاض في قيمة المخزون*
٥ ٨٢٠ ٤٨٢	٦ ٨٢٨ ١١٠	الصافي

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

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
١ ٠١٥ ٩٨١	١ ١٤٧ ١٦٣	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٢٥٦ ٤٨٣)	(٢٩٧ ٤٩٧)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٧٥٩ ٤٩٨	٨٤٩ ٦٦٦	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢ ٧٤٧)	(٣ ١٤٣)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٧٥٦ ٧٥١	٨٤٦ ٥٢٣	الصافي

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٣ ٠١٧ ١٢٤	٣ ١٣٠ ٩٦٢	إجمالي أوراق القبض
(١ ٠١٥ ٩٨١)	(١ ١٤٧ ١٦٣)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٢٦٤ ٩٣٣)	(٣١٢ ٨٩٥)	فوائد غير مستهلكة
١ ٧٣٦ ٢١٠	١ ٦٧٠ ٩٠٤	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ٠٠٤ ٥٧٣	١ ٠٦٠ ٤٥١	عملاء
٢ ٧٤٠ ٧٨٣	٢ ٧٣١ ٣٥٥	الإجمالي
(٣٧٦ ٩٨٢)	(٣٨٠ ٧٣٦)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢ ٣٦٣ ٨٠١	٢ ٣٥٠ ٦١٩	الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٦٠٧ ١٠١	٥٤٩ ٨٨١	دفعات مقدمة للموردين
١٨٥ ٨١٥	١٨٩ ٢١٧	ضرائب خصم
٨٢ ٧٤٠	٩٦ ٥٧٨	ضرائب مبيعات مدينة
٧٠٩٠	١٠ ٢٦٥	فوائد مستحقة
٨٣ ٤٣٧	٢٠٤ ٢٠٣	اعتدادات مستديمة
٦٨ ٩٣٠	٨٤ ٢٥٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٣ ٨٠٤	٣١ ٧٠٠	تأمينات لدى الغير
٥٦ ٨١٣	٥٣ ٩١٥	خطاء خطابات الضمان
٢٣ ٨٠٢	٢٧ ٧٤٠	سالف وعهد للعاملين
٧٤ ٢٩٨	٧٨ ٤٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٣١	٢ ٦٨١	مصلحة الجمارك
١ ٢١٦ ٢٦١	١ ٣٢٨ ٨٧٠	الإجمالي
(٧ ٩٠٢)	(٧ ٩٩٤)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٠٨ ٣٥٤	١ ٣٢٠ ٨٧٦	الصافي

٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
١ ٢٢٥ ٣٠٠	٩٦٤ ٢٤١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٢٢٥ ٣٠٠	٩٦٤ ٢٤١	

ب- النقية وما في حكمها

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٨٤٢ ١١٢	٩٦٤ ٢٤١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٤٢ ١١٢	٩٦٤ ٢٤١	

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإضافات المتنمية للقواعد المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (جميع المبالغ الواردة بالإضافات بالآلف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات * تحت التنفيذ	تحسینات في أمان مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني
التكلفة							
٤٥١٤٨٢٦	٢٨٩٢٣١	١٩٣٦٥	٢٠٤٦٩	١٢٤٩٤٧	٧٧٨٨٢٣	٧٢٩١٣٧	٢٣٦٠٢٥٤
-	-	-	١٨٨	-	-	(١٨٨)	-
١٦٨١٦٢٩	٢٠١٣٠٢	٢١٩٣	١٩٦٦	١٤٤٦٨	٢٢٩٠٧١	١٤٤٩٦٧	١٠٧٠٠٢٢
(٢٢٤٦)	(٢٧٤٤٩٧)	-	٢٦٧٧٤	١٠٤٨	-	٤٩٣٧٦	١٩٥٠٥٣
٢١٤٧٥٩	-	-	-	-	-	-	٣١٤٧٥٩
(٣٦٨٥٨٦)	-	-	(١٠٩٩٣)	(١٣٣)	(١١٧٨٠٠)	(٢٨٨٠٨)	(٢١٠٨٥٢)
٦٤٨٧٧٣	٣٢٥٣٨	-	١٢٠٣٣٠	٥٧٦٤٣	٨٢٤١	٣٥٥٨٦١	-
٣٤٦٥٦٩	٤٣٠٢	٣١٠٤	٥٦٤٨٣	٤٩٤٥	١٦٨٧٥	٢٤٠٨٨	٢٣٦٧٧٢
٧١٣٥٧٧٤	٢٥٢٨٧٦	٢٤٦٦٢	٤١٦٤٥٧	٢٠٢٩١٨	٩٩٨٣٧٠	١٢٢٤٤٣٣	٣٩٦٦٠٠٨
٧١٣٥٧٧٤	٢٥٢٨٧٦	٢٤٦٦٢	٤١٦٤٥٧	٢٠٢٩١٨	٩٩٨٣٧٠	١٢٢٤٤٣٣	٣٩٦٦٠٠٨
-	-	(٣٥٩)	(٤٠٥)	١٦١	-	٤٣٠٣	(٥٣٠)
٦٥٨١٤٢	٩٨٠٣٠	١٤٧	٨٤٦٣	٥٥٣٠	٧٥٧٢٥	٧١٠٢٠	٣٩٩٢٢٧
(٥١٧٣)	(٢٢٠٦٠)	٢٥٢٤	١٤٣٦٣	-	-	-	-
(١٦٩٢٤٠)	-	-	(٦٥)	-	(٣٨٢٧٠)	(٧٩٩٥)	(١٣٢٩١٠)
(٨٦١١)	-	-	-	-	(١٨٤)	(٨٥٩٩٧)	-
(١٩٦٨)	-	١٣٤	٨	١٠	(٥٢)	(١٩٧)	(١٨٧١)
٧٥٢١٣٧٤	٣٢٨٨٤٦	٢٣٩٣٨	٤٣٨٨٢١	٢٠٨٦١٩	١٠٣٥٥٨٩	١٢٥٥٦٣٧	٤٢٢٩٩٢٤
مجموع الأصول الثابتة و خسائر الأشغال							
٨٥٤٤٧٠	١٣٣	١٢٠٧١	١٠٢١١٥	٦٧٩٤١	٢٧١٩١٢	٢٦٢٤٠٨	١٣٧٨٩٠
٣١٧٩٢٣	-	٣١٧٠	٢٦٥٥٩	٢٠٧٩١	١٤٩١٧١	٦٩٣٩٥	٤٨٨٤٧
١٦١٥	-	-	-	-	-	-	١٦١٥
(٩٦٢١٨)	-	-	(٥٤٤٥)	(٩٥)	(٧٤٠٤٤)	(١٢٨٩٩)	(٣٧٥٥)
٣٣٠٥٢٣	-	-	٦٧٠٧٤	٤٢١٠٤	٥٦٣٥٩	١٦٤٩٨٦	-
٢٧٨٨	٢٧٨٨	-	-	-	-	-	-
٥٦٩٨٠	٢٨٨٥	٨٤٢	٢٣٤١٠	٣٨٧٠	٧١٤٢	٥٤٠١	١٣٤٢٠
١٤٦٨٠٩١	٥٨١٦	١٦٠٨٣	٢١٣٧٣٣	١٣٤٦١١	٤١٠٥٤٠	٤٨٩٢٩١	١٩٨٠١٧
١٤٦٨٠٩١	٥٨١٦	١٦٠٨٣	٢١٣٧٣٣	١٣٤٦١١	٤١٠٥٤٠	٤٨٩٢٩١	١٩٨٠١٧
-	-	(٣٣٧)	(٧٧٨)	٤٠	-	١٠٧٥	-
١٠٤٠٣٨	-	١٠٣٨	١٠٢١٠	٧٦٤٥	٤٣٤٢٠	٢٦٩٧٣	١٤٧٥٢
(٢٤٩٦٠)	-	-	(١٣)	-	(٢١١٥٩)	(٢٣٩٨)	(١٣٩٠)
(١٩٧١٧)	-	-	١٩٥	١٢	(١٣٩)	(١٩٧٨٥)	-
(٦١)	-	١	٦	(١)	(٢٧)	٥	(٥٥)
١٥٢٧٣٩١	٥٨١٦	١٦٧٨٥	٢٢٣٣٦٣	١٤٢٣٠٧	٤٣٢٦٣٥	٤٩٥١٦١	٢١١٣٢٤
٣٦٦٠٣٥٦	٢٨٩٠٩٨	٧٢٩٤	١٠١٩٥٤	٥٧٠٦	٥١٥٩١١	٤٦٦٧٢٩	٢٢٢٣٦٤
٥٦٦٧٦٢٣	٢٤٧٠٦٠	٨٥٧٩	٢٠٢٧٢٤	٦٨٣٧	٥٨٧٨٣٠	٧٨٥١٤٢	٣٧٦٧٩٩١
٥٩٩٣٩٨٣	٣٢٣٠٣٠	٧١٥٣	٢١٥٤٥٨	٦٦٣١٢	٦٦٢٩٥٤	٧٦٠٤٧٦	٤٠١٨٦٠٠

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسيعات بالمباني والمعارض التي يتم إعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

صافي الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	إيضاح
٥٦٦٧٦٣٣	٥٩٩٣٩٨٣	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ
٧٦٨٦٩٤	١٠٣١١٧٥	يخصم
٤٨٩٨٩٣٩	٤٩٦٢٨٠٨	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويل

١٥ - أصول ثابتة و مشروبات تحت التنفيذ (تابع)

- أصول مؤجرة تمويلياً:

وتتضمن الأصول الثابتة أصولاً موجبة ايجاراً تمويلاً بموجب عقود خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي تثبت كأصول ثابتة كال التالي:

الإجمالي	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	الكلفة
١ ٨٦٥ ٤٧٩	١ ٧٥٧	٣٧ ٦٨٧	٥٨٩ ٢٤٢	٢١٣ ٩٠٦	١ ٠٢٢ ٨٨٧	٢٠١٦ في ١ يناير
١ ٦٩٥ ٥٨٧	-	٥٠٥	١٨٤ ١٩٠	١٢٤ ٧٣٢	١ ٣٨٦ ١٦٠	الإضافات خلال العام
(٣٣٦ ٧١٦)	-	-	(١٠٠ ٦٥٥)	(٢٥ ٢٠٩)	(٢١٠ ٨٥٢)	الاستبعادات خلال العام
٣ ٢٢٤ ٣٥٠	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٧	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣ ٢٢٤ ٣٥٠	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٧	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	الكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٩٢٨ ٩٤٢	-	-	٤١ ٧٩٠	٢٦٦ ٣٦٢	٦٢٠ ٧٩٠	الإضافات خلال الفترة
(١٧٦ ٠٣١)	-	-	(٣٥ ١٢٦)	(٧ ٩٩٥)	(١٣٢ ٩١٠)	الاستبعادات خلال الفترة
٣ ٩٧٧ ٢٦١	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٩ ٤٤١	٥٧١ ٧٩٦	٢ ٦٨٦ ٠٧٥	الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٧
مجموع الأهلاك						
٢٤٩ ٧٠٧	٤٩٧	٩ ٠٨١	١٧٩ ٤٤٧	٤١ ٣٥٨	١٩ ٣٢٤	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
١٨٨ ٩٥٢	٣٥١	٨ ٣٦٩	١٢٧ ٦٢٣	٢٧ ٥٨٢	٢٥ ٠٢٧	أهلاك العام
(٧٨ ٠٤٢)	-	-	(٦٤ ١٧٦)	(١٠ ١١١)	(٣ ٧٥٥)	الاستبعادات خلال العام
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
٥٨ ٧٧٤	٨٨	٢ ١٦	٣٣ ٥٨٠	١٢ ٧٠٠	١٠ ٣٠٠	أهلاك الفترة
(٢٣ ٣٥٥)	-	-	(١٩ ٥١٧)	(٢ ٣٩٨)	(١ ٣٩٠)	الاستبعادات خلال الفترة
٣٩٦ ٠٨٦	٩٣٦	١٩ ٥٥٦	٢٥٦ ٩٥٧	٦٩ ١٣١	٤٩ ٥٠٦	مجموع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٧
١ ٦١٥ ٧٧٢	١ ٢٦٠	٢٨ ٦٠٦	٤٠٩ ٧٩٥	١٧٢ ٥٤٨	١ ٠٠٣ ٥٦٣	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦
٢ ٨٦٣ ٧٣٣	٩٠٩	٢٠ ٧٤٢	٤٢٩ ٨٨٣	٢٥٤ ٦٠٠	٢ ١٥٧ ٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣ ٥٨١ ١٧٥	٨٢١	١٨ ٦٣٦	٤٢٢ ٤٨٤	٥٠٢ ٦٦٥	٢ ٦٣٦ ٥٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٧
صافي الأصول مؤجرة تمويلياً						
إيضاح						
			٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ مارس		
			٢ ٨٦٣ ٧٣٣	٣ ٥٨١ ١٧٥		
			٧٦٨ ٦٩٤	١ ٠٣١ ١٧٥	(٢٨)	
			٢ ٩٥ ٠٣٩	٢ ٥٥٠ ٠٠٠		بيان تحليل تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلية

١٥ - الأصول الثابتة (تابع)

ب- أصول مستأجرة تمويلياً:

لدى المجموعة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلياً (سيارات نقل واتوبيسات) بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية ٣٥ / ظ ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصروفات في قائمة الدخل عن العام . وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ مارس ٣١

٣٥ ٣٩٣	٣٥ ٣٩٣	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤	٤	متوسط فترات العقود
٨٠٧١	١٧٩٦	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

١٦ - أصول غير ملموسة و شهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلي	شهرة	التكلفة
٤٦٣ ٩٨٤	٥٧٠٣	٢٦ ٣٤٩	٤٣١ ٩٣٢	الرصيد في ١ يناير
٩٩٦	-	٩٩٦	-	الإضافات خلال الفترة
٥١٧٣	-	٥ ١٧٣	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤٧٠ ١٥٣	٥٧٠٣	٢٢٥١٨	٤٣١ ٩٣٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

مجمع الاستهلاك
٢٦ ٧٧٦
٦٧٧
٢٧ ٤٥٣
٤٤٢ ٧٠٠
٤٣٧ ٢٠٨

الشهرة
٥٧٠٣
-
٥٧٠٣
-
-

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

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

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

١٦ - أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٢٠١٦ ٣١ ٢٠١٧ ٣١ مارس

١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥
٢٥٣ ٥٥٧	٢٥٣ ٥٥٧
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٤٣١ ٩٣٢	٤٣١ ٩٣٢

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

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

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

١٧ - استثمارات عقارية

٢٠١٦ ٣١ ٢٠١٧ ٣١ مارس

٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢
-	(٦٠٦)
٩١ ٥١٢	٩٠ ٩٠٦

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

١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٦ ٣١ ٢٠١٧ ٣١ مارس

٥ ٠٠ ٠ ٠	٥ ٠٠ ٠ ٠
١ ٠٩٤ ٠ ١٠	١ ٠٩٤ ٠ ١٠

رأس المال المرخص به (٥ ٠٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠) سهم بقيمة اسمية
 واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)

رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠ ١٠ ٧٣٣ ٠٠٩) سهم بقيمة واحد
 جنيه مصرى للسهم الواحد)

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

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

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

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

١٩ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تتمثل الأسمى في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦ ٥٠٦ ألف جنيه مصرى في رأس مال شركة جي بي أوتو التي تم اقتاعها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠٪. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصرى، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩٩ ٧٢٥ ألف جنيه مصرى. بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠ ٦٣٨ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥ ٥٩٣ ألف جنيه مصرى. (إيضاح رقم ٢١)

٢٠ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	الرصيد في ١ يناير
٢٩٦ ٥٧٠	٣١١ ١٢٥	المحول للاحتياطي القانوني
١٤ ٥٥٥	-	الرصيد في نهاية الفترة / العام
<u>٣١١ ١٢٥</u>	<u>٣١١ ١٢٥</u>	

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

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

علاوة الإصدار

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	علاوة إصدار
٩٧٥ ٦٨٨	٩١٦ ٨٠١	

٢١ - الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الاثابة والتحفيز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥٤٨٩٧٥	٩٦٧٤٣٩	٢٥٩٥٨٥	٨٦٤٤٠	١٢٣٥٥١١	٢٠١٧
٥٤١٣٣	-	-	-	٥٤١٣٣	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٦١١	-	-	٦١١	-	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز
(٦١٨٥٦)	-	(٦١٨٥٦)	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(٥٠٦٣٨)	(٥٠٦٣٨)	-	-	-	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة
٢٤٩١٢٢٥	٩١٦٨٠١	١٩٧٧٢٩	٨٧٠٥١	١٢٨٩٦٤٤	٢٠١٧ مارس ٣١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧					

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

في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٢٥١ ألف جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ٢٦٥٠٦١١٩ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠٦٣٨ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦٢٣١ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥٥٩٣ ألف جنيه مصرى

٢٢ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	احتياطيات	رأس المال	الرصيد في ١ يناير
٢٠١٦ ٣١ دسمبر	٢٠١٧ ٣١ مارس	(٨٩٤٥٦)	٣١٢٦٨	٧٦٨١٦٠	٤٥٩٦٦٨
(١٢٤١٥٤)	(٩٢١٨)	(٩٢١٨)	-	-	صافي خسارة الفترة / العام
٦٨٨٤٠٩	٤٢٧٧٧	-	-	٤٢٧٧٧	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٤٠١٩	-	-	-	-	زيادة رأس المال
(٥٩٢٩)	-	-	-	-	التغير في الحقوق غير المسيطرة
(١١٣٦٧)	(٦٨٠٠)	(٦٨٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١١٦٩٦٣٨	١١٩٦٣٩٧	(١٠٥٤٦٧)	٣١٢٦٨	٨١٠٩٣٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٣ - إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٢٠١٦ ٣١	٢٠١٧ ٣١	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٨٧٣٢ ١٠٩	١٠٤٥٦ ٧٣٨	قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف
٢٢٢ ٦٩٧	١٧٦ ٤٤١	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
-	٦٦١	أوراق دفع ودائع طويلة الأجل
٨٩٥٤ ٨٠٦	١٠٦٣٣ ٨٤٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
		يخصم:
(١٢٢٥ ٣٠٠)	(٩٦٤ ٢٤١)	النقدية وما في حكمها
(٨٣ ٤٣٧)	(٢٠٤ ٢٠٣)	اعتمادات مستندية
(٥٦ ٨١٣)	(٥٣ ٩١٥)	خطاء خطابات ضمان
٧٥٨٩ ٢٥٦	٩٤١١ ٤٨١	صافي القروض
٣٨٢١ ٧١٠	٣٦٤٧ ٣٣٦	حقوق الملكية
١,٩٩	٢,٥٨	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤ - قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف

٢٠١٧ مارس ٣١

٢٠١٦ ٣١	البيان	٢٠١٧ مارس ٣١		
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	البيان
٦٤٧٤ ٢٤٨	-	٦٤٧٤ ٢٤٨	٧٧٢٦ ٣٥٠	بنوك سحب على المكتشوف
٢١٤٩ ١٤٣	١٥٥٤ ٧٧٢	٥٩٤ ٣٧١	٢٦٢٠ ٧٧٩	قرصون
١٠٨٧١٨	١٠٨٧١٨	-	١٠٩ ٦٠٩	قرصون من أطراف ذات علاقة
٨٧٣٢ ١٠٩	١٦٦٣ ٤٩٠	٧٠٦٨ ٦١٩	١٠٤٥٦ ٧٣٨	إجمالي

أ - بنوك سحب على المكتشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكتشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٧,٢٩٪ و ٥٪ على التوالي.

ب - قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور ٣٪ ، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٠٩ ٦٠٩ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكتشوف طبقاً لتاريخ استحقاقها:

٢٠١٦ ٣١	٢٠١٧ ٣١	أقل من سنة
٧٠٦٨ ٦١٩	٨٢٧٢ ٦١٥	أقل من سنة
١٦٦٣ ٤٩٠	٢١٨٤ ١٢٣	أكثري من سنة وأقل من ٥ سنوات
٨٧٣٢ ١٠٩	١٠٤٥٦ ٧٣٨	

- ٤٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ مارس ٣١

١ ٩٥٨ ٨٨٨	١ ٤١٣ ٣٥١	دائنون تجاريون
٥٨ ٢٥٤	٥٧ ٦٩٠	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤ ٦٨٥	٢٠٦ ٠٠٨	مقدمات من العملاء
٢٥ ٩٧٣	٢٢ ٩٨١	مصلحة الضرائب
٣٧٢ ٩٤٤	٣٥٧ ١٠١	مصروفات مستحقة
٢٢٢ ٦٩٧	١٧٦ ٤٤١	أوراق دفع
٧٥	-	دائنون توزيعات
١٤ ٤٣٤	٣١ ٤٢٥	إيرادات مؤجلة
٢ ٨٠٧ ٩٥٠	٢ ٢٦٤ ٩٩٧	

- ٤٦ - المخصصات

مطالبات قانونية	مطالبات أخرى	مخصص ضمان	الإجمالي
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥
-	٣ ٠٥٤	٦ ٣٣٩	٩ ٣٩٣
(٨٦)	(٩ ٥٢٨)	-	(٩ ٦٦٤)
-	-	(١٣١)	(١٣١)
٢ ١٨٨	٨٨ ٢١٠	١٢٠ ٣١٥	٢١٠ ٧١٣
٥ ١٤٧	٧٧ ٧٥٢	٦٠ ٣١٢	١٤٣ ٢١١
٥٢٠	٤٨ ٣٠٩	٥٣ ٨٦٠	١٠٢ ٦٨٩
(٣ ٣٢٧)	(٣١ ٣٧٧)	(٦٥)	(٣٤ ٨١٤)
(٢٣)	-	-	(٢٣)
٢	-	-	٢
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
 تدعيم المخصصات خلال الفترة
 استخدام المخصصات خلال الفترة
 أثر التغيرات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

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 مارس ٢٠١٧.

مخصص الضمان

تقدّم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٢١٠ ٨٨ جنيه مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإداره عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٧٠٠ ٤٧ جنيه مصرى (٤٩ ١٧٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

المخصصات الأخرى

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

- ٢٧ - أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل

٢٠١٦ ديسمبر ٣١		٢٠١٧ مارس ٣١		إجمالي أوراق الدفع ودائعون أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٦) الاجمالي
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٢٢٢ ٦٩٧	٢٢٢ ٦٩٧	١٧٧ ٠٧٢	١٧٧ ٠٧٢	
(٢٢٢ ٦٩٧)	(٢٢٢ ٦٩٧)	(١٧٦ ٤٤١)	(١٧٦ ٤٤١)	
-	-	٦٦١	٦٦١	

- ٢٨ - مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	مقدمات من العملاء تسويات عقود التأجير التمويلي
٥٤٢ ٠٠٧	٧٢٠ ٢٦٤	
٢٢٦ ٦٨٧	٣١٠ ٩١١	
٧٦٨ ٦٩٤	١٠٣١ ١٧٥	

- ٢٩ - إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
(٤٥٣ ٥٢١)	(٢٧٧٠ ٤٣٤)	٧٨٨ ٣٨٢	(٣ ٥٥٨ ٨١٦)	(٢ ٤٥٣ ٥٢١)	دollar أمريكي
٢٢ ٠١٩	٥١ ٢٧٢	٦٧ ٠٩٤	(١٥ ٨٢٢)		يورو
٩٩ ٠٦٤	(٢ ٨٧٦)	١٤٠ ٣٩٤	(١٤٣ ٢٧٠)		عملات متنوعة

٢- مخاطر الأسعار

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

- ٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة 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 ٧٣٨ ٤٥٦ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٨ ٧٣٢ ١٠٩ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٦٦٣ ١٠٠ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٧٠ ١٤٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١
١٣٩ ٩٨٠	٨٩ ٣٥٣
٤ ٢٩٠	١١ ٣١٠
<u>١٤٤ ٢٧٠</u>	<u>١٠٠ ٦٦٣</u>

ودائع لأجل - دولار أمريكي
ودائع لأجل - جنيه مصرى

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

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	أوراق القبض والعملاء الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
٤ ٠٢١ ٦٩٧	٤ ١٩١ ٤١٣	
(٣٧٩ ٧٢٩)	(٣٨٣ ٨٧٩)	
<u>%٩,٤٤</u>	<u>%٩,١٦</u>	

ت- مخاطر السيولة

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

٤- تغير القيمة العادلة

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

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

٣٠ - إستثمارات فى شركات تابعة

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

الشركة	٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١
شركة آر جى انفستمنت "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"	%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"	%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨
شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"	%٥١	%٥١
شركة B.V.I" Almora Resources Inc	%١٠٠	%١٠٠
شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة هرم للنقل السياحى "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جى بى علاج	%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠
شركة ماستر أوتوموتيف كمبانى "ش.م.م"	%٧٥	%٧٥
شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"	%٨٠	%٨٠
شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاى)	%٥٠	%٥٠
شركة جى بى لوجistics "ش.م.م"	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
شركة جى بى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
شركة الخليج لتجارة السيارات	%١٠٠	%١٠٠
شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"	%٩٠	%٩٠
شركة درايف للتخريم "ش.م.م"	%٧٦	%٧٦
شركة غبور القلم	%٦٨	%٦٨
شركة جى بى جلوبال	%١٠٠	%١٠٠
شركة جى بى آر	%٥٤	%٥٤
شركة جى بى آر للخدمات	%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
شركة جى بى البستان	%٦٠	%٦٠
شركة غبور للتجارة العامة	%٢٥	%٢٥
شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"	%٩٠	%٩٠
شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة تايرز اندر مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة قناة السويس للخدمات اللوجستية "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة ريدي بارنس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة تساهيل للتمويل متناهى الصغر "ش.م.م"	%٩٠	%٩٠
شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جى بى لتخولجها المياه و البنية "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقديات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٥٧٥ ٢١٧ جنيه مصرى (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى ب أنحاء الجمهورية.

٣٢ - 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 يلى:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٩٨٥ ٧٢٥	٨٦٦ ٢٣٦	دولار أمريكي
١٤٩ ٧٤٨	١٧٢ ١٩٦	جنيه مصرى
٥١٦	٥١٩	ين ياباني
٣ ١١١	-	يورو

٣٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٤ ٦٨٤	٥ ٨٤٨	شركة جي بي للإستيراد و التصدير
١ ٠٢٧	١ ١٨٨	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ٠٠٠	٢ ٠٠٠	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٤١ ٢٤٦	٤١ ٢٤٦	شركة البستان القابضة
١٧ ٠١٦	١٦ ٦٤٣	شركة سيباك - الجزائر
١٨ ١٠٥	١٧ ٩٨٨	شركة أليماتكو - الجزائر
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	شركة بلو باي للإدارة
١٠ ٤٣٨	١١ ٨٤٨	جاري مساهمين القاصد
١٠٥ ٥١٦	١٠٨ ٧٦١	

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٢ ٦٩٩	٦٢ ٦٩٦	شركة ماركو بولو
١٥٢		أعضاء مجلس الإدارة
١ ٤٧٧	٦ ١٨٢	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
١ ٠٣٩	١ ٠٣٩	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٥٩	١ ٢٤٧	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
٤ ٠٨٤	٢٧ ٦٣٠	جاري مساهمين القلم
٧٠ ٧١٠	٩٨ ٧٩٤	

- ٣٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقه (تابع)

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

<u>قيمة المعاملة</u>		<u>نوع العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذات العلاقة</u>
<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	
(٦٩٢٦)	١٥٢	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة
٦٧١٠	٩٦٠٣	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة
١٥٦٤	٤٧٠٥	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة
٨١٥	١١٦٤	تحويلات نقدية	شركة زميلة
١١٤	١٦١	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٩١١	(١٩٥)	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٣٥٥٩	١٤١٠	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
١٨٦٧	١٠٠٠	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٦٨٧٦	(٢٣٥٤٦)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
١٥٤	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
٣١٨٤	٣	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
٦٩١	١٢	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٤٢١	-	تحويلات نقدية	شركة زميلة
-	(١١٧)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة

٣٤- أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتاء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتاء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الأضمحلان سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتاء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تقاوся يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتاء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

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

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

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

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

٢- العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

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

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

ث- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- عقود التأجير التمويلي

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

٦- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٢- المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعية المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح أو خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

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

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

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتضاء

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

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسوب الآلي

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

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

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

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

ش- الأدوات المالية

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

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

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

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

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخليص منه او الغائه او انتهاء مدة الواردة بالعقد.

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

ش- الأدوات المالية (تابع)

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القیاس:

الأصول المالية المقیمة بالقيمة العادلة من خلال الاریاح او الخسائر:

يتم تبییب الأصل المالي كمقدیم بالقيمة العادلة من خلال الاریاح او الخسائر إذا تم تبییبہ كأصل محقوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبییبہ عند الاعتراف الاولی ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الاریاح او الخسائر، تکلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الاریاح او الخسائر عند تکبدھا. تقاس الأصول المالية المقیمة بالقيمة العادلة من خلال الاریاح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزیعات أرباح أسهم في الاریاح او الخسائر.

الاستثمارات المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قیاس هذه الأصول عند الاعتراف الاولی بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تکلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولی، يتم قیاسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طریقة الفائدۃ الفعلیة.

القروض والمديونیات:

يتم قیاس هذه الأصول عند الاعتراف الاولی بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تکلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولی، يتم قیاسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طریقة الفائدۃ الفعلیة.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قیاس هذه الأصول عند الاعتراف الاولی بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تکلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولی، يتم قیاسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبیة لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتیاطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبییبہ الاریاح او الخسائر المترکمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الاریاح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القیاس:

يتم تبییب الالتزام المالي كمقدیم بالقيمة العادلة من خلال الاریاح او الخسائر اذا تم تبییبہ كالالتزام محقوظ به لأغراض المتاجرة او تم تبییبہ عند الاعتراف الاولی ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الاریاح او الخسائر، تکلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الاریاح او الخسائر عند تکبدھا، تقاس الالتزامات المالية المقیمة بالقيمة العادلة من خلال الاریاح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الاریاح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قیاسها اولیاً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها اي تکلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام، بعد الاعتراف الاولی، يتم قیاس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طریقة الفائدۃ الفعلیة.

ص-رأس المال

١- الأسماء العادية:

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

٢- إعادة شراء و إعادة اصدار الأسماء العادية (أسماء خزينة):

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

ض-الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المستدقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

ض-الاضمحلال (تابع)

١- الأصول المالية غير المشفقة: (تابع)

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: (تابع)

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

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

إذا انخفضت 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.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمتاحة 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 الإستردادية.

٢- الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معا الى 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 المفتية والمتوافق منها الاستفادة من عملية التجميع.

ض- الإضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

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

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

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

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

ط- المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً
لآخر التطورات و المناقشات و الإنقافيات 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 حدث فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول
المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى من عمر الأصل المتوقع بذات
الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

ظ- الإيجار (تابع)

١- إيجار تمويلي (تابع)

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

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

٢- إيجار تشغيلي

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

ع- التقارير القطاعية

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

خ- توزيعات الأرباح

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

ف- الأرقام المقارنة

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