

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقدير الفحص المحدود عليها

حسن حازم kpmg
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٢ ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠
تلفاكس : ٢٠٢ ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
عنوان بريد 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 المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

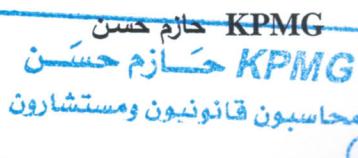
الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٠ مايو ٢٠١٦

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
 في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٣٦٦٠ ٣٥٦	٤٠٩٩ ٢٩٨	(١٦)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٢٩٣ ٥٧٨	٣٠٧ ١٩٦	(١٧)	أصول غير ملموسة وشهرة
٤١٤ ٣٣٠	٤٨٣ ٩١٧	(١١)	أوراق قرض (بالصافي)
٤٠ ٦٤٠	٣٥ ٨١٤	(٣-٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢	(١٨)	استثمارات عقارية
٢٤ ١١٠	٢٤ ١١٠		أرصدة مدينة
٤٥٢٤ ٠٢٦	٥٠٤١ ٨٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>الأصول المتداولة</u>			
٢٩٥٠ ٩٨١	٣٣٥٧ ٦٥٩	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٣٢٩ ١٧٥	٣٣١ ٣٢٤	(١٥)	أصول غير متداولة محظوظ بها بغرض البيع
١٦٤٩ ٦٢٤	١٧٠٥ ٦٣٢	(١٢)	عملاء وأوراق فيض (بالصافي)
١٠٦٩ ٥٠٩	١٢٧٤ ٣٢٧	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨٦ ٢٠٣	٩٩ ٧٨٧	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٨٨ ٧٤	٨٤٢ ١١٢	(١٤)	نقدية بالبنوك و الصندوق
٧٢٧٤ ١٩٦	٧٦١٠ ٨٤١		إجمالي الأصول المتداولة
١١٧٩٨ ٢٢٢	١٢٦٥٢ ٦٨٨		إجمالي الأصول
<u>حقوق الملكية</u>			
١٠٩٤ ٠١٠	١٠٩٤ ٠١٠	(١٩)	رأس المال المصدر و المدفوع
(٢٦٥٠٦)	(٢٦٥٠٦)	(٢٠)	أسهم الشركة - مستحوذ عليها
٢٩٦ ٥٧٠	٢٦٦ ٥٧٠	(٢١)	احتياطي قانوني
١١٥٢ ٩٨٩	١٢٨٣ ١٣٧	(٢٢)	احتياطيات أخرى
٥٨٤ ٢٨٨	٨١٤ ٤٠١		أرباح مرحلة
٢٢٣ ٩٥	٢٨ ٥٨٥		صافي ربح الفترة / العام
٣٣٣٤ ٤٤٦	٣٤٩٠ ١٩٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٦٠٨ ٦٦٠	٦٦٤ ٦٨٢	(٢٣)	الحقوق غير المسروطة
٣٩٤٣ ١٠٦	٤١٥٤ ٨٧٩		إجمالي حقوق الملكية
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٨٩٨ ٤٧٣	١١٠٧ ٧٧٤	(٢٥)	قرضون
٥٤ ٧٤١	٥٤ ٧٤١	(٢٧)	مخصص ضمان
-	١ ٠٧٣	(٢٨)	أوراق دفع ودائعون
٨٢ ٩٢٦	٨٣ ٨٢٣	(٣-٩)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٤٨٤ ٨٧٠	٥٥٢ ٠٨٤	(٢٩)	مبلغ تحت حساب تسوية حقد تأجير تمويلي
١٥٢١ ٠١٠	١٧٩٩ ٤٩٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٨٨ ٤٧٠	٨٧ ٨١٥	(٢٧)	المخصصات
٦١ ٥٥٥	٨٢ ٢١٨	(١-٩)	الالتزامات ضرائب الدخل
٤٣٣٤ ٨٠١	٤٩١٨ ٦٣٢	(٢٥)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشف
٦٢ ٤٠٤	٢٨ ٧٩٦	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٧٨٦ ٨٧٦	١٥٨٠ ٨٥٣	(٢٦)	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
٦٣٣٤ ١٠٦	٦٦٩٨ ٣١٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٨٥٥ ١١٦	٨٤٩٧ ٨٠٩		إجمالي الالتزامات
١١٧٩٨ ٢٢٢	١٢٦٥٢ ٦٨٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 د. رفوف غبور

رئيس القطاعات المالية وعضو مجلس الإدارة
 مصطفى أحمد المهدي

المدير المالي للمجموعة

عيام السيد

عليك العبر

** تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥ مارس ٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٣٢٠٠٣١٦	٢٩٢٤٦١٣		المبيعات المستمرة
(٢٧٩٧٨٦٢)	(٢٤٨٢٢١٥)		تكلفة المبيعات
٤٠٢٤٥٤	٤٤٢٣٩٨		مجمل الربح
٧٦٠٦	١١٣٤٨		إيرادات أخرى
(٨١١٨٨)	(٩٧٨٠٤)		مصروفات البيع والتسويق
(١٠٨٦٢٨)	(١١٩٤٠٩)		مصروفات إدارية و عمومية
(٤٦٢٩)	(١١٤٠٧)	(٧)	مخصصات (بالصافي)
٢١٥٦١٥	٢٢٥١٢٦		نتائج أنشطة التشغيل
(١٤٧٢٥٨)	(١٨٢٦٥٧)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٦٨٣٥٧	٤٢٤٦٩		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢١٢٠٩)	(٢٨٣٤٧)	(٩-٥)	مصروف ضرائب الدخل
٤٧١٤٨	١٤١٢٢		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
-	-		العمليات غير المستمرة
-	-		أرباح / (خسائر) من العمليات غير المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل
٤٧١٤٨	١٤١٢٢		صافي ربح الفترة
٥٢٠٨٠	٢٨٥٨٥		يتم توزيعه على النحو التالي:
(٤٩٣٢)	(١٤٤٦٣)		مساهمي الشركة الأم
٤٧١٤٨	١٤١٢٢		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٠,٣٨٥	٠,٠٢٧	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصرى / للسهم)

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

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥ مارس ٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ مارس ٣١	إيضاح	جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى (ج)
٤٧١٤٨	١٤١٢٢		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
			بنود الدخل الشامل الآخر
			بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٨٢٣٥٦	٢٠٢١٦٧		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٨٢٣٥٦	٢٠٢١٦٧		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٨٢٣٥٦	٢٠٢١٦٧		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
<u>١٢٩٥٠٤</u>	<u>٢١٦٢٨٩</u>		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٠٤٧٧١	١٥٤٠٦٧		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
٢٤٧٣٣	٦٢٢٢٢		مساهمي الشركة الأم
<u>١٢٩٥٠٤</u>	<u>٢١٦٢٨٩</u>		أصحاب الحقوق غير المسيطرة

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم للقوائم المالية الدورية المجمعة ونقرأ معها.

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

حقوق ملكية الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسطرة	الإجمالي	صافي ربح الفترة / العام	أرباح مرحلة (احتياطي خاص)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي ناتج العادلة لأسهم حواجز نظام الأثاثة والتحفيز	أسهم الشركة في حيازة إحتياطي قانوني ترجمة العمليات الأجنبية	رأس المال	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)	
										المجموعة	والتحفيز
٣٩٤٣١٠٦	٦٠٨٦٦٠	٣٣٣٤٤٤٦	٢٢٣٠٩٥	٥٨٤٢٨٨	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٦٧٧٧٧	١١٥٢٧٥	٢٩٦٥٧٠	(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠
-	-	-	(٢٢٣٠٩٥)	٢٢٣٠٩٥	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المحول للأرباح المرحلية											
١٤١٢٢	(١٤٤٦٣)	٢٨٥٨٥	٢٨٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١٦٧	٧٦٦٨٥	١٢٥٤٨٢	-	-	-	-	-	١٢٥٤٨٢	-	-	-
٢١٦٢٨٩	٦٢٢٢٢	١٥٤٠٦٧	٢٨٥٨٥	-	-	-	-	١٢٥٤٨٢	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل											
(١١١٨٤)	(٨٢٠٠)	(٢٩٨٢)	-	(٢٩٨٢)	-	-	-	-	-	-	-
٤٦٦٦	-	٤٦٦٦	-	-	-	-	٤٦٦٦	-	-	-	-
٢٠٠٠	٢٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٥١٦)	(٦٢٠٠)	١٦٨٤	(٢٩٨٢)	-	-	٤٦٦٦	-	-	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة											
٤١٥٤٨٧٩	٦٦٤٦٨٢	٣٤٩٠١٩٧	٢٨٥٨٥	٨١٤٤٠١	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٧٢٤٤٣	٢٤٠٧٥٧	٢٩٦٥٧٠	(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦											
* الإيضاحات المرفقة جزء منم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقراً معها.											

شركة جي بي أوتو وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١

حقوق ملكية الشركة الأم

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

رأس المال في حيازة المجموعة	إحتياطي ناتج إحتياطي قانوني ترجمة العمليات العادلة لأسمهم حواز إعادة تقدير أصول ثابتة نظام الأثابة والتحفيز الأجنبيّة	إحتياطي فائض إحتياطي القيمة	أسهم الشركة	إجمالي حقوق الملكية المسطورة	إجمالي حقوق الملكية	صافي ربح الفترة / العام	علاوة إصدار الأرباح المرحلية	الأرباح خاص(احتياطي خاص)	الاجمالي	الحقوق غير المسطورة	الاجمالي	الحقوق غير المسطورة
٢٦٧٣٩٢٣	٦٢٧٧٨٢	٢١٣٦١٤١	١٧٣٩٨٩	٤٩٦٠٤٠	٩٦٨٦٥٣	٢٤٩٨	٤٩١١٤	٤٦٥١٩	٢٦٧٢٦٥	(٣٢٧٥)	١٣٥٣٣٨	٢٠١٤ ديسمبر
-	-	-	(١٧٣٩٨٩)	١٧٣٩٨٩	-	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
٤٧١٤٨	(٤٩٣٢)	٥٢٠٨٠	٥٢٠٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٨٢٣٥٦	٢٩٦٦٥	٥٢٦٩١	-	-	-	-	-	٥٢٦٩١	-	-	-	صافي ربح الفترة
١٢٩٥٠٤	٢٤٧٣٣	١٠٤٧٧١	٥٢٠٨٠	-	-	-	-	٥٢٦٩١	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(١٩٤٠٧)	-	(١٩٤٠٧)	-	(١٩٤٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٦٩٤٠	-	٦٩٤٠	-	-	-	-	٦٩٤٠	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
٦١٧١	٦١٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	-	-	-	(٩٨٦٤)	-	-	-	-	٩٨٦٤	-	-	القيمة العادلة لأسمهم نظامي الأثابة والتحفيز
(٦٢٩٦)	٦١٧١	(١٢٤٦٧)	-	(٢٩٢٧١)	-	-	٦٩٤٠	-	٩٨٦٤	-	-	زيادة رأس المال
٢٨٩٧١٣١	٦٦٨٦٨٦	٢٢٢٨٤٤٥	٥٢٠٨٠	٦٤٠٧٥٨	٩٦٨٦٥٣	٢٤٩٨	٥٦٠٥٤	٩٩٢١٠	٢٧٧١٢٩	(٣٢٧٥)	١٣٥٣٣٨	محول للإحتياطي القانوني
٢٠١٥ مارس ٣١												إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٢٠١٤ ديسمبر												الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

شركة حى سى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في	في	إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

٦٨٣٥٧	٤٢٤٦٩	
٩٣٩٣٥	١١٠٨١٨	
٥٨٤١٢	٧٢٠٢٨	(١٧٠١٦)
٣١٨٦	٦٧٦٣	(٢٧)
٤١١٩	٤٦٤٤	
٦٩٤٠	٤٦٦٦	
(٣٤٦٧)	(٤٧٦٩)	(٦)
(٤٥٤٧)	(٣٢٠٦)	
(١٦٠٦)	-	
(٥٠)	(٤٥٥)	
٢٢٥٢٧٩	٢٣٢٩٥٨	
(٣٥٢٨٤٨)	(٤٠٩٥٢٧)	
(٤١٤٧٥)	(١١٧٢٦١)	
١٠٠١٢٣	(٢٠٤١٨٥)	
(١٥٨٦٣)	(١٣٥٨٤)	
(٧٨٦)	(٣٣٦٠٧)	
٥٠٨٧٤٨	(٢٢٠١٢٨)	
٤٢٣١٧٨	(٧٦٥٣٤)	
(٢٩٨٠)	(٧٤٢٠)	
-	(١٩٦١)	
(١٩٤٠٧)	(١١١٨٢)	
٤٠٠٧٩١	(٧٨٥٨٩٧)	
(٣٠٤٠٠٣)	(٥١٤٧٦٣)	
(٧٧٠)	(١٠٧)	
٣٤٦٧	٤١٣٧	
١١٤٢١	١٢٣١٩	
(٢٨٩٨٨٥)	(٤٩٨٤١٤)	
٦١٧٠	٢٠٠	
١٩١٢٤٥	٨٦٠٣٤٢	
٥٥٦	١٠٧٣	
(٨٦٢٧٥)	(٩٦٧١٣)	
١١١٦٩٦	٧٦٦٧٠٢	
٢٢٢٦٠٢	(٥١٧٦٠٩)	
١١٧٧٥٧٧	١١٨٨٧٠٤	
٧٨٢٣٩	١٧١٠١٧	
١٤٧٨٩١٨	٨٤٢١١٢	(١٤-)

صافي ربح الفترة قبل الضرائب
تم تسويته بما يلى:

فوائد مدينة

إهلاك و استهلاك الفترة

صافي حركة المخصصات

صافي الإنفاق في قيمة الأصول المتداولة

القيمة العادلة لأسمم نظام الإثابة و التحفيز

فوائد دائنة

فوائد قروض مرسلة

أرباح رأسمالية - بيع و إعادة استئجار

أرباح / خسائر بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع

التغيير في:

المخزون

عملاء وأوراق القبض

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

مستحق لأطراف ذات علاقة

دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى

التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية

مخصصات - مستخدمة

ضرائب دخل المسددة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة

فوائد دائنة - محصلة

المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة

القروض والسلفيات - متحصلات

أوراق الفرع طويلة الأجل

فوائد مدينة - مدقوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي (النقد) / الزيادة في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها أول الفترة

أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحافظ بها

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للوائح المالية الدورية المجمعة وتقرا معها.

١- نبذة عن المجموعة

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

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

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

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

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٤,٤% في ٣١ مارس ٢٠١٦.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

٣- عملاً التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنية المصري والذي يمثل عملاً التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ- قياس القيمة العادلة

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

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 الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة 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- تقرير القطاعات التشغيلية

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

قطاع يتم اصدار تقارير له .

العملياتتقارير القطاعات

تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات الركوب
--	---------------

تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و المبني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات نقل وأتوبيسات
---	----------------------

تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	دراجات بخارية / توك توك
--	-------------------------

الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً و المستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متاهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرافية ويفصل بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائع السلع والخدمات وت تقديم الخدمات المرتبطة بذلك.	العمليات الأخرى
---	-----------------

أ- إجمالي الإيرادات

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
%٦٠,٣	٥٧,٨%	سيارات الركوب
%١٤,٢	٩,٦%	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٥,٣	١٥,٦%	دراجات بخارية / توك توك
%١٠,٢	١٧%	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
%٢٥,٤	١١,٩%	سيارات الركوب
-	-	سيارات نقل وأتوبيسات
%٠٠,٤	٠,٩%	دراجات بخارية / توك توك
%١١,٦	٣,٧%	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
٤٩.٤%	٤٦.٩%	سيارات الركوب
١٤.٥%	٨.٦٪	سيارات نقل وأتوبيسات
٢١.٢٪	٢٠.٢٪	دراجات بخارية / توك توك
١٤.٩٪	٢٤.٣٪	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
٤٪	٤٪	سيارات الركوب
١٪	١٩٪	سيارات نقل وأتوبيسات
٢٪	١٠٪	دراجات بخارية / توك توك
٥٥٪	٢٨٪	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
٤٪	٥٤٪	سيارات الركوب
٩٪	١٤٪	سيارات نقل وأتوبيسات
٢٪	٤٪	دراجات بخارية / توك توك
٤٣٪	٢٨٪	العمليات الأخرى

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

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	الإيرادات
٣٧٠٩٦٢٣	٣٤٨٨٨٨٦	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(٥٠٩٣٠٧)	(٥٦٤٢٧٣)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
<u>٣٢٠٠٣١٦</u>	<u>٢٩٢٤٦١٣</u>	الإيراد المجمع
٤٠٤٠٧٥	٤٣٦٠٥٣	نتيجة القطاعات
<u>(١٦٢١)</u>	<u>٦٣٤٥</u>	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
<u>٤٠٢٤٥٤</u>	<u>٤٤٢٣٩٨</u>	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
٢٣٠٩١٠٦٢	٢٥١٤٥٨٣٠	مجمل الربح المجمع
<u>(١٢٦٦٠٣٥٦)</u>	<u>(١٢٢٨٨٢٣٢)</u>	
<u>١٠٤٣٠٧٠٦</u>	<u>١٢٨٥٧٥٩٧</u>	
الأصول		
١٥٨٠٦٨٠٧	١٦٤٤٥٩٣٣	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
<u>(٨٢٧٣٢٣٢)</u>	<u>(٧٧٤٣٢١٥)</u>	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
<u>٧٥٣٣٥٧٥</u>	<u>٨٧٠٢٧١٨</u>	إجمالي الأصول المجمعة
الإلتزامات		
١٥٨٠٦٨٠٧	١٦٤٤٥٩٣٣	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
<u>(٨٢٧٣٢٣٢)</u>	<u>(٧٧٤٣٢١٥)</u>	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
<u>٧٥٣٣٥٧٥</u>	<u>٨٧٠٢٧١٨</u>	إجمالي الإلتزامات المجمعة

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

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

<u>الإجمالي المجمع</u> <u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>تسويات</u>	<u>أجمالي التقارير</u> <u>القطاعية</u>	
٣ ٤٦٧	(٦٠٩)	٤ ٠٧٦	إيرادات تمويلية
(٩٢ ٧٧٤)	٦٠٩	(٩٣ ٣٨٣)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٣٠٩ ٣٢١	-	٣٠٩ ٣٢١	نفقات رأسمالية
٥٨ ٤١٢	-	٥٨ ٤١٢	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
٣ ٠٠٥	٤ ٠٦٨	فوائد دائنة
٤٦٢	٧٠١	فوائد البيع بالتقسيط
<u>٣ ٤٦٧</u>	<u>٤ ٧٦٩</u>	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٩٢ ٧٧٤)	(١٢٦ ٢٩٢)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(٥٧ ٩٥١)	(٦١ ١٣٤)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية (بالصافي)
(١٥٠ ٧٢٥)	(١٨٧ ٤٢٦)	إجمالي التكاليف التمويلية
<u>(١٤٧ ٢٥٨)</u>	<u>(١٨٢ ٦٥٧)</u>	صافي تكاليف التمويل

٧- مخصصات

مخصصات إنتفي الغرض منها

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
١٢ ٩٠٧	-	مخصص ضمان
٣٨٥	٤١٢	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ودينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٣	مخصص مطالبات قانونية
<u>١٣ ٢٩٢</u>	<u>٤٣٥</u>	إجمالي مخصصات انتفي الغرض منها
		<u>تدعم المخصصات</u>

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
(٤ ٨٢٠)	(٢ ٢٦٢)	مخصص ضمان
(١ ٨٢٨)	(٥ ٥٥٦)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
-	(٥٢٠)	مخصص مطالبات قانونية
(١١ ٢٧٣)	(٤ ٠٠٤)	مخصصات أخرى
(١٧ ٩٢١)	(١١ ٨٤٢)	إجمالي تدعم المخصصات
<u>(٤ ٦٢٩)</u>	<u>(١١ ٤٠٧)</u>	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٦/٣/٣١	فرق عملة	رد الإنخفاض خلال الفترة	تدعم الإنخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
٣٠٥ ٩٤٦	١٠ ٥١٩	(٤١٢)	٥ ٠٥٦	٢٩٠ ٧٨٣	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٥ ٤٠٧	-	-	-	٥ ٤٠٧	الإنخفاض في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣١١ ٣٥٣	١٠ ٥١٩	(٤١٢)	٥ ٠٥٦	٢٩٦ ١٩٠	
٧٢ ٠٧٠	٢ ٨٤٨	-	-	٦٩ ٢٢٢	* الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٨٣ ٤٢٣</u>	<u>١٣ ٣٦٧</u>	<u>(٤١٢)</u>	<u>٥ ٠٥٦</u>	<u>٣٦٥ ٤١٢</u>	

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

٨- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترن، فقد تم تحديد صافي الربح الخاص بالمساهمين على أساس صافي ربح الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح.

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادي المصدرة خلال الفترة.

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
٥٢٠٨٠	٢٨٥٨٥	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٣٥٣٣٨	١٠٦٧٥٠٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>٠,٣٨٥</u>	<u>٠,٠٢٧</u>	نصيب السهم الأساسي في الربح / جنيه مصرى

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	
٧٦٩٤٢	٦١٥٥٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٨٤٣٣)	(١٩٦١)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
<u>٥٣٠٤٦</u>	<u>٢٢٦٢٤</u>	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام (بيان ٩-٣)
<u>٦١٥٥٥</u>	<u>٨٢٢١٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ مارس	مخصص ضمان	مخصص مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة	إيضاح	أصول ضريبية مؤجلة
٣٥ ٥١٧	٤٠ ٦٤٠	١٤ ٨٤٢	٩ ٩١٠	١٥ ٠٦٣	٨٢٥			الرصيد في ١ يناير
٥ ١٢٣	(٤ ٨٢٦)	١ ٥٨٥	-	(٦ ٤١١)	-			المحمل على قائمة الدخل
٤٠ ٦٤٠	٣٥ ٨١٤	١٦ ٤٢٧	٩ ٩١٠	٨ ٦٥٢	٨٢٥			الرصيد في نهاية الفترة / العام
الالتزامات الضريبية المؤجلة								
(٨٥ ٤٦٤)	(٨٢ ٩٢٦)	-	-	-	(٨٢ ٩٢٦)			الرصيد في ١ يناير
٢ ٥٣٨	(٨٩٧)	-	-	-	(٨٩٧)			المحمل على قائمة الدخل
(٨٢ ٩٢٦)	(٨٣ ٨٢٣)	-	-	-	(٨٣ ٨٢٣)			الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٤٢ ٢٨٦)	(٤٨ ٠٠٩)	١٦ ٤٢٧	٩ ٩١٠	٨ ٦٥٢	(٨٢ ٩٩٨)			صافي الالتزامات الضريبية
الصافي								
(٤٩ ٩٤٧)	(٤٢ ٢٨٦)	١٤ ٨٤٢	٩ ٩١٠	١٥ ٠٦٣	(٨٢ ١٠١)			الرصيد في ١ يناير
٧ ٦٦١	(٥ ٧٢٣)	١ ٥٨٥	-	(٦ ٤١١)	(٨٩٧)			المحمل على قائمة الدخل
(٤٢ ٢٨٦)	(٤٨ ٠٠٩)	١٦ ٤٢٧	٩ ٩١٠	٨ ٦٥٢	(٨٢ ٩٩٨)			الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١ ٢٠١٦ مارس ٣١

٦٥ ٤٢٦	٦٨ ٨٣٨	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
١ ٢١٧	١ ٢١٧	الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٢٠١٥ مارس ٣١ ٢٠١٦ مارس ٣١

١٥ ٥٠١	٢٢ ٦٢٤	ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)
٥ ٧٠٨	٥ ٧٢٣	ضرائب مؤجلة (إيضاح ٩-ب)
<u>٢١ ٢٠٩</u>	<u>٢٨ ٣٤٧</u>	ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

<u>٢٠١٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
٨٢ ٣٥٦	-	٨٢ ٣٥٦
٢٠٢ ١٦٧	-	٢٠٢ ١٦٧

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاثة سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤ . وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

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

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

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

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة .٦٥%

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧/٥/٢٠١٥ .

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

١٠ - المخزون

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
٩٤٠ ١٢٥	١٠٨٥ ٣٩٠	بضاعة بالطريق
١١٧١ ٧٠٣	١٣٦٨ ٠١٨	سيارات وحافلات ومقطورات
٤٩١ ٠٩١	٥١٥ ٠٤٢	مكونات سيارات ومواد خام
٢٦٤ ٥٠٢	٢٩٢ ٥١٧	قطع غيار بعرض البيع
٥٦ ٤٥٢	٦٧ ٣٧١	إنتاج تحت التشغيل
٨١ ٦٢٢	٨٠ ٥٢٠	إطارات
١٥ ١٥٨	٢٠ ٨٧١	زيوت
٣٠٢٠ ٢٠٣	٣٤٢٩ ٧٢٩	الإجمالي
(٦٩ ٢٢٢)	(٧٢ ٠٧٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون*
٢٩٥٠ ٩٨١	٣٣٥٧ ٦٥٩	الصافي

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

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
٥٤٢ ٢٦٥	٦٣٤ ٤٣٣	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(١٢٥ ٧٦٨)	(١٤٨ ٣٥٧)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٤١٦ ٤٩٧	٤٨٦ ٠٧٦	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢ ١٦٧)	(٢ ١٥٩)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٤١٤ ٣٣٠	٤٨٣ ٩١٧	الصافي

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
١٦٥٠ ٩٢٧	١٨٦٧ ٧١٨	إجمالي أوراق القبض
(٥٤٢ ٢٦٥)	(٦٣٤ ٤٣٣)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(١٢٨ ٢٣٩)	(١٥٤ ٦٧٤)	فوائد غير مستهلكة
٩٨٠ ٤٢٣	١٠٧٨ ٦١١	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٩٥٧ ٨١٧	٩٣٠ ٨٠٨	عملاء
١٩٣٨ ٢٤٠	٢٠٠٩ ٤١٩	الإجمالي
(٢٨٨ ٦١٦)	(٣٠٣ ٧٨٧)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
١٦٤٩ ٦٢٤	١٧٠٥ ٦٣٢	الصافي

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
٢٠٢ ٥٦٥	٣١٤ ٩٠٨	دفعات مقدمة للموردين
١٤٣ ٦٣١	١٥٦ ٦٨٩	ضرائب خصم
٧٥٤	٦٣٣	فوائد مستحقة
٥٢١ ٩٦	٥١٠ ٦١٦	اعتمادات مستديبة
٨٨ ٣٢٤	٩٤ ٩٧٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠ ٩٥٦	١٢ ٦١٣	تأمينات لدى الغير
١٩ ٩٦٦	٥٦ ٣٢٤	خطاء خطابات الضمان
١٨ ٣٤٠	٢٣ ٣٩٦	سلف وعهد للعاملين
٦٣ ٢٦٨	١٠٤ ١٨٤	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٢٠٦	٥ ٣٩٢	مصلحة الجمارك
<u>١ ٠٧٤ ٩١٦</u>	<u>١ ٢٧٩ ٧٣٤</u>	الإجمالي
<u>(٥ ٤٠٧)</u>	<u>(٥ ٤٠٧)</u>	الانخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٠٦٩ ٥٠٩</u>	<u>١ ٢٧٤ ٣٢٧</u>	الصافي

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
١ ١٨٨ ٧٠٤	٨٤٢ ١١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>١ ١٨٨ ٧٠٤</u>	<u>٨٤٢ ١١٢</u>	

ب- النقدية وما فى حكمها

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
١ ٤٧٨ ١٦١	٨٤٢ ١١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٥٧	-	أذون خزانة أقل من ٩١ يوم
<u>١ ٤٧٨ ٩١٨</u>	<u>٨٤٢ ١١٢</u>	

١٥ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٦ مارس ٣١	الإجمالي	الإجمالي	استثمارات	مبانى	اراضى	التكلفة
٣١٤٧٥٩	٣٤٩٥٠٩	٣٤٩٥٠٩	٣٤٧٥٠	٣٤٧٥٠	٣٤٧٥٠	٣٤٧٥٠	الرصيد في ١ يناير
٣٤٧٥٠	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة / العام
-	٤٦٥٩	٤٦٥٩	-	-	-	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٤٩٥٠٩	٣٥٤١٦٨	٣٩٤٠٩	٣٥٤١٦٨	٣٩٤٠٩	١٤٢٨٨	٣٠٠٤٧١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
							مجمع الاحلاك والإخفاض
١٦١٥	٢٠٣٣٤	١٨٧١٩	٢٠٣٣٤	١٨٧١٩	١٦١٥	-	الرصيد في ١ يناير
١٨٧١٩	-	-	-	-	-	-	الإخفاض في قيمة أصول غير
-	٢٥١٠	٢٥١٠	-	-	-	-	متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٢٠٣٣٤	٢٢٨٤٤	٢١٢٢٩	٢٢٨٤٤	٢١٢٢٩	١٦١٥	٣٠٠٤٧١	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٢٩١٧٥	٣٣١٣٢٤	١٦٠٣١	٣٣١٣٢٤	١٦٠٣١	١٢٦٧٣	٣٠٠٤٧١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
							صافي القيمة الدفترية في نهاية
							الفترة / العام

تتمثل الأصول بغرض البيع في الأراضي والمباني التي قررت مجالس الإدارة للشركات التابعة بيعها لعدم جدوى الاحتفاظ بها ضمن أصول الشركات. قررت إدارة الشركة الإبقاء على الأصول غير المتداولة بنفس تبويبها وفقاً لإستمارارية نية إدارة الشركة على التصرف في تلك الأصول مع توافر القدرة على ذلك

١٦ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات* تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب إلى	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	
التكلفة								
٣٦٨٣٣١٧	٢٣٠٩٠٥	١٦١٥٥	١٧٤٣٣٩	٨٧٥١٩	٦٢٨٨٨٠	٦٥٧٤٠١	١٨٨٨١١٨	تكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	٨٢٧	(١١٤٨)	٣٥٩	-	(٣٨)	-	إعادة تدوير بعض بنود الأصول الثابتة
١٢٦٤٨٢٠	٢٤٣٨٤٦	٣٧٣	١٩٧٥٨	٣٦٨٥٣	٢٧٨٣٩٥	٥٥٥١٩	٦٣٠٠٧٦	الإضافات خلال العام
(٣٥٦٥)	-	-	-	-	-	-	(٣٥٦٥)	المحول للاستثمارات العقارية تحت التطوير
(٢٦٥٣)	(١٨٣٥٤٤)	٢١٩	١٥٧٨٨	٢٩٨	-	٢١٠٢٢	١٤١٦٧٤	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٤٢٣٢٥٩)	(٢٩٠٦)	-	(٨٣٦٥)	(٣٢٠)	(١١٩٨٣٤)	(٥٥٧٨)	(٢٨٦٢٥٦)	الاستبعادات خلال العام
(٣٨٣٦)	٩٣٠	(٩٩)	٣٦٩٧	٢٣٨	٣٨٢	٨١١	(٩٧٩٣)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٤٥١٤٨٢٦	٢٨٩٢٣١	١٩٣٦٥	٢٠٤٠٦٩	١٢٤٩٤٧	٧٨٧٨٢٣	٧٢٩١٣٧	٢٣٦٠٢٥٤	تكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٥١٤٨٢٦	٢٨٩٢٣١	١٩٣٦٥	٢٠٤٠٦٩	١٢٤٩٤٧	٧٨٧٨٢٣	٧٢٩١٣٧	٢٣٦٠٢٥٤	تكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
٥١٧٩٦٨	٥١٤٦٤	٢٢٣	١٥٠٣	١٦١٠	٤٢٣٦٤	٧٤١٤٠	٣٤٦٦٦٤	الإضافات خلال الفترة
-	(٥١٧٣١)	-	٨١٩٦	٢٦٧	-	٤٢١١٠	١١٥٨	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥٨٨٢٣)	-	-	(٣٢٢٨)	(٨٠)	(١٦٤٣٥)	(٢٠٠٤٨)	(١٩٠٣٢)	الاستبعادات خلال الفترة
٣٢١٤٤	١٥٧١	٣٠٥	٥٧٠٧	٤٩٧	١٦١٠	٢١٨٢	٢٠٢٧٢	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥٠٠٦١١٥	٢٩٠٥٣٥	١٩٨٩٣	٢١٦٢٤٧	١٢٧٢٤١	٨١٥٣٦٢	٨٢٧٥٢١	٢٧٠٩٣١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
مجموع الأدلة و خسائر الإضمار								
٦٩٤٤٧٣	-	٨٤٢٣	٨١٦٩٨	٥١٨٣٦	٢٣٤٠٤٩	٢١٠٤٦٠	١٠٨٠٠٧	مجموع الأدلة في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	٤٢٨	(٥٤٢)	١٢٣	-	(٩)	-	إعادة تدوير بعض بنود الأصول الثابتة
١٦٢٦	-	(١٧)	١١٤٣	١٤٧	٧٨	١٦١	١١٤	أدلة العام
٢٥٢٧٤٠	-	٣٢٣٧	٢٢٩٥٧	١٦٠٧٢	١٢٢٩٦١	٥٣٢٤٧	٣٤٢٦٦	الاستبعادات خلال العام
(٩٥٩٦٠)	-	-	(٣٢٥٦)	(٢٣٧)	(٨٥١٧٦)	(٢٧٩٤)	(٤٤٩٧)	الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة خلال العام
١٥٩١	١٣٣	-	١١٥	-	-	١٣٤٣	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٨٥٤٤٧٠	١٣٣	١٢٠٧١	١٠٢١١٥	٦٧٩٤١	٢٧١٩١٢	٢٦٢٤٠٨	١٣٧٨٩٠	مجموع الأدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨٥٤٤٧٠	١٣٣	١٢٠٧١	١٠٢١١٥	٦٧٩٤١	٢٧١٩١٢	٢٦٢٤٠٨	١٣٧٨٩٠	مجموع الأدلة في ١ يناير ٢٠١٦
٧١٣٣١	-	٨٥٦	٥٩٩٤	٤٩٩٢	٣٤٨٩٣	١٤٤٢٥	١٠١٧١	أدلة الفترة
(٢٣٤٦٢)	-	-	(٣٠٥٠)	(٧٣)	(٩٦٨١)	(٩٧٠٦)	(٩٥٢)	الاستبعادات خلال الفترة
٤٤٧٨	-	٤٣	١٩٣٩	٣٣٩	٥٥٧	٤١٨	١١٨٢	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٩٠٦٨١٧	١٣٣	١٢٩٧٠	١٠٦٩٩٨	٧٣١٩٩	٢٩٧٦٨١	٢٦٧٥٤٥	١٤٨٢٩١	مجموع الأدلة في ٣١ مارس ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية								
٢٩٨٨٨٤٤	٢٣٠٩٠٥	٧٧٣٢	٩٢٦٤١	٣٥٦٨٣	٣٩٤٨٣١	٤٤٦٩٤١	١٧٨٠١١١	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٥
٣٦٦٠٣٥٦	٢٨٩٠٩٨	٧٢٩٤	١٠١٩٥٤	٥٧٠٠٦	٥١٥٩١١	٤٦٦٧٢٩	٢٢٢٢٣٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٠٩٩٢٩٨	٢٩٠٤٠٢	٦٩٢٣	١٠٩٢٤٩	٥٤٠٤٢	٥١٧٦٨١	٥٥٩٩٧٦	٢٥٦١٠٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقائم المالي الدوري المجمع - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- الأصول الثابتة (تابع)

أ- أصول مستأجرة تمويلياً:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٣ ٦٧٩	٢٦ ٧٨٨	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
٢	٢٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٥ سنوات	٥ سنوات	متوسط فترات العقود
٦٥١٤	١٣٠٩	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

ب- أصول مؤجرة تمويلياً:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ٣١ مارس ٢٠١٦

١٣٥١٠٧٠	١٨٦٥٤٧٩
٩١١٧٧٠	٤٥٠١٦٠
(٣٩٧٣٦١)	(٥٢٠٤٤)
<u>١٨٦٥٤٧٩</u>	<u>٢٢٦٣٥٩٥</u>
١٩١٣٨٢	٢٤٩٧٠٧
١٤٥٠١٤	٤٢٧٧٣
(٨٦٦٨٩)	(١٧٨٥٠)
<u>٢٤٩٧٠٧</u>	<u>٢٧٤٦٣٠</u>
<u>١٦١٥٧٧٢</u>	<u>١٩٨٨٩٦٥</u>

التكلفة

الرصيد في ١ يناير
الإضافات خلال الفترة
الإستبعادات خلال الفترة
إجمالي التكالفة
الإهلاك
الرصيد في ١ يناير
إهلاك الفترة
الإستبعادات خلال الفترة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

١٧- أصول غير ملموسة وشهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلي	شهرة	التكلفة
٣١٧٠٢٨	٥٧٠٣	٢٣٢٦٠	٢٨٨٠٦٥	الرصيد في ١ يناير
١٠٧	-	١٠٧	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
١٤٧٠٨	-	-	١٤٧٠٨	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>٣٣١٨٤٣</u>	<u>٥٧٠٣</u>	<u>٢٣٣٦٧</u>	<u>٣٠٢٧٧٣</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

مجموع الاستهلاك

٢٣٩٥٠	٥٧٠٣	١٨٢٤٧	-	الرصيد في ١ يناير
٦٩٧	-	٦٩٧	-	الاستهلاك
٢٤٦٤٧	٥٧٠٣	١٨٩٤٤	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٣٠٧١٩٦	-	٤٤٢٣	٣٠٢٧٧٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٦
<u>٢٩٣٠٧٨</u>	<u>-</u>	<u>٥٠١٣</u>	<u>٢٨٨٠٦٥</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ - أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

الشهرة

- في ٢٨ مارس ٢٠٠٧، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣ % والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٩٩٧ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جي بي أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتاء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتاء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.
- في ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جي بي للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل في مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتاء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.
- قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٠ % في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) في الأردن بعرض اقتاء النشاط القائم في العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق المجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كى وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنفقات المتضمنة الشهرة

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
١٠٩ ٦٩٠	١٢٤ ٣٩٨	مبيعات هيونداي - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٢٨٨ ٠٦٥	٣٠٢ ٧٧٣	

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

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

١٨ - استثمارات عقارية

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
٦٠٦	٩١ ٥١٢	الرصيد في ١ يناير
٣ ٥٦٥	-	الإضافات خلال الفترة / العام
٨٧ ٣٤١	-	أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام (بالقيمة العادلة)

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع

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

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لقويس الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٥ ٤٤٤ ٦٤٤ ٦٤٥ ٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لظامي الإثابة والتحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١٣٥ جنيه مصرى مقسمة على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ 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 .

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 ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٩٦٠ جنيه مصرى إلى ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ فرش كل سهم) وعلى عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ جنيه مصرى على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنيه مصرى (مبلغ ٥٠٢ ٩٥٨ ٦٧٢ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنيه مصرى نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ ٤٤٦ جنيه مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ سهم بواقع ١ جنيه مصرى للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ ١ جنيه مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ .

٢٠ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

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

٢١ - الاحتياطي القانوني

<u>٢٠١٥ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٦ مارس ٣١</u>	الرصيد في ١ يناير المحول للاحياطي القانوني الرصيد في نهاية الفترة / العام
٢٦٧ ٢٦٥	٢٩٦ ٥٧٠	
٢٩ ٣٠٥	-	
٢٩٦ ٥٧٠	٢٩٦ ٥٧٠	

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 ٥% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

٤١- الاحتياطي القانونى (تابع)

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسمى المصدرة و يخصص منها مصروفات الإصدار و تم ترحيل 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ٣١ مارس ٢٠١٦

٩٧٥ ٦٨٨

٩٧٥ ٦٨٨

علاوة إصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسمى المصدرة كالتالي:

٤٢- الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الاثابة والتحفيز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١ ١٥٢ ٩٨٩	٩٦٧ ٤٣٩	٢ ٤٩٨	٦٧ ٧٧٧	١١٥ ٢٧٥	٢٠١٦
١٢٥ ٤٨٢	-	-	-	١٢٥ ٤٨٢	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٤ ٦٦٦	-	-	٤ ٦٦٦	-	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز
١ ٢٨٣ ١٣٧	٩٦٧ ٤٣٩	٢ ٤٩٨	٧٢ ٤٤٣	٢٤٠ ٧٥٧	٢٠١٦ مارس ٣١

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الأسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويلة إلى الاحتياطي القانوني .(٤١).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢ . فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تتمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٢٥١ ٤ ألف جنيه مصرى.

٤٣- أصحاب الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلية	احتياطيات	احتياطيات	رأس المال	الرصيد في ١ يناير صافي ربح الفترة / العام
٦٣٧ ٧٨٢	٦٠٨ ٦٦٠	٤٦ ٧٣٠	٣٠ ٦٠١	٧٩ ٧٥١	٤٥١ ٥٧٨	٢٠١٦
(٤١ ٥٨١)	(١٤ ٤٦٢)	(١٤ ٤٦٣)	-	-	-	صافي ربح الفترة / العام
٢٦ ٧٠٠	٧٦ ٦٨٥	-	-	٧٦ ٦٨٥	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٠ ٦٧٨	٢ ٠٠٠	-	-	-	٢ ٠٠٠	زيادة رأس المال
٤ ١٤١	-	-	-	-	-	التغير في حقوق غير المسيطرة
(٢٩ ٠٦٠)	(٨ ٢٠٠)	(٨ ٢٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٠٨ ٦٦٠	٦٦٤ ٦٨٢	٢٤ ٠٦٧	٣٠ ٦٠١	١٥٦ ٤٣٦	٤٥٣ ٥٧٨	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٤٤- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد لمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تحفيض تكاليف رأس المال.

للحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة لمساهمين أو تحفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموعة.

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

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

٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ مارس
٥ ٢٣٣ ٢٧٤	٦ ٠٢٦ ٤٠٦
٧٨ ١٢٥	٨٤ ٧٩١
-	١ ٠٧٣
٥ ٣١١ ٣٩٩	٦ ١١٢ ٢٧٠

إجمالي القروض وأوراق الدفع

قرصون وسلفيات وبنوك سحب على المكشف

أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين

أوراق دفع طويلة الأجل و دائنون

إجمالي القروض وأوراق الدفع

بخصوص:

النقدية وما في حكمها

اعتدادات مستدينه

غطاء خطابات ضمان

صافي القروض

حقوق الملكية

إجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤٥- قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشف

٢٠١٥ ٣١ ديسمبر		
الجزء الإجمالي	الجزء طول الأجل	الجزء الجاري
٣ ٨٦٢ ٥٤١	-	٣ ٨٦٢ ٥٤١
١ ٢٩٠ ٠٣٩	٨١٧ ٧٧٩	٤٧٢ ٢٦٠
٨٠ ٦٩٤	٨٠ ٦٩٤	-
٥ ٢٢٣ ٢٧٤	٨٩٨ ٤٧٣	٤ ٣٣٤ ٨٠١

٢٠١٦ ٣١ مارس

الجزء الإجمالي	الجزء طول الأجل	الجزء الجاري
٤ ٤٢٣ ٤٥٠	-	٤ ٤٢٣ ٤٥٠
١ ٥١٩ ٣٢٨	١ ٠٢٤ ١٤٦	٤٩٥ ١٨٢
٨٣ ٦٢٨	٨٣ ٦٢٨	-
٦ ٠٢٦ ٤٠٦	١ ١٠٧ ٧٧٤	٤ ٩١٨ ٦٣٢

البيان

بنوك سحب على المكشف

قرصون

قرصون من أطراف ذات علاقه

الإجمالي**بنوك سحب على المكشف**

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٣,٠٤ % و ٤,٠٤ % على التوالي.

ب- قروض من أطراف ذات علاقه

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقه - البرازيل) بسعر فائدة الليبور ٣+ %، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٨٣ ٦٢٨ ألف جنيه مصرى ويستد على أقساط سنوية.

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

٢٠١٥ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ مارس
٤ ٣٣٤ ١٢٤	٤ ٩١٨ ٦٣٢
٨٩٩ ١٥٠	١ ١٠٧ ٧٧٤
٥ ٢٢٣ ٢٧٤	٦ ٠٢٦ ٤٠٦

أقل من سنة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

٤٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	
١ ٢٧٧ ٢٧٩	٩٣٧ ٠٠٨	دائنون تجاريون
٢٥ ٦٨٧	٣٩ ٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
١٢٩ ٨٠٣	١٨٣ ٦٦٤	مقدمات من العملاء
٥٣ ٤٩٥	٨٥ ١٦٨	مصلحة الضرائب
٢١٠ ٧١١	٢٣٦ ٤٦٢	مصروفات مستحقة
٧٨ ١٢٥	٨٤ ٧٩١	أوراق دفع
١ ١٩٦	١ ٧٠٠	دائنون توزيعات
١٠ ٥٨٠	١٢ ٥٦٠	إيرادات مؤجلة
١ ٧٨٦ ٨٧٦	١ ٥٨٠ ٨٥٣	

٤٧- المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص فترة ضمان	مطالبات قانونية	
١٤٣ ٢١١	٦٠ ٣١٢	٧٧ ٧٥٢	٥ ١٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٦ ٧٨٦	٤ ٠٠٤	٢ ٢٦٢	٥٢٠	تدعم المخصصات خلال الفترة
(٧ ٤٢٠)	-	(٤ ٢٨٤)	(٣ ١٣٦)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٢٣)	-	-	(٢٣)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٢	-	-	٢	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٤٢ ٥٥٦	٦٤ ٣١٦	٧٥ ٧٣٠	٢ ٥١٠	الرصيد في في ٣١ مارس ٢٠١٦
١١٣ ٣٩٢	٣٠ ٣١٣	٧٧ ٣٠٦	٥ ٧٧٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٦٠ ٧٠٧	٣٠ ٠٩٣	٣٠ ٥٩٣	٢١	تدعم المخصصات خلال العام
(١٣ ٢٢٦)	(٩٤)	(١٢ ٤٨٥)	(٦٤٧)	استخدام المخصصات خلال العام
(١٧ ٦٦٢)	-	(١٧ ٦٦٢)	-	مخصصات إنتقى الغرض منها
١٤٣ ٢١١	٦٠ ٣١٢	٧٧ ٧٥٢	٥ ١٤٧	الرصيد في في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مخصص المطالبات القانونية

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

مخصص الضمان

تقى المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٧٥ ٧٣٠ جنيه مصرى في نهاية العام لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمزدوات.

يتضمن مخصص فترة الضمان مخصص طويل الأجل بمبلغ ٧٤١ ٥٤ جنيه مصرى (٧٤١ ٥٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

المخصصات الأخرى

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

٤٨ - أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل

٢٠١٥ ديسمبر ٣١		٢٠١٦ مارس ٣١		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٧٨ ١٢٥	٧٨ ١٢٥	٨٥ ٨٦٤	٨٥ ٨٦٤	إجمالي أوراق الدفع ودائعون
(٧٨ ١٢٥)	(٧٨ ١٢٥)	(٨٤ ٧٩١)	(٨٤ ٧٩١)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٦)
-	-	١ ٠٧٣	١ ٠٧٣	الاجمالي

٢٩ - مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

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

٣٠ - إدارة المخاطر المالية**١ - عناصر المخاطر المالية**

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

أ - مخاطر السوق**١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية**

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

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي المجمع والموضحة بالجنيه المصري كما يلى:

٢٠١٥ ديسمبر ٣١		٢٠١٦ مارس ٣١		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٧٩٩ ٦١٨)	(٧٥٨ ٩٧٧)	(١ ١٣٦ ٨٨٢)	٣٧٧ ٩٠٥	دولار أمريكي
٢ ٣٢٤	١ ٠ ٨٩٨	(٤ ٩٣٣)	١٥ ٨٣١	يورو
(١٢٩ ٧٩٥)	٣٦٨ ٢٤٩	(٩٢ ٩١٥)	٤٦١ ١٦٤	عملات متعددة

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكتوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٦٤٠٦ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٦ و٥٢٣٢٧٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٢١٦ ٦٥ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٨٦٧ ١٧٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١
٢ ٣٩٢	١٢ ١٦١
١٧٣ ٤٧٥	٥٣ ٥٥
١٧٥ ٨٦٧	٦٥ ٢١٦

ودائع لأجل - دولار أمريكي
ودائع لأجل - جنيه مصرى

ب- مخاطر الائتمان

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

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
٢ ٦٠٨ ٧٤٤	٢ ٧٩٨ ٥٢٧	أوراق القبض والعملاء
<u>(٢٩٠ ٧٨٣)</u>	<u>(٣٠٥ ٩٤٦)</u>	الإنفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
%١١	%١٠,٩٣	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

ت- مخاطر السيولة

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

٢- تقدير القيمة العادلة

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

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

٣١- إستثمارات في شركات تابعة

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

<u>اسم الشركة</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>
شركة آر جي انفستمنت "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "ش.م.م"	%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩
الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"	%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨
شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (إسكندرية) "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي بولو لتصنيع الحالات "ش.م.م"	%٥١	%٥١
شركة "B.V.I" Almora Resources Inc	%١٠٠	%١٠٠
شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
شركة جي بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي علاج	%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠
شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"	%٧٥	%٧٥
شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"	%٨٠	%٨٠
شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)	%٥٠	%٥٠
شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
شركة جي بي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
شركة الخليج لتجارة السيارات	%١٠٠	%١٠٠
شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"	%٩٠	%٩٠
شركة درايف للتخسيم "ش.م.م"	%٧٦	%٧٦
شركة غبور الفلم	%٦٨	%٦٨
شركة جي بي جلوبال	%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي آر	%٥٤	%٥٤
شركة جي بي آر للخدمات	%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠
شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
شركة جي بي البستان	%٦٠	%٦٠
شركة غبور للتجارة العامة	%٢٥	%٢٥
شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"	%٩٠	%٩٠
شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة تايرز انڈ مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة قناة السويس للخدمات اللوجستية "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
شركة تساهيل للتمويل متاحى الصغر "ش.م.م"	%٩٠	%٩٠
شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠

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

٤٣٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ١٢٦ ٢٤٣ جنيه مصرى (مبلغ ٢٥٧ ٢٢٩ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى ب أنحاء الجمهورية.

٤٣٣ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٥ دiciembre ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
٧٧٧ ٤٤٥	١٠٢٩ ٠٨٩	دولار أمريكي
١٥٣ ٣٠١	١٦٣ ٧٢١	جنيه مصرى
٢٠٧	-	ين ياباني
٢ ٥٦٩	٢٠٣	يورو
-	١٤ ١٩٠	الكرونا السويدية

٤٣٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٥ دiciembre ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٤٧٧	١ ٤٧٧	شركة جي بي لإستبدال المركبات
١٣ ١٩٦	١٤ ٠١١	شركة جي بي للإستيراد و التصدير
٢ ٥٨٢	١ ٨٩١	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
٤ ٧٢٥	٤ ٨٣٩	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٢ ٢٩٦	١ ٨٧٥	شركة الوطنية لـ الاستيراد والإطارات
١٣٤	٢ ٠٠١	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٥٢ ٣٤٢	٥٩ ٣٦٢	شركة البستان القابضة
٨ ٣٠٢	٩ ٢١٣	شركة سبياك - الجزائر
-	٣ ٨١٥	جاري مساهمين الفاصل
١ ١٤٩	١ ٣٠٣	جاري مساهمين البنطين
<u>٨٦ ٢٠٣</u>	<u>٩٩ ٧٨٧</u>	

٢٠١٥ دiciembre ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٢١ ٢٠٣	٢٤ ٣٨٦	شركة ماركو بولو
٤٧٤	٦٩٠	أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ٦٩٤	-	جاري مساهمين الفاصل
-	١ ٥٦٤	الشركة النوعية البيئية الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٩ ٠٣٣	٢ ١٥٦	جاري مساهمين القلم
<u>٦٢ ٤٠٤</u>	<u>٢٨ ٧٩٦</u>	

٤- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

و فيما يلى بيان طبيعة و قيمة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

قيمة المعاملة		نوع العلاقة	اسم الطرف ذات العلاقة
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦		
(١٠٧٣)	(٦٩٢٦)	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة
٥٣٣٨	٦٧١٠	مرتبات الإدارات العليا	أعضاء مجلس إدارة
١٠٨١٥	٧٠١٩	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
-	١٥٦٤	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة
١	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
-	٨١٥	تحويلات نقدية	شركة زميلة
-	١١٤	تحويلات نقدية	شركة زميلة
-	٩١١	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٣٦٧	٣٥٥٩	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
-	١٨٦٧	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٤٣٩٩	٦٨٧٦	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
٢٨١	١٥٤	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
-	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
١٩١٥	٣١٨٤	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة
-	٦٩١	تحويلات نقدية	شركة زميلة
-	٤٢١	تحويلات نقدية	شركة زميلة
٣٧٧٤	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة

٥- أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

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

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

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

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

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

٢- الحقوق غير المسيطرة

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

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- النشاط الاجنبي

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

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

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

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

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

يتتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظة بها بغرض البيع ايها أقرب.

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

ث- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

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

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- عقود التأجير التمويلي

تسجل إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافةً إليه مبلغ يعادل قسط الدهلك الدورى ويتجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية في حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسويته رصيده مع صافي القيمة الدفترية لل المال المؤجر عند انتهاء العقد.

٥- 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 المتوقعة تحصيلها.

٦- إيراد التوزيعات

تشتت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

٢- المدفوعات المبنية على اسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

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

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

٤- مزايا إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تنصمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإداره 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 مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليس تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة 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 الالزام في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

د- المخزون

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

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتاء

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

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة التبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسوب الآلي

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

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

حق المعرفة

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

٢- النفقات اللاحقة

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

٣- الاستهلاك

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

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

س-أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

ش-الأدوات المالية

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

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

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

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

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

ش- الأدوات المالية (تابع)

٢- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويض الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويضه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويضه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الانضمام واثر التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية للأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويض الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويض الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويضه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويضه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ص-رأس المال

١- الأسماء 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".

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

عند إعادة شراء أسهم رأس 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 أسماء الخزينة، يتم الاعتراف بالمثل المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

ض-الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

ض-الاضمحلال (تابع)

١- الأصول المالية غير المشتقة: (تابع)

الأصول المالية المتباينة بالتكلفة المستهلكة: (تابع)

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للالسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة اضمحلال عند حدوث تغيرات قضائية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٢- الأصول غير المالية:

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

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

ض-الاضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر،

القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب

الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على

وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اض محلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر

الاض محلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاعلاك والاستهلاك) ما لم

يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اض محلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

ط- المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات

السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم

لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها ككتافة اقتراض.

١- الضمان

يتم الاعتراف بمخصص الضمان عندما يتم بيع البضائع أو الخدمات المضمونة، بناءً على البيانات التاريخية للضمانات

وترجح جميع النتائج الممكنة إلى احتمالياتها المرتبطة بها.

٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة وبعد الحصول على الإستشارات

القانونية الملائمة .

٣- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً

لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

ظ- الإيجار

١- إيجار تمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول

المستأجرة يعترف بها كمصاروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول

المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء لأصل ثابت وبهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى من عمر الأصل المتوقع بذات

الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

ظ- الإيجار (تابع)

١- إيجار تمويلي (تابع)

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

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

٢- إيجار تشغيلي

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

ع- التقارير القطاعية

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

غ- توزيعات الأرباح

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

ف- الأرقام المقارنة

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

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

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

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

<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
<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 والفترة المقابلة. 	<ul style="list-style-type: none"> عرض رأس المال العامل لا يتطلب المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادى للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة 	<u>قائمة المركز المالى</u> <u>معارض القوائم المالية</u> <u>معيار مصرى (١١)</u>
<p>لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعى ، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل .</p>	<p>تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.</p>	<u>معارض مصرى (١٠)</u> <u>الأصول الثابتة وإهلاكتها</u>
<p>تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتنماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار .</p>	<ul style="list-style-type: none"> يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (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. (أى عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). <p>تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.</p>	<u>معارض مصرى (٢٣)</u> <u>الأصول غير الملموسة</u>
<p>تم تطبيق المعيار بأثر مستقل عن إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٣/٣١ ، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار .</p>	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: <p>أ- تعريف القيمة العادلة. و</p> <p>ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و</p> <p>ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.</p>	<u>معارض مصرى (٤٥)</u> <u>قياس القيمة العادلة</u>

<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
<p>تم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الأعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • تم الغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : <ol style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل فى تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. 	<u>معيار مصرى (٢٩) تجميع الأعمال</u>
<p>لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	<u>معيار مصرى (٤٢) القوائم المالية المجمعة</u>
<p>لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.</p>	<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 ملكيتها ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. 	<u>القواعد المحاسبية</u>

<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة</u> <u>أو المعدلة</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٣) "الترتيبات المشتركة" وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٧) "حصص الملكية في المشروعات المشتركة". • وطبقاً لمعايير المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. • في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها. 	<u>معيار مصرى (٤٣)</u> <u>الترتيبات المشتركة</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> • تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية. 	<u>معيار مصرى (١٨)</u> <u>الاستثمارات في شركات شقيقة</u>
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 في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها. • إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. 	

<u>التأثير المحتمل على قوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعايير على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والتزبيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجموعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشآة بالإفصاح عن المعلومات التي تتبع لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالى والتدفقات النقدية. 	<u>معيار مصرى (٤٤)</u> <u>الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</u>
- تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار في بداية تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول إلى نموذج التكفة) هي تكفة ذلك الاستثمار وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة.	<ul style="list-style-type: none"> تم الغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقاري. 	<u>معيار مصرى (٣٤)</u> <u>الاستثمار العقاري</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعايير على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسميتها على الأصل. 	<u>معيار مصرى (١٤)</u> <u>تكليف الاقتراض</u>
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعايير على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> الأرباح والخسائر الاكتوارية : <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخرى. 	<u>معيار مصرى (٣٨)</u> <u>مزايا العاملين</u>
تم إعادة عرض المعلومات المقابلة لفترات السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية.	<p>تكلفة الخدمة السابقة :</p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشآة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كصرف في أقرب التواريخ التالية : <p>(أ) عندما يحدث تعديل أو تقليل لنظام ؛ و</p> <p>(ب) عندما تقوم المنشآة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهيرية لأنشطتها وتعترف المنشآة بتكليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات).</p>	<u>معيار مصرى (٤١)</u> <u>القطاعات التشغيلية</u>
	تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعايير رقم (٤) القطاعات التشغيلية.	
	وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسى على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متוך القرار التشغيلي الرئيسي للمنشآة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.	

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