

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

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

حازم حسن **KPMG**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الصفحة

المحتويات

- |   |  |
|---|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود                                |
| ٢ | قائمة المركز المالي الدورية المستقلة               |
| ٣ | قائمة الدخل الدورية المستقلة                       |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة                |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة      |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة            |
| ٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة |

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٢ ٣٥٣٦ ٢٢١١ - ٣٥٣٦ ٣٥٠١  
 تلفاكس : ٢٠٢ ٣٥٣٦ ٢٣٠٥ - ٣٥٣٦ ٢٣٠١  
 البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
 صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة 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 المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وللختصار للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا 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 الدورية المستقلة.

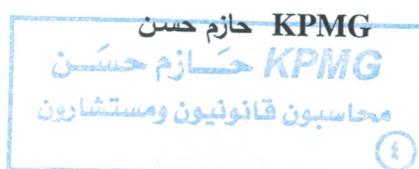
### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية غير 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)

قائمة المركز المالي الدوري المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦ ديسمبر ٣١

٢٠١٧ مارس ٣١

إيضاح

جنيه مصرى

جنيه مصرى

رقم

الأصول

الأصول غير المتداولة

استثمارات في شركات تابعة

إجمالي الأصول غير المتداولة

١٩٩٨ ٨٧٤ ٨٣٠	١٩٩٩ ٤٤٦ ١٨٧	(٥)
<u>١٩٩٨ ٨٧٤ ٨٣٠</u>	<u>١٩٩٩ ٤٤٦ ١٨٧</u>	

الأصول المتداولة

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

المستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)

نقدية بالبنوك و الصندوق

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

١٤ ٩٦٢ ٩١٢	١٣ ٥٥١ ٥٨٤	(٦)
١ ٢٩٣ ٧٩٨ ٥١١	١ ٢٦٧ ٤٧٢ ٤٧٢	(٧)
٣٩٧ ٤٢٣	٤٧٩ ١٧٦	(٨)
<u>١ ٣٠٩ ١٥٨ ٨٤٦</u>	<u>١ ٢٨١ ٥٠٣ ٢٣٢</u>	
<u>٣ ٣٠٨ ٠٣٣ ٦٧٦</u>	<u>٣ ٢٨٠ ٩٤٩ ٤١٩</u>	

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

احتياطي قانوني

احتياطيات أخرى

الأرباح المرحلية

إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات المتداولة

قرصون -(بالصافي)

دائون و أرصدة دائنة أخرى

إجمالي الالتزامات المتداولة

إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	(٩)
٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	(١٠)
١ ١٥٣ ٦٠٥ ١٨٥	١ ١٥٤ ٢١٥ ٦٨٧	(١١)
٩٦٠ ٩٠٨ ٦٥١	٩٦٠ ٩٠٨ ٦٥١	
<u>٣ ٢٧٥ ٢٨٥ ٨١٨</u>	<u>٣ ٢٧٥ ٨٩٦ ٣٢٠</u>	
<u>٢٢ ٥٩١ ٦٤٢</u>	<u>-</u>	(١٢)
<u>١٠ ١٥٦ ٢١٦</u>	<u>٥ ٠٥٣ ٠٩٩</u>	(١٣)
<u>٣٢ ٧٤٧ ٨٥٨</u>	<u>٥ ٠٥٣ ٠٩٩</u>	
<u>٣ ٣٠٨ ٠٣٣ ٦٧٦</u>	<u>٣ ٢٨٠ ٩٤٩ ٤١٩</u>	

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د. رؤوف غبور

رئيس القطاعات المالية وعضو مجلس الإدارة

مصطفى أحمد المهدى

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

"تقرير الفحص المحدود مرافق"

**شركة جي بي أوتو**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**قائمة الدخل الدورية المستقلة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2017**

**الثلاثة أشهر المنتهية**  
**في 31 مارس 2016**  
**جنية مصرى**

**الثلاثة أشهر المنتهية**  
**في 31 مارس 2017**  
**جنية مصرى**

<b>16 403 964</b>	<b>14 093 696</b>	<b>تحميل المصاري على الشركة التابعة</b>
<b>(13 334 385)</b>	<b>(12 911 961)</b>	<b>مصروفات إدارية</b>
<b>(3 069 579)</b>	<b>(1 181 735)</b>	<b>تكاليف تمويلية (بالصافي)</b>
<hr/>	<hr/>	<b>صافي نتائج أعمال الفترة قبل ضرائب الدخل</b>
<hr/>	<hr/>	<b>مصروف ضرائب الدخل</b>
<hr/>	<hr/>	<b>صافي نتائج أعمال الفترة بعد ضرائب الدخل</b>
<hr/>	<hr/>	<b>نصيب السهم الأساسي في الأرباح</b>
<hr/>	<hr/>	

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

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2017

2016 مارس 31      2017 مارس 31

جنيه مصرى      جنيه مصرى

-	-
-	-

صافي نتائج أعمال الفترة بعد ضرائب الدخل  
بنود الدخل الشامل

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

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

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2017**

الإجمالي	صافي (خسارة) العام	الأرباح المرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر وال مدفوع	بيان
<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	<b>جنيه مصرى</b>	
3 256 622 901	( 4 878 144)	965 786 795	1 134 942 268	66 762 249	1 094 009 733	الرصيد في 31 ديسمبر 2015
-	4 878 144	( 4 878 144)	-	-	-	محول إلى الأرباح المرحلة
4 665 730	-	-	4 665 730	-	-	القيمة العادلة للأسمى نظامي الأثابة والتحفيز
<b>3 261 288 631</b>	<b>-</b>	<b>960 908 651</b>	<b>1 139 607 998</b>	<b>66 762 249</b>	<b>1 094 009 733</b>	الرصيد في 31 مارس 2016
3 275 285 818	-	960 908 651	1 153 605 185	66 762 249	1 094 009 733	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
610 502	-	-	610 502	-	-	القيمة العادلة للأسمى نظامي الأثابة والتحفيز
<b>3 275 896 320</b>	<b>-</b>	<b>960 908 651</b>	<b>1 154 215 687</b>	<b>66 762 249</b>	<b>1 094 009 733</b>	الرصيد في 31 مارس 2017

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

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

**قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2017**

31 مارس 2016	31 مارس 2017	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
صافي نتائج أعمال الفترة قبل ضرائب الدخل			
-	-		<b>تسويات</b>
2 277 997	39 145		القيمة العادلة لأسهم نظامي الأثابة والتحفيز *
2 934 162	1 181 735		تكليف تمويلية
135 417	-		استهلاك تكاليف تدبير تمويل
<b>5 347 576</b>	<b>1 220 880</b>		<b>النغير في:</b>
113 202	1 411 328		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
19 871 289	26 326 039		المستحق من أطراف ذوي علاقة
230 907	(5 103 117)		دائون وأرصدة دائنة الأخرى
<b>25 562 974</b>	<b>23 855 130</b>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
(2 934 162)	(1 181 735)		تكليف تمويلية - مدفوعة
(22 727 273)	(22 591 642)		قرصون - مدفوعات
<b>(25 661 435)</b>	<b>(23 773 377)</b>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
( 98 461)	81 753		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية
1 472 869	397 423		النقدية في أول الفترة
<b>1 374 408</b>	<b>479 176</b>	(8)	النقدية في نهاية الفترة

\* تم استبعاد مبلغ 571,357 جنيه مصرى من استثمارات في شركات تابعة يمثل في القيمة العادلة لنظام أسهم الأثابة والتحفيز الممنوحة للعاملين في الشركات التابعة.

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

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

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2017**

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

### **- نبذة عن الشركة 1**

- تأسست شركة جى بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في 15 يوليو 1999 طبقاً لأحكام القانون 159 لسنة 1981، وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم 3422 القاهرة.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 26 أبريل 2007 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 23 مايو 2007.
- يقع مقر الشركة الرئيسي في المنطقة الصناعية أبو رواش لك 28 طريق مصر إسكندرية الصحراوي، جمهورية مصر العربية.
- تقوم الشركة بتجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والميني باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنتهاء 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 والمحليه بالقسط أو بالأجل أو التأجير التمويلي.
- المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين 55,51% في 31 مارس 2017.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ 11 مايو 2017.

### **- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة 2**

- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعتمدة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم 110 لسنة 2015 الصادر بتاريخ 9 يوليو 2015 والمعمول به اعتباراً من أول يناير 2016 والقوانين ذات العلاقة.

### **- عملية التعامل والعرض 3**

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

### **- استخدام التقديرات والافتراضات 4**

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية 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.

### **- قياس القيمة العادلة أ**

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

#### 4- استخدام التقديرات والأفتراضات (تابع)

##### أ- قياس القيم العادلة (تابع)

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه، أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### 5- استثمارات في شركات تابعة

<u>البيان</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
شركة أر جي إنفستمينت	%99.99	1 002 637 866	1 002 414 830
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو"	%9	222 773 556	222 425 235
شركة المورا	%99.99	60 000	60 000
شركة جي بي جلوبال	%99.99	773 973 515	773 973 515
شركة جي بي للإطارات	%0.5	1 250	1 250
		<b>1 999 446 187</b>	<b>1 998 874 830</b>

تم تمويل الاستثمارات في الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو" ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما ت تعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة 9% لشركة جي بي أوتو وبنسبة 90% بطريق غير مباشر عن طريق الشركات التابعة. تم تمويل الاستثمارات في شركة جي بي للإطارات ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما ت تعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة 0.5% لشركة جي بي أوتو وبنسبة 99% بطريق غير مباشر عن طريق الشركات التابعة.

#### 6- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب</u>
17 000	343 241	دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب
2 280 893	2 280 893	ضرائب خصم من المنبع
297 438	91 248	مصاريف مدفوعة مقدماً
9 680 638	7 738 001	نظام الأئبة والتحفيز
2 686 943	3 098 201	أرصدة مدينة أخرى
<b>14 962 912</b>	<b>13 551 584</b>	

#### 7- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة موضحة بالبيان التالي:

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>مستحق من أطراف ذات علاقة</u>
2 154 546 447	2 168 640 645	شركة أر جي إنفستمينت
9 370 991	9 370 991	شركة جي بي جلوبال
1 066 789	1 066 789	شركة جي بي للتأجير التمويلي
20 707	20 707	شركة درايف للتخريم
130	180	آخر
<b>2 165 005 064</b>	<b>2 179 099 312</b>	

#### مستحق إلى أطراف ذات علاقة

813 834 939	770 120 305	الشركة الدولية للتجارة والتسويق (إيتامكو)
10 657 425	86 482 330	شركة إلمورا
1 012 113	1 012 113	شركة هرم للنقل و التجارة
43 770 139	51 531 331	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر)
1 478 569	1 653 347	شركة هرم للنقل السياحي
-	374 046	شركة غبور للتجارة العالمية والمناطق الحرة اسكندرية
453 368	453 368	شركة بان أفريكان ايجبت للزيوت
<b>871 206 553</b>	<b>911 626 840</b>	
<b>1 293 798 511</b>	<b>1 267 472 472</b>	<b>الصافي</b>

- قامت الشركة بإبرام عقد بتاريخ 26 ديسمبر 2006 بين الشركة وشركاتها 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 31 مارس 2017 والمبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصلة رصيد مدين بمبلغ 1 267 472 472 جنيه مصرى مستحق من باقي شركات المجموعة.

#### 7- 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 603 043 جنيه مصرى مرتبات لأعضاء الإدارة العليا بالشركة.

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

#### المستحق من أطراف ذوي العلاقة

14 094 198	تحويلات نقدية- واردة	شركة تابعة	شركة آر جي إنفستمينت
-	تحويلات نقدية- واردة	شركة تابعة	شركة جي بي جلوبال
43 714 634	تحويلات نقدية صادرة	شركة تابعة	الشركة الدولية للتجارة والتسويق (إيتامكو)
			<u>المستحق إلى أطراف ذوي العلاقة</u>

7 761 192	تحويلات نقدية صادرة	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 696 693 093 جنيه مصرى حتى 31 مارس 2017 (مقابل مبلغ 964 403 16 جنية مصرى حتى 31 مارس 2016).

#### 8- نقدية بالبنوك والصندوق

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
8 304	7 241	نقدية بالصندوق
389 119	471 935	حسابات جارية لدى البنوك
<u>397 423</u>	<u>479 176</u>	

#### 9- رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس المال المصدر به 5 مليارات جنيه مصرى ( خمسة مليارات جنيه مصرى ) .
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 733 094 009 جنيه مصرى موزعاً على عدد 733 009 094 سهم قيمته الأسمية 1 جنيه للسهم ( جنيه واحد لكل سهم ) .
- بتاريخ 31 أغسطس 2014 قرر مجلس الإدارة وفقاً لتقدير الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 27 مارس 2013 الموافقة بالأجماع على زيادة رأس المال المصدر بالقيمة الأسمية في حدود رأس المال المصدر به وذلك بمبلغ 6 444 645 6 جنيه مصرى مقسمة إلى 6 444 645 سهم بقيمة اسمية 1 جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة 135 337 545 جنيه مصرى مقسمة على عدد 135 337 545 سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ 31 ديسمبر 2014.

#### 9- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

##### - طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ 4 فبراير 2015 قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من 400 مليون جنيه مصرى إلى 5 مليارات جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من 545 337 135 جنيه مصرى إلى 545 337 095 1 جنيه مصرى بزيادة قدرها 000 960 000 جنيه مصرى مقسم على عدد 545 337 1 سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها 1 قرش كل سهم) وذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الاكتتاب 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 للأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.

هذا وقد تم الاكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ 188 672 958 جنيه مصرى (مبلغ 502 225 473 جنيه مصرى نقداً و مبلغ 686 446 485 جنيه مصرى تمويلاً من الحساب عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد 188 672 958 سهم بواقع 1 جنيه مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمحدد بالكامل بعد الزيادة 733 009 094 1 وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ 31 مايو 2015.

#### 10- احتياطي قانوني

<u>2016</u>	<u>2017</u>	احتياطي قانوني
66 762 249	66 762 249	

طبقاً لقانون الشركات رقم 159 لسنة 1981 والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة 5% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف هذا الانقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي ما يوازي 50% من رأس المال المصدر. ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الانقطاع.

تم تحويل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية في 29 مارس 2008.

#### أ- علاوة إصدار الأسهم

تمثل 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 159 لسنة 1981 بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية في 29 مارس 2008.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	علاوة إصدار
1 067 164 887	1 067 164 887	

#### 11- احتياطيات أخرى

تمثل الاحتياطيات الأخرى فيما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981.

الإجمالي	علاوة إصدار	احتياطي القيمة العادلة للأسهم (احتياطي خاص)	حوار نظامي الإثابة والتحفيز	الرصيد في 1 يناير 2017	القيمة العادلة للأسهم نظامي الإثابة والتحفيز	الرصيد في 31 مارس 2016
1 153 605 185	1 067 164 887	86 440 298				
610 502	-	610 502				
1 154 215 687	1 067 164 887	87 050 800				

## شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2017

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

### 12- القروض

- بتاريخ 27 مارس 2014 تم توقيع عقد تمويل متوسط الأجل بحد أقصى 250 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 المقرض 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 (11) قسطاً ربع سنوي متساوية، يستحق قسط السداد الأول منها في 2014/9/30 ويستحق قسط السداد الأخير منها في 2017/3/31

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
22 727 059	-	رصيد القرض
(22 591 642)	-	يخصم: الجزء المتداول
(135 417)	-	<u>بخصم: رصيد تدبير التمويل</u>
-	-	الجزء طويل الأجل بعد خصم تكلفة الحصول عليه

### 13- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
19 076	9 283	مصلحة الضرائب
237 658	561 870	دائنون
6 613 955	513 700	مصاروفات مستحقة
3 285 527	3 968 246	أرصدة دائنة أخرى
<b>10 156 216</b>	<b>5 053 099</b>	

#### **14- نسب السهم الأساسي من الربح / (الخسائر)**

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

<b>2016</b>	<b>2017</b>	صافي ربح الفترة
-	-	متوسط عدد الأسهم
1 094 009 733	1 094 009 733	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر)
-	-	

#### **15- الموقف الضريبي**

##### أولاً - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية.
- تقوم الشركة بتقييم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.
- تم فحص الشركة عن عام 2009 (بنظام العينة) وتم الطعن على نموذج 19 وجاري عمل لجنة داخلية ولم يُطلب فحص السنوات التالية.
- بتاريخ 2 يونيو 2014 صدر القانون رقم 22 لسنة 2014 بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاثة سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (5%) على ما يجاوز 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، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من 5 يونيو 2014.
- بتاريخ 30 يونيو 2014 صدر القرار الجمهوري بقانون رقم 53 لسنة 2014 وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم 91 لسنة 2005 من أهمها ما يلي:

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

##### ثانياً - ضريبة المبيعات / القيمة المضافة :

- سجلت الشركة بضرائب المبيعات بتاريخ 12/12/2006 تحت رقم تسجيل 153-176-200 مأمورية ضرائب مبيعات فيصل، وتقوم الشركة بت تقديم إقرارات ضريبة المبيعات بصورة منتظمة
- تم فحص السنوات من 2008 / 2013 ولم ينتج عن الفحص أي التزامات ضريبية وتم استخراج خطاب بما يفيد ذلك من المأمورية.

##### ثالثاً - ضريبة كسب العمل:

- يتم خصم الضريبة شهرياً ويتم توريدتها لمصلحة الضرائب بانتظام.
- تم الانتهاء من الفحص عن الفترة من 2007/2014 وتم الطعن على النموذج.

##### رابعاً - ضريبة الخصم:

- تم سداد المدة الرابعة عن عام 2016 ولا توجد أي خلافات ضريبية.

##### خامساً - ضريبة الدمغة:

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

## 16- إدارة المخاطر المالية

### 16-1 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 لتغطية أخطار محددة.

#### أ- مخاطر السوق

##### 1- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

- تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لأنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي.

ويتتجزء خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية

القائمة في تاريخ الميزانية وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

#### 2- 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.

#### 3- 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 العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

#### ج- مخاطر السيولة

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

## 2-16 إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم 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 بالإضافة إلى صافي القروض.

- وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية في 31 مارس 2017 و 31 ديسمبر 2016:

2016	2017	
22 727 059	-	اقراض
10 156 216	5 053 099	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<b>(397 423)</b>	<b>(479 176)</b>	<b>(يخصم) : النقدية</b>
<b>32 485 852</b>	<b>4 573 923</b>	<b>صافي القروض</b>
3 275 285 818	3 275 896 320	حقوق الملكية
<b>0.001</b>	<b>0.001</b>	<b>نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية</b>

#### تقدير القيمة العادلة

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

- لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الاقرارات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلًا لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهريًا عن القيمة الدفترية لها.

## 17- السياسات المحاسبية

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

### 17-1 المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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.

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 تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

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

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

### 17-2 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 تقدير الأضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الدخل. والشركات 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.

### 17-3 الأضمحلال

#### 1- الأصول المالية غير المشتقة:

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 للمفترضين 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.

## 17-السياسات المحاسبية (تابع)

### **الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:**

تقوم الشركة بتقيير 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 الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتذبذبة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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 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 فإنه يتم إدام 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 الأرباح أو الخسائر.

### **الأصول المالية المتاحة للبيع:**

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة فياحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، بمثابة خسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة 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 لادا 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 لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمتاحة للبيع في الأرباح أو 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 الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة اضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

## 17-السياسات المحاسبية (تابع)

### 2- 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 للاضمحلال. 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 أومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أومجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمترقب 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 المتوقعة حوثها 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 أضمحلال 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 أضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

### 17-4 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.

### 17-5 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 ودينونيات، 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 الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 تحافظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعرف فقط كأصول أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

## 17-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 والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط 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.

### ب- الأصول المالية غير المشتقة – القياس:

#### الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبوييب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبوييبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبوييبه 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 تكبدتها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات 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 بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبوييب الأرباح أو الخسائر المترافق بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

#### ت- الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس:

يتم تبوييب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبوييبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبوييبه 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 تكبدتها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة 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.

**17-السياسات المحاسبية (تابع)**

**17-6 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.

**17-7 رأس المال**

**أ- الأseم العادي:**

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأseم العادي يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بـتكاليف المعاملة المتعلقة بـحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل".

**ب- إعادة شراء وإعادة إصدار الأseم العادي (أseم خزينة):**

عند إعادة شراء أseم راس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لـحقوق الملكية. الأseم المعاد شرائه يتم تصنيفها كـأseم خزينة وعرضها مخصوصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أseم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

**17-8 مزايا العاملين**

**أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كـمصاروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كـالالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضموني لدفع هذا المبلغ كـنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

**ب- المدفوعات المبنية على أseم**

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لـمعاملات المدفوعات المبنية على أseم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كـمصاروف، وكـزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كـمصاروف 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 لـمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لـمعاملات المدفوعات المبنية على أseم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لـتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق لـاختلافات بين النتائج المتوقعة والمتحققة.

## 17-السياسات المحاسبية (تابع)

### ج- مزايا الاشتراك المحدد

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975. 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

تعرف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصرف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة إلغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعرف الشركة بمتطلبات إعادة الهيكلة. وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكمالها خلال 12 شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب - لعكس القيمة الزمنية للنقد.

## 17-9 المخصصات

- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تغيرات السوق الجارية للقيمة 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.

## 17-10 تحقق الإيراد

تمثل 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 التزامات التعاقدية قد تم الوفاء بها. وتبنى الشركة تغيراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.

### أ- إيرادات الفوائد

تشتت 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

تشتت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

## 17-السياسات المحاسبية (تابع)

### 17-11 ضرائب الدخل

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

#### 1- 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. تقادم قيمة الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارية 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.

#### 2- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(1) ليس تجميع الأعمال.

و(2) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن تحويل 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 تدوير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تتعترف 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 للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

### 17-12 توزيعات الأرباح

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

### 17-13 الأرقام المقارنة

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