

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

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

حازم حسن kpmg
محاسبون قانونيون ومستشارون

المحتويات

الصفحة

١ تقرير الفحص المحدود

٢ قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

٣ قائمة الدخل الدورية المستقلة

٤ قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

٥ قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

٦ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٢ ٣٥٣٦٢٢١١ - ٣٥٣٦٢٢٠٠
 تليفون : ٢٠٢ ٣٥٣٦٢٣٠١ - ٣٥٣٦٢٣٠٥
 البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
 صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

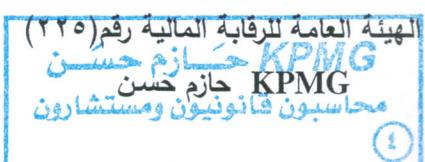
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدوري لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدوري عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، 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 نبني رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدوري المستقلة.

الاستنتاج

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



حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبى الحسابات



القاهرة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		<u>الأصول الغير متداولة</u>
١٩٨٩٣٢٣٨٩٧	١٩٩٦٤٨٧٠٩٧	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
<u>١٩٨٩٣٢٣٨٩٧</u>	<u>١٩٩٦٤٨٧٠٩٧</u>		إجمالي الأصول الغير متداولة
٣٥٨١٥٤٠٩	٢٦٣٩٠٨٧٠	(٦)	<u>المدینون وأرصدة مدينة أخرى</u>
١٣٥٠٦٦٧٥٤٤	١٢٩٥٧٠٠٧٤٨	(٧)	المستقى من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
١٤٧٢٨٦٩	٨٥٤٠٥	(٨)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٣٨٧٩٥٥٨٢٢	١٣٢٢١٧٧٠٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٣٧٧٢٧٩٧١٩</u>	<u>٣٣١٨٦٦٤١٢٠</u>		إجمالي الأصول
١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	(٩)	<u>حقوق الملكية</u>
٦٦٧٦٢٢٤٩	٦٦٧٦٢٢٤٩	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١١٣٤٩٤٢٢٦٨	١١٤٨٩٣٩٤٥٧	(١١)	احتياطي قانوني
٩٦٥٧٨٦٧٩٥	٩٦٠٩٠٨٦٥١		احتياطيات أخرى
(٤٨٧٨١٤٤)	-		الأرباح المرحلة
<u>٣٢٥٦٦٢٢٩٠١</u>	<u>٣٢٧٠٦٢٠٠٩٠</u>		صافي ربح / (خسارة) الفترة/العام
٢٢٠٥٠١٨٩	-	(١٢)	<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
<u>٢٢٠٥٠١٨٩</u>	<u>-</u>		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٨٧٨١٤٤	-		قرض طويلة الأجل
٩٠٩٠٩٠٩١	٤٥١٨٣٢٨٥	(١٢)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٨١٩٣٩٤	٢٨٦٠٧٤٥	(١٣)	<u>الالتزامات المتداولة</u>
<u>٩٨٦٠٦٦٢٩</u>	<u>٤٨٠٤٤٠٣٠</u>		ضرائب الدخل
<u>٣٣٧٧٢٧٩٧١٩</u>	<u>٣٣١٨٦٦٤١٢٠</u>		قرض قصيرة الأجل - بالصافي

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
د. رؤوف غبور

رئيس القطاعات المالية وعضو مجلس الإدارة
مصطفى أحمد المهدى

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

"تقرير الفحص المحدود مرافق"

شركة هي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح رقم
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤ ٣٥٨ ٧١١	١٧ ٠٦١ ٢٥٦	٥٥ ٦٢٠ ٩٥٤	٥٢ ٦٢٠ ٩٩١	(٧)
(١٥ ٤٧٤ ٠٢٦)	(١٤ ٢٤٠ ٩١٤)	(٣٧ ٢٩٨ ٦٥٠)	(٤٣ ١٨٠ ٩٨٠)	
١ ١١٥ ٣١٥	(٢ ٨٢٠ ٣٤٢)	(١٨ ٣٢٢ ٣٠٤)	(٩ ٤٤٠ ٠١١)	
-	-	-	-	
-	-	-	-	
-	-	-	-	
<hr/>				
-	-	-	-	(١٤)
<hr/>				
نسبة السهم الأساسي من نتائج الأعمال				
تحميم المصروفات على الشركة التابعة				
مصروفات إدارية				
تكليف تمويلية (بالصافي)				
صافى نتائج الفترة قبل الضرائب				
ضرائب الدخل				
صافى نتائج الفترة بعد الضرائب				

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقراً معها.

شركة هي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بيان	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	إيرادات أخرى	الأرباح المرحلية	صافي (خسارة)ربح الفترة	الإجمالي	حصة مصرى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥	٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	١١١٧ ٤٩٣ ٦٦٩	٩٨٣ ٣٧٦ ٦٥٠	١٩١٣ ٠٢٩	٢٣٠٤ ٧٨٧ ٤٩١	٢٣٠٤ ٧٨٧ ٤٩١
محول إلى الاحتياطي القانوني	-	٩٥ ٦٥١	-	(٩٥ ٦٥١)	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(١٩ ٤٠٧ ٢٣٣)	(١٩ ٤٠٧ ٢٣٣)	-	(١٩ ٤٠٧ ٢٣٣)
محول إلى الأرباح المرحلية	-	-	-	١٩١٣ ٠٢٩	(١٩١٣ ٠٢٩)	-	-
صافي نتائج الفترة	-	-	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال	٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨	-	-	-	-	-	٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨
القيمة العادلة لأسهم نظامي الأئحة والتحفيز	-	-	١٣ ٩٩٧ ١٨٩	-	-	-	١٣ ٩٩٧ ١٨٩
تكليف أصدار أسهم	-	-	(٦٧٤ ٨٦٦)	-	(٦٧٤ ٨٦٦)	-	(٦٧٤ ٨٦٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	١ ١٣٠ ٨١٥ ٩٩٢	٩٦٥ ٧٨٦ ٧٩٥	-	٣ ٢٥٧ ٣٧٤ ٧٦٩	٣ ٢٥٧ ٣٧٤ ٧٦٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	١ ١٣٤ ٩٤٢ ٢٦٨	٩٦٥ ٧٨٦ ٧٩٥	(٤ ٨٧٨ ١٤٤)	٣ ٢٥٦ ٦٢٢ ٩٠١	(٤ ٨٧٨ ١٤٤)
محول إلى الأرباح المرحلية	-	-	-	-	٤ ٨٧٨ ١٤٤	-	-
صافي نتائج الفترة	-	-	-	-	(٤ ٨٧٨ ١٤٤)	-	-
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-
القيمة العادلة لأسهم نظامي الأئحة والتحفيز	-	-	١٣ ٩٩٧ ١٨٩	-	-	-	١٣ ٩٩٧ ١٨٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	١ ١٤٨ ٩٣٩ ٤٥٧	٩٦٠ ٩٠٨ ٦٥١	-	٣ ٢٧٠ ٦٢٠ ٠٩٠	٣ ٢٧٠ ٦٢٠ ٠٩٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

شركة حي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية
في	في
<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>
<u>٣٠ سبتمبر</u>	<u>٣٠ سبتمبر</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى

إيضاح
رقم

-	-	صافي نتائج الفترة قبل الضرائب يتم تسوية بما يلي:
٦ ٨٣٣ ٩٨٨	٦ ٨٣٣ ٩٨٨	القيمة العادلة لأسهم نظامي الأئحة والتحفيز *
(٣ ١٦٠ ٥١٢)	-	فوائد دائنة
٢٧ ٢٥٣ ٤٣٦	٩ ٠٣٣ ٧٥٩	فوائد مدينة
<u>٤٠٦ ٢٥٠</u>	<u>٤٠٦ ٢٥٢</u>	استهلاك تكاليف تدبير تمويل
<u>٣١ ٣٣٣ ١٦٢</u>	<u>١٦ ٢٧٣ ٩٩٩</u>	
		التغير في:
(٢٧ ٤٢٧ ٣٦٤)	٩ ٤٢٤ ٥٣٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٣٦ ٤٠٤ ٢٤٨)	٥٤ ٩٦٦ ٧٩٦	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٣٠ ٢٧٩ ٦٣٥)	(٤ ٨٧٨ ١٤٤)	قرصون مساهمين
<u>٧٢٨ ٧٧١</u>	<u>٤١ ٣٥١</u>	ضرائب الدخل المدفوعة
<u>(٣٦٢ ٠٤٩ ٣١٤)</u>	<u>٧٥ ٨٢٨ ٥٤١</u>	دائنون وأرصدة دائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

٣ ١٦٠ ٥١٢	-	فوائد دائنة - محصلة
<u>٣ ١٦٠ ٥١٢</u>	<u>-</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢	-	المحصل من زيادة رأس المال *
(٦٧٤ ٨٦٦)	-	مصاروفات إصدار أسهم
(١٩ ٤٠٧ ٢٣٣)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧ ٢٥٣ ٤٣٦)	(٩ ٠٣٣ ٧٥٩)	فوائد مدينة - مدفوعة
(٦٨ ٧٤٥ ٨٩٦)	(٦٨ ١٨٢ ٢٤٦)	مدفوعات عن القروض
<u>٣٥٧ ١٤٤ ٠٧١</u>	<u>(٧٧ ٢١٦ ٠٠٥)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة التمويل
<u>(١ ٧٤٤ ٧٣١)</u>	<u>(١ ٣٨٧ ٤٦٤)</u>	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
<u>٣ ١٦٩ ٨١٥</u>	<u>١ ٤٢٢ ٨٦٩</u>	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>١ ٤٢٥ ٠٨٤</u>	<u>٨٥ ٤٠٥</u>	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تم استبعاد مبلغ ٧,١٦٣,٢٠١ جنيه مصرى من استثمارات في شركات تابعة يمثل في القيمة العادلة لنظام أسهم الأئحة والتحفيز المنوحة للعاملين في الشركات التابعة.

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقراً معها .

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة جى بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٢٤٢٢ القاهرة.

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٧ تمت الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جى بي أوتو بدلاً من جى بي كابيتال للتجارة والتأجير التمويلي، وقد تم التأشير في السجل التجاري لتعديل اسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

- يقع مقر الشركة الرئيسي في المنطقة الصناعية أبو رواش لك ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي، جمهورية مصر العربية.

- تقوم الشركة بتجارة وتوزيع وتسيير جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والميني باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنهاء 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 بالتقديم أو بالأجل أو التأجير التمويلي.

- المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٤١٪٥٤،٤١٪.

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٣- عملية التعامل والعرض

- يتم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملية التعامل والعرض للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

أ- قياس القيمة 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.

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ- قياس القيم العادلة (تابع)

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

٥- استثمارات في شركات تابعة

<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>البيان</u>
٩٩٨ ٣٣٨ ٩١٥	١ ٠٠١ ٣٩٥ ٨٥٢	%١٠٠	شركة أر جي إنفستمينت
٢١٧ ١٧٨ ٤٠٢	٢٢١ ١١٣ ٥٢٦	%٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو"
٦٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠	%١٠٠	شركة المورا
٧٧٣ ٧٤٥ ٣٣٠	٧٧٣ ٩١٦ ٤٦٩	%١٠٠	شركة جي بي جلوبال
١ ٢٥٠	١ ٢٥٠	%٠,٥	شركة جي بي للإطارات
<u>١ ٩٨٩ ٣٢٣ ٨٩٧</u>	<u>١ ٩٩٦ ٤٨٧ ٠٩٧</u>		

تم تمويل الاستثمارات في الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو" ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة %٩ لشركة جي بي أوتو وبنسبة %٩٠ بطريق غير مباشر عن طريق الشركات التابعة.
تم تمويل الاستثمارات في شركة جي بي للإطارات ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة %٠,٥ لشركة جي بي أوتو وبنسبة %٩٩ بطريق غير مباشر عن طريق الشركات التابعة.

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠١٥ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	
٦٦٧ ٠٠٠	١ ٠٩٣ ٥٤٠	دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب
٢ ٢٨٠ ٨٩٣	٢ ٢٨٠ ٨٩٣	ضرائب خصم من المنبع
٢ ٥٦٢ ١٠٣	١ ٩٠٦ ٠٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٩ ١٥٣ ٥٧٥	١٨ ٠١٨ ١٩٥	نظام الأئمة والتحفيز
١ ١٥١ ٨٣٨	٣ ٠٩٢ ٢٣٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٥ ٨١٥ ٤٠٩</u>	<u>٢٦ ٣٩٠ ٨٧٠</u>	

٧- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة موضحة بالبيان التالي:

مستحق من أطراف ذات علاقة

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	<u>شركة أر جي إنفستمينت</u>
٢٠٧٢ ٨٣١ ١٨٦	٢١٢٦ ٤٤٩ ٦٩٥	شركة جي بي جلوبال
٤٠٣٤ ٣٣٦	٤٥٩٧ ٤٨١	شركة جي بي للتغير التمويلي
١٠٥٤ ٦١٦	١٠٦٦ ٧٨٩	شركة درايف للتخفيض
٢٠ ٧٠٧	٢٠ ٧٠٧	شركة جي بي مول
١٢ ٦٢٠	-	شركة البستان الذهبي
٢٠٨٧ ٤٩٧	٢٣٦٧ ٣٨٧	شركة جي بي بان أفريكا
٥ ٥٨٠	-	آخرى
-	١٣١	
<u>٢٠٨٠ ٠٤٦ ٥٤٢</u>	<u>٢١٣٤ ٥٠٢ ١٩٠</u>	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الشركة الدولية للتجارة والتسويق (إيتامكو)

شركة إلمورا

شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة بالإسكندرية

شركة هرم للنقل

الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)

شركة هرم للنقل السياحي

شركة جي بي كابيتال للاستشارات

شركة جي بي بان أفريكا

الصافي

- قامت الشركة بإبرام عقد بتاريخ ٢٠٠٦ ديسمبر ٢٠٠٦ بين الشركة وشريكها التابعة والزميلة في مجموعة شركات غبور على أساس أن جميع الشركات مملوكة لمجموعة واحدة من المساهمين كما أن بينهم معاملات تجارية متعددة. وقد أتفق جميع أطراف العقد المتمثلة في كافة الشركات التابعة والزميلة على أن يتم في نهاية كل سنة مالية إجراء تسوية للحسابات المشتركة بينهم والناتجة عن تعاملاتهم عن طريق المقاصلة بين إجمالي المبالغ المستحقة لكل طرف لدى الأطراف الأخرى وإجمالي المبالغ المستحقة عليه لصالح كافة الأطراف الأخرى، على أن يتم إظهار الرصيد الناتج عن المقاصلة بميزانية كل طرف سواء كان الرصيد دائن أو مدين على أن يتم اتخاذ المركز المالي في كل فترة كأساس لإجراء المقاصلة والتسوية بين كافة الشركات.

- وبناء على ما سبق قامت الشركة بإجراء مقاصلة بين المبالغ المدينة المستحقة من الشركات التابعة والزميلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والمبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصلة رصيد مدين بمبلغ ١٢٩٥ ٧٠٠ ٧٤٨ جنيه مصرى مستحق من باقي شركات المجموعة.

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

- قامت الشركة خلال الفترة بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تمثل في تحويلات نقدية وخدمات أخرى مرتبطة بالنشاط، كما قامت الشركة خلال الفترة بسداد مبلغ ٨٢٠٠٨٦٢٢ جنيه مصرى لأعضاء الإدارة العليا بالشركة.

- وفيما يلي بيان وطبيعة وقيمة أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة:

المستحق من أطراف ذوي العلاقة

٥٣٦١٨٥٠٩	شركة تابعة	تحويلات نقدية	شركة آر جي إنفستمينت
٥٦٣١٤٥	شركة تابعة	تحويلات نقدية	شركة جي بي جلوبال

المستحق إلى أطراف ذوي العلاقة

(٩٦١٠٥٣٩٢)	تحويلات نقدية	شركة تابعة	الشركة الدولية للتجارة والتسويق (آيتامكو)
(١٠٥٠٩٣٤٨)	تحويلات نقدية	شركة تابعة	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)

أخرى

تقوم الشركة بتحميل شركة آر جي إنفستمينت وشركاتها التابعة بجزء من مصروفاتها الإدارية والبيعية والتسويقية وقد بلغ ذلك الجزء الذي تم تحميده خلال الفترة مبلغ ٩٩١٦٢٠٥٢ جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مقابل مبلغ ٩٥٤٦٢٠٥٥ جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

٨- نقدية بالبنوك والصندوق

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	
١٩٤٤٣	٤٠٤٠٠	نقدية بالصندوق
١٤٥٣٤٢٦	٤٥٠٠٥	حسابات جارية لدى البنوك
<u>١٤٧٢٨٦٩</u>	<u>٨٥٤٠٥</u>	

٩- رأس المال المصدر والمدفوع

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم)
١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	١٠٩٤٠٠٩٧٣٣	رأس المال المصدر (١٠٩٤٠٠٩٧٣٣ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم)
<u>١٠٩٤٠٠٩٧٣٣</u>	<u>١٠٩٤٠٠٩٧٣٣</u>	<u>رأس المال المصدر والمدفوع</u>

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالأجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٤٤٦٤٥ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدرة ١٣٥٣٣٧٥٤٥ جنيه مصرى مقسمة علي عدد ١٣٥٣٣٧٥٤٥ 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.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- 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 ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى إلى ٥٤٥ ٣٣٧ ٠٩٥ ١ جنية مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى مقسم على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قادامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الاكتتاب منفصلًا عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.

هذا وقد تم الاكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٩٥٨ ٦٧٢ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنية مصرى (مبلغ ٤٤٦ ٦٨٦ ٤٨٥ جنية مصرى تمويلاً من الحساب عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنية مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمحدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٠٩ ٠٩٤ ١ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٠- احتياطي قانوني

<u>٢٠١٥ دiciembre ٣١</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	
٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	الرصيد في أول الفترة/العام
٩٥ ٦٥١	-	المحول خلال الفترة/العام
<u>٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩</u>	<u>٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩</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 ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

تم 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.

أ- علاوة إصدار الأسهم

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة ويخصم 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.

<u>٢٠١٥ دiciembre ٣١</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	علاوة إصدار
١٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧	١٠٦٧ ١٦٤ ٨٨٧	

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- احتياطيات أخرى

- تتمثل الاحتياطيات الأخرى فيما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة لأسهم خاص	علاوة إصدار احتياطي حوالف نظامي الإثابة والتحفيز	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١١٣٤٩٤٢٢٦٨	١٠٦٧١٦٤٨٨٧	٦٧٧٧٧٣٨١	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز
١٣٩٩٧١٨٩	-	١٣٩٩٧١٨٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١١٤٨٩٣٩٤٥٧	١٠٦٧١٦٤٨٨٧	٨١٧٧٤٥٧٠	

١٢- القروض

- بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٤ تم توقيع عقد تمويل متوسط الأجل بحد أقصى ٢٥٠ مليون جنيه مصرى بين شركة جي بي أوتو ش.م.م

وبنك مصر وكفيل متضامن كل مما يلي:

- شركة أر جي إنفستمنت ش.م.م.
- الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) ش.م.م.
- الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) ش.م.م.
- شركة هرم للنقل والتجارة ش.م.م.
- شركة هرم للنقل السياحي ش.م.م.
- شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة - الإسكندرية ش.م.م.
- وذلك بغرض سداد الرصيد القائم من السندات وأية فوائد مستحقة عليها في تاريخ السداد و/أو إعادة تمويل كل أو جزء من قيمة قسط واحد من أقساط السندات التي قام المفترض بسدادها قبل تاريخ الإقفال المالي.
- وبفائدة تساوي سعر عائد الكوريدور للقرض المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ التسعير مضافاً إليه نسبة إضافية سنوية على رصيد التمويل.
- ويتم سداد رصيد التمويل للبنك على أحد عشر (١١) قسطاً ربع سنوي متساوية، يستحق قسط السداد الأول منها في ٢٠١٤/٩/٣٠ ويستحق قسط السداد الأخير منها في ٢٠١٧/٣/٣١

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	رصيد القرض
١١٣٦٣٦٣٦٤	٤٥٤٤٥٤١١٨	يخصم: الجزء قصير الأجل
(٩٠٩٠٩٠٩١)	(٤٥١٨٣٢٨٥)	يخصم: رصيد تدبير التمويل
(٦٧٧٠٨٤)	(٢٧٠٨٣٣)	الجزء طويل الأجل بعد خصم تكالفة الحصول عليه
٢٢٠٥٠١٨٩	-	

- إجمالي الحد الأدنى للسدادات المستقبلية للقرض كالتالي:

الأرقام بالألاف

٢٢٧٢٧	٢٠١٦
٢٢٧٢٧	٢٠١٧
٤٥٤٥٤	الإجمالي

١٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	
٤٣ ٣٧٥	١٣ ٠٥٢	مصلحة الضرائب
٥١١ ٣٨٦	٢٤٩ ٨٨٧	دائنون
٤١١ ١٧١	٤٦٠ ١٦٦	مصروفات مستحقة
١ ٨٥٣ ٤٦٢	٢ ١٣٧ ٦٤٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢ ٨١٩ ٣٩٤</u>	<u>٢ ٨٦٠ ٧٤٥</u>	

٤ - نصيب السهم الأساسي من الربح

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

<u>٢٠١٥ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	
-	-	صافي ربح الفترة
<u>٥٥١ ٥٣١ ١٥٦</u>	<u>١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣</u>	متوسط عدد الأسهم
-	-	نصيب السهم الأساسي من الربح

٥ - الموقف الضريبي

أولاً - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٩ (بنظام العينة) وتم الطعن على نموذج ١٩ وجاري عمل لجنة داخلية ولم يُطلب فحص السنوات التالية.

- بتاريخ 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 رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:
- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

* ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية للقانون ، وما قد ينتج من خلاف في تقسيم مواده ؛ قامت إدارة الشركة بتحديد نتائج وقيم تلك التعديلات في ضوء تقسيرها لتطبيق مواد القانون، وقد تختلف تلك النتائج والقيم عند صدور اللائحة التنفيذية .

ثانياً - ضريبة المبيعات:

- سجلت الشركة بضرائب المبيعات بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/١٢ تحت رقم تسجيل ٢٠٠-١٧٦-١٥٣ مأمورية ضرائب مبيعات فيصل، وتقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات بصورة منتظمة
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ / ٢٠١٣ ولم ينتج عن الفحص أي التزامات ضريبية وتم استخراج خطاب بما يفيد ذلك من المأمورية.

ثالثا - ضريبة كسب العمل:

- يتم خصم الضريبة شهرياً ويتم توريدها لمصلحة الضرائب بانتظام.
- تم الانتهاء من الفحص عن الفترة من ٢٠١٣/٢٠٠٧ وتم الطعن على النموذج.
- جاري فحص سنوات ٢٠١٤.

رابعا - ضريبة الخصم:

- تم سداد المدة الثالثة عن عام ٢٠١٦ ولا توجد أي خلافات ضريبية.

خامسا - ضريبة الدمغة:

- تقوم الشركة بالالتزام بأحكام قانون ضريبة الدمغة ويتم توريدها في المواعيد القانونية.
- لم يتم طلب فحصها حتى الآن.

١٦ - إدارة المخاطر المالية

١-١٦ عناصر المخاطر المالية

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

- تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

- لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتعطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

- تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لأنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أمريكي.

- الجدول التالي يوضح مراكز العملات في تاريخ الميزانية والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

أصول

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠
٤ ٣٤ ٣٣٦	٢ ٨٩٤ ١٤٩

٢- مخاطر الأسعار

- لا يوجد لدى الشركة 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.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة الناتجة من تقييم سندات دائنة طويلة الأجل والتي تستحق بفائدة ثابتة.

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 للشركة ككل.

- بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالمية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

ج- مخاطر السيولة

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

٢-١٦ إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقدم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكاليف 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 الشركة.

- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة الدورية بالإضافة إلى صافي القروض.

- وفيما يلي نسبة صافي الاقتراض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥ :

٢٠١٥	٢٠١٦	
١١٣ ٦٣٦ ٣٦٤	٤٥ ٤٥٤ ١١٨	اقتراض
٢ ٨١٩ ٣٩٤	٢ ٨٦٠ ٧٤٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٤٧٢ ٨٦٩)	(٨٥ ٤٠٥)	(يخصم) : النقدية وما في حكمها
١١٤ ٩٨٢ ٨٨٩	٤٨ ٢٢٩ ٤٥٨	صافي القروض
٣ ٢٥٦ ٦٢٢ ٩٠١	٣ ٢٧٠ ٦٢٠ ٠٩٠	حقوق الملكية
٣ ٣٧١ ٦٠٥ ٧٩٠	٣ ٣١٨ ٨٤٩ ٥٤٨	إجمالي رأس المال
% ٣,٤١	% ١,٤٥	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

تقدير 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 المتأتية 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 وأسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

القيمة العادلة للسندات الدائنة

- يتم تحديد القيمة العادلة للسندات الدائنة المقيدة في أسواق نشطة عن طريق الحصول على القيمة العادلة من الأسعار السوقية المعلنة في هذه الأسواق النشطة أو المعاملات السوقية الحديثة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية.

١٧- السياسات المحاسبية

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

١-١٧ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

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

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

٢-١٧ الاستثمارات في شركات تابعة

- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء مخصوصاً منها الأضمحلال في القيمة. ويتم تغير الأضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الدخل. والشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها أكثر من ٥٠٪ من حقوق التصويت أو التي للشركة القدرة على السيطرة على السياسات الإدارية والتشغيلية.

٣-١٧ الأضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتبه:

الأصول المالية غير المبوبة كمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة 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:

- إخفاق أو التأخير في السداد بواسطة مدين.

- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة 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 الأضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

١٧- السياسات المحاسبية (تابع)

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة 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 مجتمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجتمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معا.

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

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

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

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

الأصول المالية الم tershedah للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية الم tershedah للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعرف بها في الأرباح أو الخسائر، بمثيل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصا منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداه حقوق ملكية مبوب كمتاحة للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

١٧- السياسات المحاسبية (تابع)

٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنويًا.

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

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 النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف 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 الأضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٧- الإيجار التشغيلي

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

١٧- ٥- الأدوات المالية

تقوم الشركة 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 و مدینیات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ شأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقية 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 الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تتحفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعرف فقط كأصول أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

١٧- السياسات المحاسبية (تابع)

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

بـ. الأصول المالية غير المشتقة – القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه 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 باقتناه 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 باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع فياحتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويه الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

تـ. الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس:

يتم تبويه الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

١٧- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-١٧ النقدية وما في حكمها

- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.
- لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وأذون الخزانة التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

٧-١٧ رأس المال

ث- الأسهم العادية:

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

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

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

٨-١٧ مزايا العاملين

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

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

ج- مزايا الاشتراك المحدد

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

١٧-السياسات المحاسبية (تابع)

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

د- مزايا إنهاء الخدمة

تعترف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة إلغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعرف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة. وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكمالها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب - لعكس القيمة الزمنية للنقد.

١٧-المخصصات

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

- يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة.

- الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٠-١٧ تحقق الإيرادات

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

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، 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 الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذها في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.

أ- 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 المتوقع تحصيلها.

ب- إيراد التوزيعات

- تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

١١-١٧ 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.

١٧- السياسات المحاسبية (تابع)

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، 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) الإدارية الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانيين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقابض للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات وأساس 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).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفرق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. 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 الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة لاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

١٢-١٧ توزيعات الأرباح

- تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمين هذه التوزيعات.

١٣-١٧ الأرقام المقارنة

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

اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتبارا من ٢٠١٦/١/١:

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

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

التأثير المحتمل 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 لتنماشى مع التعديلات بالمعيار. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة وال فترة المقابلة. 	<p>قائمة المركز المالي</p> <ul style="list-style-type: none"> • عرض رأس المال العامل لا يتطلب المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة <p>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / قائمة الدخل الشامل</p> <p>على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).</p>	معار مصرى (١) عرض القوائم المالية
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	معار مصرى (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكتها
تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتنماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> • يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية لفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). 	

التأثير المحتمل على القواعد المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	معيار مصرى (٢٣) الأصول غير الملموسة
تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٣١/٣/٢٠١٦ بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.	<ul style="list-style-type: none"> • تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	معيار مصرى (٤٥) قياس القيمة العادلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه: <ul style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادي المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. • تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء): تحمل كمصرف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم إضافتها ضمن المقابل المادي المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	معيار مصرى (٢٩) تجميع الأعمال
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة" وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية المجمعة والمستقلة" ليصبح "القواعد المالية المستقلة" وطبقاً لمعايير المحاسبة المصري الجديد (٤٢) "القواعد المالية المجمعة" تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.	معيار مصرى (٤٢) القواعد المالية المجمعة

<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمتها العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينبع 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. 	<u>تابع معيار مصرى (٤٢)</u> <u>القواعد المالية المجمعـة</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٣) "الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٧) "حصص الملكية في المشروعات المشتركة". وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرى الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعـة أو المنفردة التي يصدرها. 	<u>معيار مصرى (٤٣)</u> <u>الترتيبات المشتركة</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعـة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.	<u>معيار مصرى (١٨)</u> <u>الاستثمارات في شركات شقيقة</u>

التأثير المحتمل على القواعد المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. • إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس، على المنشأة أن تستمرة في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها. • إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكاسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكاسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. 	تابع معيار مصرى (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليتضمن جميع الإصلاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجموعة. • وبهدف 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. 	معيار مصرى (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • تم إلغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقاري. 	معيار مصرى (٣٤) الاستثمار العقاري
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسميتها على الأصل. 	معيار مصرى (١٤) تكاليف الاقتراض

<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<p><u>الأرباح والخسائر الإكتوارية:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف بـ الأرباح والخسائر الإكتوارية المترافقه ضمن التزامات المزايا المحددة وتحمليها على بنود الدخل الشامل الآخر. <p><u>تكلفة الخدمة السابقة:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشأة الاعتراف بـ تكلفة الخدمة السابقة كمصرف في أقرب التواريخ التالية: <ul style="list-style-type: none"> (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام؛ و (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهيرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بـ تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات). 	معيار مصرى (٣٨) مزايا العاملين
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤) القطاعات التشغيلية.	معيار مصرى (٤) القطاعات التشغيلية
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> يتم تبويب أي أدلة مالية محملة بـ حق إعادة البيع كـ أدلة حقوق الملكية بدلاً من تبويتها كـ التزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦أ و ١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمت الأدلة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأدلة المالية من تاريخ توقف الأدلة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات. 	معيار مصرى (٢٥) الأدوات المالية: العرض
تم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بـ فصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح". 	معيار مصرى (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات