

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقدير الفحص المحدود عليها

حازم حسن kpmg
محاسبون قانونيون ومستشارون

الصفحة

المحتويات

- | | |
|---|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي الدوري المجمعة |
| ٣ | قائمة الدخل الدوري المجمعة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمعة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة |
| ٨ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوري المجمعة |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مربعات الأهرام
 كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتها 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 نندي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينـم إلى علـمنـا ما يـعـلـمـنـا نـعـتـقـدـ أنـ القـوـائـمـ الـمـالـيـةـ الدـورـيـةـ المـجـمـعـةـ الـمـرـفـقـةـ لاـ تـعـبـرـ بـعـدـالـةـ وـوـضـوـحـ فيـ جـمـيـعـ جـوـانـبـهاـ الـهـامـةـ -ـ عنـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ الـمـجـمـعـ لـلـشـرـكـةـ فيـ ٣٠ـ يـوـنـيـوـ ٢٠١٨ـ وـعـنـ أـدـوـهـاـ الـمـالـيـ وـتـدـفـقـاتـهاـ الـنـقـدـيـةـ الـمـجـمـعـةـ عنـ الـسـتـةـ أـشـهـرـ منـتـهـيـةـ فيـ ذـلـكـ التـارـيـخـ طـبـقاـ لـمـعـاـيـرـ الـمـاـحـسـبـةـ الـمـصـرـيـةـ.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقببي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

٤

القاهرة في ٧ أغسطس ٢٠١٨

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٨ يونيو	٢٠١٧ ديسمبر	٣١	٣٠ يونيو	٢٠١٨ يونيو	٢٠١٧ ديسمبر	٣١	٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
الأصول									
الأصول غير المتدالة									
٥٦٠٢٦٦	٥٩٦٧٥٢٤		(١٥)						أصول ثابتة و مشاريع تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠٣٤٦	٤٣٠٩٣١		(١٦)						أصول غير ملموسة و شهادة
٦٤٧٨	٢٢٩								مدفوعات تحت حساب الاستثمار
١٠٠٦١٥٩	١٢٣٥٢٢٢		(١١)						أوراق قرض (بالصافي)
٢٨٢٦٥٣	٢٩٣٢٥٤		(٢٥-٩)						أصول ضريبية مؤجلة
٩٠٩٠٥	٩٠٩٠٥		(١٧)						استثمارات عقارية
٨٢٢٢	٢٦٧٣								أرصدة مدينة
٧٤٢٧٣٨٩	٨٠٢٠٧٣٨								إجمالي الأصول غير المتدالة
المخزون (بالصافي)									
٣٠١٢٨٢٤	٣٤٦٧٧٤٣		(١٠)						المخزون (بالصافي)
٢٩٧٢٢١٣	٣٩٩٨٠٣٦		(١٢)						عمالة وأوراق قرض (بالصافي)
١٢٣٤٨٨٢	١٩٣٣٦٩٤		(١٣)						مدینون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٠٣٤١	١١٩٢٤٤		(٣٣)						مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٤٢٧٧٦	١٨٧٣١٤٢		(١٤)						نقدية بالبنوك و الصندوق
٨٦٠٣٠٣٦	١١٣٩١٨٥٩								إجمالي الأصول المتدالة
١٦٠٣٠٤٢٥	١٩٤١٢٥٩٧								إجمالي الأصول
حقوق الملكية									
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠		(١٨)						رأس المال المصدر و المدفوع
٣٢٠٩٩٢	٣٢٩١٧١		(٢٠)						احتياطي قانوني
٢٤٦٢٩٦٨	٢٤٨٢٧٧٧		(٢١)						احتياطيات أخرى
(١٤٤٥٦٤)	(٩٣٤٠٧٦)								(ضمان) مرحلة
(٦٦٦٩٠٠)	١٨١٥٤٨								صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٣٠٦٦٥٠٦	٣١٥٣٤٢٥								إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١١٦٣١٥٨	١١٩٥٧١٢		(٢٢)						أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤٢٢٩٦٦٤	٤٣٤٩١٣٧								إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتدالة									
٢٥٧٣٨٢٣	٢٧٧٥٠٧١		(٢٤)						قرophon
٥٥٨	٤٦٤		(٢٧)						أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
٤٢٨٣٤	٤٠٦٣٠		(٢٦)						مخصص ضمان
٧٨٦٨٢	٧١١٨٩								إيدادات مؤجلة
١٥٢٥٠١	١٥١٣٣٧		(٢٩-)						الالتزامات ضريبية مؤجلة
٢٨٤٨٣٩٨	٣٠٣٨٦٩١								إجمالي الالتزامات غير المتدالة
الالتزامات المتدالة									
٢٤٠٩٢٨	٢١٠٦٩٩		(٢٦)						المخصصات
٨٠٥٦٥	٥٩١٦٤		(١-٩)						الالتزامات ضرائب الدخل
٧٠٤٠٩٦٩	٨٨٤٧٨٣٨		(٢٤)						قرophon وسلبيات و بنوك سحب على المكتوف
٧٠٠٦٧	٧٠٦٢٧		(٣٣)						مستحق لأطراف ذات علاقة
١٥١٩٨٣٤	٢٨٣٦٤٤١		(٢٥)						دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٩٥٢٣٦٣	١٢٠٢٤٧٦٩								إجمالي الالتزامات المتدالة
١١٨٠٠٧٦١	١٥٠٦٣٤٦٠								إجمالي الالتزامات
١٦٠٣٠٤٢٥	١٩٤١٢٥٩٧								إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

د. رؤوف غبور

م

الرئيس التنفيذي للعمليات بالمجموعة

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

قادر غبور

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة جى بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٤١٧٧٤٢١	٦٠٩٠٩٧٩	٧١٤٠٦٦٦	١٠٨٥١٧٥٣		المبيعات
(٣٧٠٤١٢٦)	(٥٢٢٤٠٦٦)	(٦١٦٧٣٢٥)	(٩٢٧٧٢٥٥)		تكلفة المبيعات
٤٧٣٢٩٥	٨٦٦٩١٣	٩٧٣٣٤١	١٥٧٤٤٩٨		مجمل الربح
٤٨٧٦٦	٤٦٤٨٣	٦٤٧٨١	٧٧٧١٥		إيرادات أخرى
(١٣٩٩١٠)	(٢١٧٥٨٦)	(٢٩٥٠٤٦)	(٤١٥٦٥٤)		مصروفات البيع والتسويق
(١٧٧٢٤٢)	(١٨٤٣٠٧)	(٣١٦٨٨٣)	(٣٨٤١٧٤)		مصروفات إدارية و عمومية
(٤٠٢٨٥)	(٢٠٦٢٩)	(٥٦٩٠٦)	(١١٩٩)	(٧)	مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
١٦٤٦٢٤	٤٩٠٨٧٤	٣٦٩٢٨٧	٨٥١١٨٦		نتائج أنشطة التشغيل
(٣٥٦٣٩٠)	(٢٨٧٣٦٣)	(٧٣٨٦٣٥)	(٥٦٨٨٦٦)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
(١٩١٧٦٦)	٢٠٣٥١١	(٣٦٩٣٤٨)	٢٨٢٣٢٠		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل
٢١١٩٠	(٣٣٠٩٨)	٣٥٠٢٠	(٤٩٨٢٢)	(٩-٦)	مصروف ضرائب الدخل
(١٧٠٥٧٦)	١٧٠٤١٣	(٣٣٤٣٢٨)	٢٣٢٤٩٨		صافي ربح / (خسارة) الفترة
(١٥٠٩١٩)	١٤٨٠٥٢	(٣٠٥٤٥٣)	١٨١٥٤٨		مساهمي الشركة الأم
(١٩٦٥٧)	٢٢٣٦١	(٢٨٨٧٥)	٥٠٩٥٠		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(١٧٠٥٧٦)	١٧٠٤١٣	(٣٣٤٣٢٨)	٢٣٢٤٩٨		نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة) (جنيه مصرى / للسهم)
(٠,١٤١)	٠,١٣٥	(٠,٢٧٩)	٠,١٦٦	(٨)	

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

شركة جى بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
(١٧٠ ٥٧٦)	١٧٠ ٤١٣	(٣٣٤ ٣٢٨)	٢٣٢ ٤٩٨	صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل	بنود الدخل الشامل الآخر
٦٨٣	٣٤ ٤٩٢	٩٧ ٥٩٣	٢٤ ٩٠٤	فروق ترجمة العمليات الأجنبية	
(١٤ ٦٠٢)	(٨ ٣٤٧)	(٩٤ ٢٣٠)	(١٨ ٩٣٦)	ناتج تعديل تكلفة الأصول	
(١٣ ٩١٩)	٢٦ ١٤٥	٣ ٣٦٣	٥ ٩٦٨	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل	
٢ ٤٧٦	٢ ٧٢٩	٢٠ ٢٤٨	٥ ١٠٠	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	
(١١ ٤٤٣)	٢٨ ٨٧٤	٢٣ ٦١١	١١ ٠٦٨	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	
(١٨٢ ٠١٩)	١٩٩ ٢٨٧	(٣١٠ ٧١٧)	٢٤٣ ٥٦٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
(١٦٣ ٥٩)	٢٠٠ ١٠٣	(٣٢٥ ٧٦٦)	٢٢٠ ٢٨٨	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-	
(١٨ ٥١٠)	(٨١٦)	١٥ ٠٤٩	٢٣ ٢٧٨	مساهمي الشركة الأم	
(١٨٢ ٠١٩)	١٩٩ ٢٨٧	(٣١٠ ٧١٧)	٢٤٣ ٥٦٦	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	

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

شركة جي بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٨ ٣٠ يونيو

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب الحقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	أجمالي حقوق الملكية	أجمالي	صافي ربح الفترة / خسائر العام (احتياطي خاص)	خسائر مرحلة	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض (احتياطي خاص)	احتياطي القيمة			رأس المال	احتياطي قانوني ترجمة العمليات	احتياطي ناتج العادلة لأسهم حواجز نظام الأثاب وأصول ثابتة	أجمالي الأجنبيات والتحفيز	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
								إعادة تقييم	احتياطي الأصل	احتياطي ناتج					
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	١ ١٦٣ ١٥٨	٣ ٠٦٦ ٥٠٦	(٦٦٦ ٩٠٠)	(١٤٤ ٥٦٤)	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	٣٢٠ ٩٩٢	١ ٠٩٤ ٠١٠					٢٠١٧ ٣١ ديسمبر الرصيد في
-	-	-	٦٦٦ ٩٠٠	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-					المحول للأرباح المرحلة
٢٣٢ ٤٩٨	٥٠ ٩٥٠	١٨١ ٥٤٨	١٨١ ٥٤٨	-	-	-	-	-	-	-					إجمالي الدخل الشامل
١٣ ٨٣٦	-	١٣ ٨٣٦	-	١٨ ٩٣٦	-	(٥ ١٠٠)	-	-	-	-					صافي ربح الفترة
٢٩ ٤٥٦	٤ ٥٥٢	٢٤ ٩٠٤	-	-	-	-	-	-	٢٤ ٩٠٤	-					صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
٢٧٥ ٧٩٠	٥٥ ٥٠٢	٢٢٠ ٢٨٨	١٨١ ٥٤٨	١٨ ٩٣٦	-	(٥ ١٠٠)	-	٢٤ ٩٠٤	-	-					بنود الدخل الشامل الآخر
															إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة															الناتج في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
(١٧٠ ٨٠٨)	(٥٣ ٢٧٥)	(١١٧ ٥٣٢)	-	(١١٨ ٤١٠)	-	-	-	-	٨٧٧	-					المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال الشركات التابعة
(٩٤٠٨)	(١ ٦٧٣)	(٧ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٧ ٧٣٥)	-					توزيعات أرباح
(٨ ١٠١)	-	(٨ ١٠١)	-	(٨ ١٠١)	-	-	-	-	-	-					زيادة رأس المال
٣٢ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-					محول للاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(١٥ ٠٣٧)	-	-	-	-	١٥ ٠٣٧	-					إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
(١٥٦ ٣١٧)	(٢٢ ٩٤٨)	(١٣٣ ٣٦٩)	-	(١٤١ ٥٤٨)	-	-	-	-	٨ ١٧٩	-					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤ ٣٤٩ ١٣٧	١ ١٩٥ ٧١٢	٣ ١٥٣ ٤٢٥	١٨١ ٥٤٨	(٩٣٤ ٠٧٦)	٩١٦ ٨٠١	١٦٠ ٣١٨	٨٨ ٨٨٢	١ ٣١٦ ٧٧١	٣٢٩ ١٧١	١ ٠٩٤ ٠١٠					

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

شركة جى بي أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم

أصحاب حقوق الملكية	أصحاب حقوق الملكية غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	الأجمالي	صافي ربح الفترة / العام	الأرباح المرحلة / (احتياطي خاص)	علاوة إصدار	احتياطي فائض	احتياطي ناتج	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز إعادة تقييم الأصول ثابتة	أسهم الشركة في حيازة إحتياطي قانوني ترجمة العمليات الأجنبيّة نظام الإثابة والتغفير	رأس المال	المجموعة	(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)
٤ ٩٩١ ٣٤٨	١ ١٦٩ ٦٢٨	٣ ٨٢١ ٧١٠		(٨٦٥ ٦٥٦)	٧٥٩ ٧٦٢	٩٦٧ ٤٣٩	٢٥٩ ٥٨٥	٨٦ ٤٤٠	١ ٢٣٥ ٥١١	٣١١ ١٢٥	(٢٦ ٥٠٦)	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-		٨٦٥ ٦٥٦	(٨٦٥ ٦٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
(٣٣٤ ٣٢٨)	(٢٨ ٨٧٥)	(٣٠٥ ٤٥٣)		(٣٠٥ ٤٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٨٩٤١)	-	(٤٨ ٩٤١)		-	٢٥ ٠٤١	-	(٧٣ ٩٨٢)	-	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة
٩٧ ٥٩٣	٤٣ ٩٢٤	٥٣ ٦٦٩		-	-	-	-	-	٥٣ ٦٦٩	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكالفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(٢٨٥ ٦٧٦)	١٥ ٠٤٩	(٣٠٠ ٧٢٥)		(٣٠٥ ٤٥٣)	٢٥ ٠٤١	-	(٧٣ ٩٨٢)	-	٥٣ ٦٦٩	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
													إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة													
(٢٤ ١٣٢)	-	(٢٤ ١٣٢)		-	-	(٥٠ ٦٣٨)	-	-	-	-	٢٦ ٥٠٦	-	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة
-	٥ ٨٧٤	(٥ ٨٧٤)		-	(٥ ٨٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغيير
(١٢ ٠٠٠)	(٨ ٨٠٠)	(٣ ٢٠٠)		-	(٣ ٢٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١ ٢٢١	-	١ ٢٢١		-	-	-	١ ٢٢١	-	-	-	-	-	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتغفير
١ ٧٥٠	١ ٧٥٠	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-		-	(٢٨٢٨)	-	-	-	-	٢ ٨٢٨	-	-	محول للإحتياطي القانوني
(٣٣ ١٦١)	(١ ١٧٦)	(٣١ ٩٨٥)		-	(١١ ٩٠٢)	(٥٠ ٦٣٨)	-	١ ٢٢١	-	٢ ٨٢٨	٢٦ ٥٠٦	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٤ ٦٧٢ ٥١١	١ ١٨٣ ٥١١	٣ ٤٨٩ ٠٠٠		(٣٠٥ ٤٥٣)	(٩٢ ٧٥٥)	٩١٦ ٨٠١	١٨٥ ٦٠٣	٨٧ ٦٦١	١ ٢٨٩ ١٨٠	٣١٣ ٩٥٣	-	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في

٢٠١٧ يونيو ٣٠ ٢٠١٨ يونيو ٣٠ إيضاح (جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)

(٣٦٩ ٣٤٨)	٢٨٢ ٣٢٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب
٥٨١ ٧٩٤	٦٠٦ ١٥٣	فواتد مدينة
٢١٠ ٥١٨	٢٣٦ ١٥٦	إهلاك و إستهلاك الفترة
٣٣ ٧٤٢	(١٤ ٣١٨)	صافي حركة المخصصات
(١٢ ٤٥٨)	١٥ ٥١٧	صافي الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة
١ ٢٢١	-	القيمة العادلة لأسمهم نظام الإثابة و التحفيز
(١٦ ٠٦٦)	(٤٨ ٨٥٨)	فواتد دائنة
(١٤ ١٦٧)	(٣١ ١١٦)	فواتد قروض مرسملة
(٢٧١٥)	-	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (غير المحققة)
(٥٠ ٦٣٨)	-	خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
(٣٤٤)	-	أرباح بيع استثمارات عقارية
(٢٦ ٦٨٢)	(١٤ ٨٣٠)	أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٣٣٤ ٨٥٧	١ ٠٣١ ٠٢٤	التغيير في:
٥٤٦ ٧٤١	(٤٠٤ ٩٤٢)	المخزون
(٤٩١ ٢٢٣)	(١ ٢٥٠ ٣٨١)	عملاء وأوراق القبض
٦٢ ٣٥٨	(٦٩٦ ١٧٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢ ٨٨٤)	٢١ ٠٩٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦ ٢٠٧	٥٦٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨٥٠ ٧٢٠)	١ ٢٩٠ ٨٣٦	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(٤٠٤ ٦٦٤)	(٧ ٩٨٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢١ ٦١٨)	(٢٠ ٨٥٣)	مخصصات - مستخدمة
(٥٣ ٢٧٦)	(٧٧ ٨٨٨)	ضرائب دخل المسددة
(١٢ ٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٩١ ٥٥٨)	(١٠٦ ٧٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٦١٣ ٥٠٧)	(١ ٥٣٧ ٢٣٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٦٧ ٨٢٧)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(١٢٢٨)	(٢ ٨٧٠)	المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
١١ ٨٧١	٤٦ ٥١٣	مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
(٢٢٩)	-	فواتد دائنة - مصلحة
١٥٦ ٠٨٢	٩١١ ٧٦١	المدفوع تحت حساب الاستثمار
(٤٤٧ ٠١١)	(٧٤٩ ٦٥٨)	المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
١ ٧٥٠	٣٢ ٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٧٧ ١٤٤	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١ ٤٣٦ ٨١٨	٢ ٠٠٨ ١١٦	سداد من أصحاب الحق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
٤٤٧	(٩٤)	المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة
(٥٠٦ ٩٢٢)	(٥٨٨ ٨٦٨)	القروض والسلفيات - متحصلات
١ ٠٠٩ ٢٣٧	١ ٤٥١ ١٥٤	أوراق الدفع طويلة الأجل
٧٠ ٦٦٨	٥٩٤ ٧٧٥	فواتد مدينة - مدفوعة
١ ٢٢٥ ٣٠٠	١ ٢٤٢ ٧٧٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤٠ ٣٣٠	٣٥ ٥٩١	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١ ٣٣٦ ٢٩٨	١ ٨٧٣ ١٤٢	النقدية وما في حكمها أول الفترة
	(١٤ -١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتجظ بها
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة جزء منم للقائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ 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 لـ ٢٨ طريق مصر أسكندرية الصحراوى، جمهورية مصر العربية.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والمينى باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأتوانش والآلات الميكانيكية ومعدات إنشاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوارتها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالقدق أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متاهي الصغر والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرية ويقصد خدمات 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 ٦٠,٥٨% في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٨.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

كما قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المتترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارد بملحق (١) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ، حيث تم تعديل كلاً من التكاليف ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق.

٣- عملاً التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متغيرة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤- استخدام التقييمات والافتراضات (تابع)

أ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدلة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقييم التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل 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 تقييم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، و هذه التقارير تعرض منتجات و خدمات مختلفة ، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية و تسويقية مختلفة . وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له .

العمليات	تقارير القطاعات
تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات الركوب
تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	سيارات نقل وأتوبيسات
تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .	دراجات بخارية / توك توك
الاتجار في قطع الغيار 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 متاخر الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرافية ويفقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والآجلة من بائعى السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.	العمليات الأخرى

أ- إجمالي الإيرادات

٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠
%٥٣,٨	%٥٣,٣	%٣٥,٣	%٢١,٢
%٨,٥	%٧,٦	%٦	%١٥,٢
%١٤,٥	%١٢,٦	%٤,٥	%١,٢
%٢٣,٢	%٢١,٥		

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

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

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

<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	
%٣٦,٦	%٣٧,٨٢	سيارات الركوب
%١١,٨	%٧,٢٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٢,٥٧	%١٩,٩٤	دراجات بخارية / توك توك
%٦٣٩,٠٣	%٣٤,٩٧	العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	
%٤٥,٩	%٣٨,٢	سيارات الركوب
%٢٠,٣	%١٦,٩	سيارات نقل وأتوبيسات
%٣,٢	%٣,١	دراجات بخارية / توك توك
%٣٠,٦	%٤١,٨	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	
%٥٤,٣	%٤٢,٢	سيارات الركوب
%١٦	%١٤,٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢,١	%٥,٠	دراجات بخارية / توك توك
%٢٧,٦	%٣٨,٤	العمليات الأخرى

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

<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	
٧٩٣٤٥٢٩	١١٩٦٢٢٧٩	الإيرادات
(٧٩٣٨٦٣)	(١١١٠٥٢٦)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
٧١٤٠٦٦٦	١٠٨٥١٧٥٣	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٩٢٥١٠٠	١٥٦٩٦٩٣	الإيراد المجمع
٤٨٢٤١	٤٨٠٥	نتيجة القطاعات
٩٧٣٣٤١	١٥٧٤٤٩٨	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
٣٢١٦٢٨١٩	٣٤٠١٢٢٤	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
(١٤٧٠٣١٤٦)	(١٤٥٩٩٦٢٧)	مجمل الربح المجمع
١٧٤٥٩٦٧٣	١٩٤١٢٥٩٧	الأصول
٢٢٩٥٧٧٧٢	٢٣٤٢٩٤١٣	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٠١٧٠٦١٠)	(٨٣٦٥٩٥٣)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
١٢٧٨٧١٦٢	١٥٠٦٣٤٦٠	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
		إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
		إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
		إجمالي الإلتزامات المجمعة

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

الإجمالي المجمع ٢٠١٨ يونيو ٣٠	تسويات	الإجمالي التقارير القطاعية	
٤٨٨٥٨	(٦٦٥٠)	٥٥٥٠٨	إيرادات تمويلية
(٦٠٦١٥٣)	(٦٤٨١١)	(٥٤١٣٤٢)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١٥٦٨٦٤٥	-	١٥٦٨٦٤٥	نفقات رأسمالية
٢٣٦١٥٦	(١٠٠٣٢)	٢٤٧٨٦٢	إهلاك و إستهلاك

الإجمالي المجمع ٢٠١٧ يونيو ٣٠	تسويات	الإجمالي التقارير القطاعية	
١٦٠٦	(٣١٦٩٩)	٤٧٧٦٥	إيرادات تمويلية
(٦٢٦٤٢٤)	(٤٢١٦٠)	(٥٨٤٢٦٤)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
٩٨٥٠٣٨	(٥٤٧٣٥٤)	١٥٣٢٣٩٢	نفقات رأسمالية
٢١١٥٢٩	(٨٢٩١)	٢١٩٨٢٠	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
١٣٢٠٥	٤٠٠١٥	فوائد دائنة
٢٨٦	٨٨٤٣	فوائد البيع بالتقسيط
١٦٠٦	٤٨٨٥٨	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٦٢٦٤٢٤)	(٦٠٦١٥٣)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(١٢٨٢٧٧)	(١١٥٧١)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٧٥٤٧٠١)	(٦١٧٧٢٤)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٧٣٨٦٣٥)	(٥٦٨٨٦٦)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	
١١٢٠٠	٢٦٧٥٥	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٤٣٣٩	الإنفاض في قيمة مديون وأرصدة مدينة أخرى
-	٣١٢٥٦	مخصصات أخرى
-	٥٥٠٦	مخصص مطالبات قانونية
<u>١١٢٠٠</u>	<u>٦٧٨٥٦</u>	<u>إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها</u>
		<u>تدعم المخصصات</u>

<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	
(٧٦٢٣)	(١٠٤٦٩)	مخصص ضمان
(١٧٨٥٤)	(٢٣٥٦٠)	الإنفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	(٧٤٩١)	الإنفاض في قيمة مديون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦٥١٠)	(١٥٥٦٠)	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(١٣٧٥)	مخصص مطالبات قانونية
(٢٦١١٩)	(١٠٦٠٠)	مخصصات أخرى
<u>(٦٨١٠٦)</u>	<u>(٦٩٠٥٥)</u>	<u>إجمالي تدريم المخصصات</u>
<u>(٥٦٩٠٦)</u>	<u>(١١٩٩)</u>	<u>صافي المخصصات في قائمة الدخل</u>

ووفقاً يلي بيان بحركة الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	فروق عملة	رد الإنفاض خلال الفترة	المستخدم خلال العام	تدريم الإنفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
٤١٦٥٨٧	٢٦٥	(٢٦٧٥٥)	(١٥٧٤)	٢٣٥٦٠	٤٢١٠٩١	الإنفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣١٩٧٠	١٥٦	-	-	١٥٥٦٠	١٦٢٥٤	الإنفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٨٧٨	٢١٩	(٤٣٣٩)	(٤٦١)	٧٤٩١	٦٩٦٨	الإنفاض في قيمة المديون وأرصدة المدينة الأخرى
٤٥٨٤٣٥	٦٤٠	(٣١٠٩٤)	(٢٠٣٥)	٤٦٦١١	٤٤٤٣١٣	
٧٥٣٩٠	(١٤٥)	(٤٩٨٣٢)	-	-	١٢٥٣٦٧	* الإنفاض في قيمة المخزون
<u>٥٣٣٨٢٥</u>	<u>٤٩٥</u>	<u>(٨٠٩٢٦)</u>	<u>(٢٠٣٥)</u>	<u>٤٦٦١١</u>	<u>٥٦٩٦٨٠</u>	

* يتم تحويل قيمة الإنفاض و (رد الإنفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

٨- نصيب السهم في الربح / (الخسارة)

١- الأساسى

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

<u>٢٠١٧ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	
(٣٠٥ ٤٥٣)	١٨١ ٥٤٨	صافي ربح / (خسارة) الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٩٤ ٠١٠	١٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>(٠,٢٧٩)</u>	<u>٠,١٦٦</u>	نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسائر) جنيه مصرى

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ يونيو ٣٠</u>	
٩٨ ١١٥	٨٠ ٥٦٥	الرصيد في ١ يناير
(١٠٢ ٧٩٥)	(٧٧ ٨٨٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٦٨	-	فروق ترجمة
<u>٨٤ ٩٧٧</u>	<u>٥٦ ٤٨٧</u>	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
<u>٨٠ ٥٦٥</u>	<u>٥٩ ١٦٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقائم المالي الدوري المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	٢٠١٨ ديسمبر ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصص مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة غير ملموسة	إيضاح
١٥٩ ٣٥٧	٢٨٢ ٦٥٣	-	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩٢	٢٣٣ ٧٦٥	١١		أصول ضريبية مؤجلة
١٢٣ ٢٩٦	١٠ ٦٠١	-	(١ ٢٣٦)	(٦٤٥)	(٧٥)	١٢ ٥٥٧	-		الرصيد في ١ يناير
٢٨٢ ٦٥٣	٢٩٣ ٢٥٤	-	-	٣١ ١٠٤	١٥ ٨١٦	٢٤٦ ٣٢٢	١١		المحمل على قائمة الدخل
(١٦٤ ٣٨٩)	(١٥٢ ٥٠١)	(٣٩ ٠٣٠)	-	-	-	-	(١١٣ ٤٧١)		الرصيد في نهاية الفترة / العام
(١٠ ٢٤٥)	(٣ ٩٣٦)	-	-	-	-	-	(٣ ٩٣٦)		
٢٢ ١٣٣	٥ ١٠٠	٥ ١٠٠	-	-	-	-	-		
(١٥٢ ٥٠١)	(١٥١ ٣٣٧)	(٣٣ ٩٣٠)	-	-	-	-	(١١٧ ٤٠٧)		
١٣٠ ١٥٢	١٤١ ٩١٧	(٣٣ ٩٣٠)	-	٣١ ١٠٤	١٥ ٨١٦	٢٤٦ ٣٢٢	(١١٧ ٣٩٦)		الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٥ ٠٣٢)	١٣٠ ١٥٢	(٣٩ ٠٣٠)	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩٢	٢٣٣ ٧٦٥	(١١٣ ٤٦٠)		الرصيد في ١ يناير
١١٣ ٠٥١	٦ ٦٦٥	-	(١ ٢٣٦)	(٦٤٥)	(٧٥)	١٢ ٥٥٧	(٣ ٩٣٦)	(٩-ت)	المحمل على قائمة الدخل
٢٢ ١٣٣	٥ ١٠٠	٥ ١٠٠	-	-	-	-	-		المحمل على قائمة الدخل الشامل
١٣٠ ١٥٢	١٤١ ٩١٧	(٣٣ ٩٣٠)	-	٣١ ١٠٤	١٥ ٨١٦	٢٤٦ ٣٢٢	(١١٧ ٣٩٦)		الرصيد في نهاية الفترة / العام
الصافي									
(٥ ٠٣٢)	١٣٠ ١٥٢	(٣٩ ٠٣٠)	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩٢	٢٣٣ ٧٦٥	(١١٣ ٤٦٠)		الرصيد في ١ يناير
١١٣ ٠٥١	٦ ٦٦٥	-	(١ ٢٣٦)	(٦٤٥)	(٧٥)	١٢ ٥٥٧	(٣ ٩٣٦)	(٩-ت)	المحمل على قائمة الدخل
٢٢ ١٣٣	٥ ١٠٠	٥ ١٠٠	-	-	-	-	-		المحمل على قائمة الدخل الشامل
١٣٠ ١٥٢	١٤١ ٩١٧	(٣٣ ٩٣٠)	-	٣١ ١٠٤	١٥ ٨١٦	٢٤٦ ٣٢٢	(١١٧ ٣٩٦)		الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٩٤ ٧٤٦	٩٣ ٧٣٢
٢ ٢٩١	٢ ٢٢٣

الإنفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- (مصروف) / منفعة ضرائب الدخل

٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)
(٢٨ ٣٩٨)	(٥٦ ٤٨٧)	ضرائب مؤجلة - منفعة (إيضاح ٩-ب)
٦٣ ٤١٨	٦ ٦٦٥	ضرائب الدخل عن الفترة
٣٥ ٠٢٠	(٤٩ ٨٢٢)	

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	فروق ترجمة العمليات الأجنبية			
قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة
٩٧ ٥٩٣	-	٩٧ ٥٩٣	٢٨ ٤٧٥	-	٢٨ ٤٧٥
(٧٣ ٩٨٢)	٢٠ ٢٤٨	(٩٤ ٢٣٠)	(١٣ ٨٣٦)	٥ ١٠٠	(١٨ ٩٣٦)
٢٣ ٦١١	٢٠ ٢٤٨	٣ ٣٦٣	١٤ ٦٣٩	٥ ١٠٠	٩ ٥٣٩

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

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

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

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

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

- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة .٥٥ %
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥ وفي نوفمبر ٢٠١٦، صدر قرار من المجلس الأعلى للاستثمار بمد قرار تجميد العمل بالضريبة على أرباح النشاط في البورصة لمدة ثلاث سنوات. إلا أنه لم يصدر قانون في هذا الشأن حتى يصبح هذا القرار ساري من تاريخه.

١٠- المخزون

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
٣٤٠ ٤٨٨	٦٤١ ٩١٩	بضاعة بالطريق
١ ٣٢٢ ٧٣٨	١ ٢١٥ ٦٠٩	سيارات وحافلات ومقطورات
٧٥٢ ٣٥٧	٨٧٣ ٠١٤	مكونات سيارات ومواد خام
٥١٢ ٠٣٢	٥٥٧ ٧٧٢	قطع غيار بفرض البيع
٧١ ٠٥٩	١١٧ ٧٤٦	إنتاج تحت التشغيل
١٠٧ ٦٥٤	٥٨ ٥٢١	إطارات
٣١ ٨٦٣	٧٨ ٥٥٢	زيوت
٣ ١٣٨ ١٩١	٣ ٥٤٣ ١٣٣	الإجمالي
(١٢٥ ٣٦٧)	(٧٥ ٣٩٠)	الانخفاض في قيمة المخزون*
<u>٣ ٠١٢ ٨٢٤</u>	<u>٣ ٤٦٧ ٧٤٣</u>	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
١ ٣٩٠ ٨٥٦	١ ٧٣١ ٢٧٣	أوراق قبض طويلة الأجل (إيصال ١٢)
(٣٧٩ ٤١٣)	(٤٨٨ ٩٠٦)	فواتد البيع بالتقسيط دائنة
١ ٠١١ ٤٤٣	١ ٢٤٢ ٣٦٧	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٥ ٢٨٤)	(٧ ١٤٥)	الانخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
<u>١ ٠٠٦ ١٥٩</u>	<u>١ ٢٣٥ ٢٢٢</u>	الصافي

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقائم المالي الدوري المجمع - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألاف جنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
٨٥٢٦٤٧٨	٩٩٩١٢٠٤	إجمالي أوراق القبض
(١٣٩٠٨٥٦)	(١٧٣١٢٧٣)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٤٨٩٩٢٨٧)	(٥٢٨٢٤٩٧)	فوائد غير مستهلكة
٢٢٣٦٣٣٥	٢٩٧٧٤٣٤	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١١٥١٦٨٦	١٤٣٠٠٤٤	عملاء
٣٣٨٨٠٢١	٤٤٠٧٤٧٨	الإجمالي
(٤١٥٨٠٨)	(٤٠٩٤٤٢)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢٩٧٢٢١٣	٣٩٩٨٠٣٦	الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
٦٨٦٧٦٧	٩٣٩٩٧٦	دفعتات مقدمة للموردين
٢١٦٧٤٥	٢٥٦٣٧٤	ضرائب خصم
٢٤١٨٢	٤٥٦٨٥	ضرائب مبيعات مدينة
٤٤٦	٢٧٩١	فوائد مستحقة
١١٤١٨	٣٦٦٨٢٠	اعتمادات مستدينه
٩٣٨٨٦	١١٥٦٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣١٢٥	٣٤٤٨٨	تأمينات لدى الغير
٨٤٨٩٢	٥٣٣٥٩	خطاء خطابات الضمان
٢٤٦٦٠	٣٠٢٨١	سلف وعهد للعاملين
٦١١٥٩	٩٥٧٨٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٥٧٠	٢٤٠٣	مصلحة الجمارك
١٢٤١٨٥٠	١٩٤٣٥٧٢	الإجمالي
(٦٩٦٨)	(٩٨٧٨)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٣٤٨٨٢	١٩٣٣٦٩٤	الصافي

١٤ - نقديه وأرصدة بالبنوك

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
١٢٤٢٧٧٦	١٨٧٣١٤٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٢٤٢٧٧٦	١٨٧٣١٤٢	

٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
١٣٣٦٢٩٨	١٨٧٣١٤٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٣٣٦٢٩٨	١٨٧٣١٤٢	

15- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومبانٍ	الكلفة
٧ ١٣٥ ٧٢٤	٢٥٢ ٨٧٦	٢٤ ٦٦٢	٤١٦ ٤٥٧	٢٠٢ ٩١٨	٩٩٨ ٣٧٠	١ ٢٧٤ ٤٣٣	٣ ٩٦٦ ٠٠٨	الكلفة في ١ يناير 2017
-	-	(٣٥٢٩)	(٤٠٥)	١٦٠	-	٤ ٣٠٣	(٥٢٩)	إعادة تقييم بعض بنود الأصول الثابتة
٢ ٤٨٢ ٦٢١	٣٧٤ ٤٦٢	٣ ٤١٦	٤٧ ٢٧٨	١٥ ٠٤٣	٣٣١ ٨٧٦	٣٢٦ ١٩٦	١ ٣٨٤ ٣٥٠	الإضافات خلال العام
(٢٢ ٦٢٨)	(٨٢ ١١٣)	٤ ٤٨٥	٤٥ ٠٧٨	٤٠٩	-	٢ ٩٨٦	٦ ٥٢٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(٦٠٦ ٩٦٣)	-	-	(٧ ٦٨٠)	(٧ ٦٦٦)	(١٥٨ ٤٠٢)	(٥٨ ٩٩٤)	(٣٧٤ ٢٢١)	الاستبعادات خلال العام
(١٠٨ ٤٣٢)	(٤٠٥)	-	(٤ ٥٩٩)	(١ ٧١٣)	(١٣ ٠٧٤)	(٨٨ ٦٤١)	-	فرق تعديل الكلفة بمعامل التعديل
(٢٥ ٢٤٥)	-	٤	(١ ٨٣٧)	(١ ٩٧)	(٩٢٢)	(١ ٣٥٦)	(٢٠ ٩٣٧)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٨ ٨٥٥ ٠٧٧	٥٤٤ ٨٢٠	٢٩ ٠٣٨	٤٩٤ ٢٩٢	٢٠٨ ٩٥٤	١ ١٥٧ ٨٤٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	٤ ٩٦١ ١٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر 2017
٨ ٨٥٥ ٠٧٧	٥٤٤ ٨٢٠	٢٩ ٠٣٨	٤٩٤ ٢٩٢	٢٠٨ ٩٥٤	١ ١٥٧ ٨٤٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	٤ ٩٦١ ١٩٨	الكلفة في ١ يناير 2018
١ ٥٦٨ ٣٥٢	١٣٦ ٩٢١	١٢٠٦	٨٩٠٦	٦ ٥٨٧	١٩٦ ٩٤٣	٤٠ ٧٣٢	١ ١٧٧ ٠٥٧	الإضافات خلال الفترة
-	(٦١ ٢٣٠)	١١٠٧	٣٤ ٤٩٩	-	-	-	٢٥ ٦٢٤	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(٨٤٠ ٤٥٤)	-	-	(٦ ٩٤)	(٥ ٤٠٩)	(١١٨ ٣٧٠)	(٩٦ ٦١١)	(٦٣ ١٦٠)	الاستبعادات خلال الفترة
(٤ ٤٠)	-	-	-	(٦)	(٤ ٠٣٤)	-	-	فرق تعديل الكلفة بمعامل التعديل
(٣ ١٧٦)	-	(٤٩)	٧٧٦	٦٤	٣٩	٢٠٤	(٤ ٢١٠)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٩ ٥٧٥ ٧٥٩	٦٢٠ ٥١١	٣١ ٣٠٢	٥٣١ ٥٦٩	٢١٠ ١٩٠	١ ٢٣٢ ٤٢٦	١ ٤٥٣ ٢٥٢	٥ ٥٤٦ ٥٠٩	الرصيد في ٣٠ يونيو 2018
مجمع الإهلاك و خسائر الأضطراب								
١ ٤٦٨ ٠٩١	٥ ٨١٦	١٦ ٠٨٣	٢١٣ ٧٣٣	١٣٤ ٦١١	٤١٠ ٥٤٠	٤٨٩ ٢٩١	١٩٨ ٠١٧	مجمع الإهلاك في ١ يناير 2017
-	-	(٣٣٨)	(٧٦٩)	٤١	-	١ ٠٦٦	-	إعادة تقييم بعض بنود الأصول الثابتة
٤٢٥ ٠١٧	-	٣ ٢٢٢	٤١ ١٦٤	٣٠ ٨١٠	١٧٦ ٩٢٢	١١٣ ١٤٥	٥٩ ٧١٤	اهلاك العام
(١٣١ ٥٥٣)	-	-	(٤ ٩٣٢)	(٦ ٣٨٥)	(٩٩ ٨٧٠)	(١٣ ٤٨٣)	(٦ ٣٨٢)	الاستبعادات خلال العام
(٣٨ ٨٢٧)	-	-	(٤ ٠٩٥)	(١ ٧١٠)	(١٠ ٧٣٦)	(٢٢ ٢٨٦)	-	فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل
(٢٩٩٥)	-	(١٠٤)	(٨٣٧)	(١٧٣)	(٤٩٦)	(٢٧٥)	(١ ٠٤٠)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٧٢٠ ٣٠٣	٥ ٨١٦	١٨ ٩٠٣	٢٤٤ ٢٦٣	١٥٧ ١٩٤	٤٧٦ ٣٦٠	٥٦٧ ٤٥٨	٢٥٠ ٣٠٩	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر 2017
١ ٧٢٠ ٣٠٣	٥ ٨١٦	١٨ ٩٠٣	٢٤٤ ٢٦٣	١٥٧ ١٩٤	٤٧٦ ٣٦٠	٥٦٧ ٤٥٨	٢٥٠ ٣٠٩	مجمع الإهلاك في ١ يناير 2018
٢٢٣ ٨٧١	-	١ ٥٧٩	٢٢ ٨٧٧	١١ ٩٤٠	٩٨ ٤١٩	٦٤ ٣٨١	٣٤ ٦٧٥	اهلاك الفترة
(١١١ ٩٤٤)	-	-	(٦ ٨٥٠)	(٤ ٠٨٨)	(٦٩ ٤٩٠)	(٣٠ ٦٢٢)	(١٠ ٨٩٤)	الاستبعادات خلال الفترة
(١٦ ٤٨٥)	-	-	-	(٦)	(١٦ ٤٧٩)	-	-	فرق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل
٣٩٣	-	(٣٥)	٣٧٣	٥٢	(٦)	٦٨	(٥٩)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١ ٨١٦ ١٣٨	٥ ٨١٦	٢٠ ٤٤٧	٢٦٥ ٦٦٣	١٦٥ ٠٩٢	٤٨٨ ٨٠٤	٦٠ ٢٨٥	٢٧٤ ٠٣١	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو 2018
٥ ٦٦٧ ٦٢٣	٢٤٧ ٠٦٠	٨ ٥٧٩	٢٠٢ ٧٢٤	٦٨ ٣٠٧	٥٨٧ ٨٣٠	٧٨٥ ١٤٢	٢ ٧٦٧ ٩٩١	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير 2017
٧ ١٣٤ ٧٧٤	٥٣٩ ٠٠٤	١٠ ١٣٥	٢٥٠ ٠٢٩	٥١ ٧٦٠	٦٨١ ٤٨٨	٨٩١ ٤٦٩	٤ ٧١٠ ٨٨٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر 2017
٧ ٧٥٩ ٦٢١	٦١٤ ٦٩٥	١٠ ٨٥٥	٢٧٠ ٩٠٦	٤٥ ٠٩٨	٧٤٣ ٦٢٢	٨٠١ ٩٦٧	٥ ٢٧٢ ٤٧٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو 2018

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالصانعات والمعارض التي يتم أعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

صافي الأصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	إيضاح
٧ ١٣٤ ٧٧٤	٧ ٧٥٩ ٦٢١	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ
١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٧٩٢ ٠٩٧	يخص
٥ ٦٠٢ ٦٦٦	٥ ٩٦٧ ٥٢٤	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

15- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول مؤجرة تمويلياً:

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

الإجمالي	تجهيزات	وسائل	آلات	أراضي	التكلفة
	مكتبة وأثاث	حساب الي	نقل وانتقال	معدات	
٣ ٢٢٤ ٣٤٩	١ ٧٥٧	٢٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٦	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥
٢ ٤٤٠ ٦٠٦	-	-	٢٢٦ ٤٨٧	٥٠٠ ٧٤٦	١ ٧١٣ ٣٧٣
(٥٣٢ ٨١٦)	(١ ٧٥٧)	(٥ ١٠٠)	(١٢٥ ٦١٦)	(٥١ ٨٤٣)	(٣٤٨ ٥٠٠)
٥ ١٢٢ ١٣٩	-	٢٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨
٥ ١٢٢ ١٣٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨
١ ٣٢٥ ٩٩١	-	-	١٢٩ ٢٢٦	٣٣ ٥٩٢	١ ١٦٣ ١٧٣
(٧٧٤ ٧٩٧)	-	(٥ ٢٢٧)	(٦٦ ٢٠٢)	(٩٦ ٦١٠)	(٦٠ ٦٧٥٨)
٥ ٦٨٣ ٣٣٣	-	٢٧ ٨٦٥	٨٣٦ ٦٧١	٦٩٩ ٣١٤	٤ ١١٩ ٤٨٣
مجموع الأصول					
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦
٢٥٥ ١١٥	٢٠٥	٧ ٥٧٢	١٣٦ ٤٥٣	٦١ ٣٨٣	٤٩ ٥٠٢
(١٠٠ ٩٥١)	(١ ٠٥٣)	(٣ ٨٢٥)	(٨٠ ١٤٤)	(١٠ ٤٤٨)	(٥ ٤٨١)
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧
١٥١ ٤٤٥	-	٣ ١١٥	٧٦ ٦٩٢	٣٦ ٢٨٨	٣٤ ٩٥٠
(٨٧ ٠٩٥)	-	(٣ ٩٢١)	(٤٢ ٤٩٤)	(٣٠ ٦٢١)	(١٠ ٥٥٩)
٥٧٨ ٧٣١	-	٢٠ ٣٩١	٣٣٣ ٤٠١	١١٥ ٤٣١	١٠٩ ٥٠٨
٢ ٨٦٣ ٧٣٢	٩٠٩	٢٠ ٧٤٢	٤٢٩ ٨٨٢	٢٥٤ ٦٠٠	٢ ١٥٧ ٥٩٩
٤ ٦١٧ ٣٥٨	-	١١ ٨٩٥	٤٧٤ ٤٤٤	٦٥٢ ٥٦٨	٣ ٤٧٨ ٤٥١
٥ ١٠٤ ٦٠٢	-	٧ ٤٧٤	٥٠٣ ٢٧٠	٥٨٣ ٨٨٣	٤ ٠٠٩ ٩٧٥
صافي الأصول مؤجرة تمويلياً:					
		٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣٠	إيضاح	
		٤ ٦١٧ ٣٥٨	٥ ١٠٤ ٦٠٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلياً	
		١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٧٩٢ ٠٩٧	(٢٨)	يخصم
		٣ ٠٨٥ ٢١٠	٣ ٣١٢ ٥٠٥	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي	

١٥ - الأصول الثابتة (تابع)

ب- 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 ٣٤/٣٠ ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصرفات في قائمة الدخل عن الفترة / العام . وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ يونيو ٣٠

٦٣٩٤١	٨٧٥٢٢	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤ سنوات	٤ سنوات	متوسط فترات العقود
٢٣٥٨١	٤٠٩٥	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

١٦ - أصول غير ملموسة و شهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلي	شهرة	التكلفة
٤٦٦٨٦٥	٥٧٠٣	٣٣٨٥٣	٤٢٧٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
٢٨٧٠	-	-	٢٨٧٠	الإضافات خلال الفترة
٤٦٩٧٣٥	٥٧٠٣	٣٣٨٥٣	٤٣٠١٧٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

مجمع الاستهلاك
٣٦٥١٩
٢٢٨٥
٣٨٨٠٤
٤٣٠٩٣١
٤٣٠٣٤٦

الشهرة
٥٧٠٣
-
٥٧٠٣
-
-

- في ٢٨ مارس ٢٠٠٧ ، قامت شركة جي بي أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي (سيتي) عن طريق شراء ٤٩,٣٪ والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢٠٩٩٧ 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 الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدرجات 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 الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.

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

- قامت المجموعة خلال الفترة بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك) (شركة مساهمة مصرية) وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ٢,٨ مليون جنيه مصرى.

١٦ - أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨ ٩٣٤	٢٤٨ ٩٣٤	مبيعات هيونداي - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
-	٢ ٨٧٠	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكي
٤٢٧ ٣٠٩	٤٣٠ ١٧٩	

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

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

١٧ - استثمارات عقارية

٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
٩١ ٥١٢	٩٠ ٩٥٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٠٧)	-	الإستبعادات خلال الفترة
٩٠ ٩٥٥	٩٠ ٩٥٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
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)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتقدير الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٤ ٦٤٥ جنيه مصرى مقدمة إلى ٦٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى مقدمة على عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد تم التأثير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مليار جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٩٦٠ جنيه مصرى الى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٠٠٠ ٠٠٠ ٩٦٠ جنيه مصرى مقسم على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) وذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدماء 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 طريقة استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

هذا وقد تم الإكتتاب في هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنية مصرى (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنية مصرى نقداً و مبلغ ٦٦٨ ٤٤٦ ٤٨٥ جنية مصرى تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنية مصرى تمثلت في إيداع رأس المال المصدر والمحدد بالكامل بعد الزيادة ٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ جنية مصرى وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

١٩ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بـ ١١٩ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٥٠٦ ألف جنيه مصرى في رأس مال شركة جي بي أوتو التي تم اقتناها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ١٢٦ ألف جنيه مصرى، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة ل الاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٧٢٥ ألف جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠٦٣٨ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٥٩٣ ألف جنيه مصرى.

(إيضاح رقم ٢١)

٢٠ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	الرصيد في ١ يناير المحول للاحتياطي القانوني التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغيير في السيطرة المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأس المال الشركات التابعة الرصيد في نهاية الفترة / العام
٣١١ ١٢٥	٣٢٠ ٩٩٢	
٩ ٨٦٧	١٥ ٠٣٧	
-	٨٧٧	
-	(٧ ٧٣٥)	
٣٢٠ ٩٩٢	٣٢٢٩ ١٧١	

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

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٦٦٧٦ جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطي القانونى لباقي شركات المجموعة.

علاوة الإصدار

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ يونيو ٣٠

٩١٦ ٨٠٣ ٩١٦ ٨٠٣

علاوة إصدار

٤١ - الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقدير أصول ثابتة	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حواجز نظام الاثابة والتغفير	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٤٦٢٩٦٨	٩١٦ ٨٠١	١٦٥ ٤١٨	٨٨ ٨٨٢	١٢٩١ ٨٦٧	٢٤٩٠٤
٢٤٩٠٤	-	-	-	-	٢٤٩٠٤
(٥١٠٠)	-	(٥١٠٠)	-	-	٥١٠٠
٢٤٨٢٧٧٢	٩١٦ ٨٠١	١٦٠ ٣١٨	٨٨ ٨٨٢	١٣١٦ ٧٧١	٢٠١٨ يونيو ٣٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
 ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
 ناتج تعديل تكالفة الأصول
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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

في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكالفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٥٦ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤٥١٤ ألف جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ٢٦٥٠٦١٩ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠٦٣٨ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكالفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦٢٦ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٥٩٣٧٥ ألف جنيه مصرى

٤٢ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال
١١٦٩٦٣٨	١١٦٣١٥٨	(١١٥٢٦٢)	٣٢٢١٩	٧٨٠٧٨٣	٤٦٥٤١٨	الرصيد في ١ يناير
(٥٦٧٥٥)	٥٠٩٥٠	٥٠٩٥٠	-	-	-	صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٩٥٠	٤٥٥٢	-	-	٤٥٥٢	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٢٦٢٣	٢٢٠٠	-	-	-	٣٢٠٠	زيادة رأس المال
١٧٥٠	(٥٣٢٧٥)	(١٦٦٧٨)	(٨٧٧)	-	(٣٥٧٢٠)	التغير في الحقوق غير المسيطرة
٤٤٧٠٢	-	(١٥٧٨)	١٥٧٨	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
(٩٧٥٠)	(١٦٧٣)	(١٦٧٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
١١٦٣١٥٨	١١٩٥٧١٢	(٨٤٢٤١)	٣٢٩٢٠	٧٨٥٣٣٥	٤٦١٦٩٨	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٤٣ - 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 تخفيف تكاليف رأس المال.
 للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة لمساهمين أو تخفيف رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموعة.

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٩٦١٤٧٩٢	١١٦٢٢٩٠٩	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشف
١١٩٧٨٤	٣٢٠٤٨٩	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
٥٥٨	٤٦٤	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
<u>٩٧٣٥١٣٤</u>	<u>١١٩٤٣٨٦٢</u>	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١٢٤٢٧٧٦)	(١٨٧٣١٤٢)	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية
(١١٤١٨)	(٣٦٦٨٢٠)	النقدية وما في حكمها
(٨٤٨٩٢)	(٥٣٣٥٩)	اعتمادات مستديمة
<u>٨٣٩٦٠٤٨</u>	<u>٩٦٥٠٥٤١</u>	غطاء خطابات ضمان
٤٢٢٩٦٦٤	٤٣٤٩١٣٧	صافي القروض
<u>١,٩٨</u>	<u>٢,٢٢</u>	حقوق الملكية

٤٤ - قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشف

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	البيان		
الإجمالي	الجزء الجاري	الإجمالي	الجزء الجاري	الإجمالي
طويل الأجل	طويل الأجل	طويل الأجل	طويل الأجل	بنوك سحب على المكشف
٦٠٩٩٧٦١	-	٦٠٩٩٧٦١	٧٧٣٣٠٠٤	٧٥٧٥٥٠٤
٣٤٢٧٣٣٥	٢٤٨٦١٢٧	٩٤١٢٠٨	٣٨٤٨١٥٩	٢٥٧٥٨٢٥
٨٧٦٩٦	٨٧٦٩٦	-	٤١٧٤٦	٤١٧٤٦
<u>٩٦١٤٧٩٢</u>	<u>٢٥٧٣٨٢٣</u>	<u>٧٠٤٠٩٦٩</u>	<u>١١٦٢٢٩٠٩</u>	<u>٢٧٧٥٠٧١</u>

أ - بنوك سحب على المكشف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٩,١١٪ و ٦,٣٣٪ على التوالي.

ب - قروض من أطراف ذات علاقـة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركت بولو (شركة ذات علاقـة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور ٣+, وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤١٧٤٥ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية.
 وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشف طبقاً لن تاريخ استحقاقها:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	أقل من سنة
٧٠٤٠٩٦٩	٨٨٤٧٨٣٨	أقل من سنة
٢٥٧٣٨٢٣	٢٧٧٥٠٧١	أكثـر من سنة وأقل من ٥ سنوات
<u>٩٦١٤٧٩٢</u>	<u>١١٦٢٢٩٠٩</u>	

٤٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٦١٠ ٨١٨	١٦٣٥ ٧٤٠
٦٤ ٥٣٠	٨٠ ٢٧٤
٢٢٣ ٠٠٠	٢١١ ٨١٧
١٤٨ ٠٦٨	١٥٧ ٢٣٩
٢٨٥ ٢٢٣	٣٨٠ ٧٢٤
١١٩ ٧٨٤	٣٢٠ ٤٨٩
٧ ٩٢٨	١٦ ٤١٤
٦٠ ٤٨٣	٣٣ ٧٤٤
١٥١٩ ٨٣٤	٢٨٣٦ ٤٤١

دائنون تجاريون
 أرصدة دائنة أخرى
 مقدمات من العملاء
 مصلحة الضرائب
 مصروفات مستحقة
 أوراق دفع
 دائنون توزيعات
 إيرادات مؤجلة

٤٦ - المخصصات

الإجمالي	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	مطالبات قانونية
٢٨٣ ٧٦٢	١٦٧ ٨٣٤	١٠٨ ٨٤٤	٧ ٠٨٤
٢٢ ٤٤٤	١٠ ٦٠٠	١٠ ٤٦٩	١ ٣٧٥
(١٨ ٨١٨)	(٣ ٠٢٨)	(١٥ ٣١٣)	(٤٧٧)
(٣٦ ٧٦٢)	(٣١ ٢٥٦)	-	(٥ ٥٠٦)
٧٠٤	٦٩٦	-	٧
٢٥١ ٣٢٩	١٤٤ ٨٤٦	١٠٤ ٠٠٠	٢ ٤٨٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
 تدريم المخصصات خلال الفترة
 استخدام المخصصات خلال الفترة
 مخصصات إنتقى الغرض منها
 أثر التغيرات في أسعار الصرف
 الرصيد في في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية
 الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
 تدريم المخصصات خلال العام
 استخدام المخصصات خلال العام
 مخصصات إنتقى الغرض منها
 أثر التغيرات في أسعار الصرف
 الرصيد في في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مخصص المطالبات القانونية

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تدريم المخصص البالغ قدره ١٠٤ جنيه مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح
 والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٦٣٠ ٤٠ ٤٢ ٨٣٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

المخصصات الأخرى

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

٢٧ - أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ يونيو ٣٠		
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
٤٨٨٦٧	٤٨٨٦٧	٢٨٧٣١١	٢٨٧٣١١	إجمالي أوراق الدفع ودائعون
(٤٨٣٠٩)	(٤٨٣٠٩)	(٢٨٦٨٤٧)	(٢٨٦٨٤٧)	أوراق دفع أقل من سنة (ايضاح ٢٥)
٥٥٨	٥٥٨	٤٦٤	٤٦٤	الاجمالي

٢٨ - مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

يتمثل هذا الحساب في الفروقات بالإضافة أو النقص بين الإيراد المكتسب والمثبت وفقاً لسياسة تحقي الإيراد بالإيضاح رقم (٣٤/٣/ـ٤) والقيمة الإيجارية المستحقة ، هذا ويتم تسوية رصيد هذا الحساب مع صافي القيمة الدفترية للأصل (المال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير.

٢٠١٧ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ يونيو ٣٠		
١١٥٦٥٥٠		١٣٥٧٢٠٦		مقدمات من العملاء
٣٧٥٥٩٨		٤٣٤٨٩١		تسويات عقود التأجير التمويلي
١٥٣٢١٤٨		١٧٩٢٠٩٧		

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

١ - عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة 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

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

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ يونيو ٣٠		
الصافي		الصافي	الالتزامات	الأصول
٤١٧١٩٧		(٣٨٤١٢٧)	(١٥٥٥٢١٨)	دولار أمريكي
١٩٣٤٣		١٧٣٦١	(٦٧٠٠)	يورو
٩١٤٧٣		١٤٧٨٧٩	(٢٠٨٤٢)	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.

٤٩- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٩٠٩ ٦٢٢ ١١ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٦١٤ ٧٩٢ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٦٧٤ ١١٣ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٦٧٠ ١٠٠ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٦٤ ٦٢٨	٨٧ ٣٠٣
٣٦ ٠٤٢	٢٦ ٣٧١
١٠٠ ٦٧٠	١١٣ ٦٧٤

ودائع لأجل - دولار أمريكي
 ودائع لأجل - جنيه مصرى

ب- مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٩ ٦٧٨ ١٦٤	١١ ٤٢١ ٢٤٨
(٤٢١ ٠٩٢)	(٤١٦ ٥٨٧)
% ٤,٣٥	% ٣,٦٥

أوراق القبض والعملاء
 الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
 نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

ت- مخاطر السيولة

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

٤- تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين 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 وفى تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة

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

<u>نسبة المساهمة في</u>	<u>اسم الشركة</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>
%١٠٠	شركة آر جي انفستمنت "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "ش.م.م"	%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩
%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"	%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨
%١٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (إسكندرية) "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%٨٠	شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"	%٨٠	%٨٠
%١٠٠	شركة B.V.I. Almora Resources Inc	%١٠٠	%١٠٠
%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
%١٠٠	شركة جي بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%٦٦,٢٠	شركة جي بي علاب	%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠
%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"	%٧٥	%٧٥
%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروع) "ش.م.م"	%٨٠	%٨٠
%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)	%٥٠	%٥٠
%٩٩,٩٨	شركة جي بي لوجistics "ش.م.م"	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
%٩٩	شركة جي بي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات	%١٠٠	%١٠٠
%٩٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"	%٩٠	%٩٠
%٧٦	شركة درايف للتصسيم "ش.م.م"	%٧٦	%٧٦
%٦٨	شركة غبور القلم	%٦٨	%٦٨
%١٠٠	شركة جي بي جلوبال	%١٠٠	%١٠٠
%٥٤	شركة جي بي آر	%٥٤	%٥٤
%٤٨,٨٠	شركة جي بي آر للخدمات	%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠
%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"	%٩٩	%٩٩
%٦٠	شركة جي بي البستان	%٦٠	%٦٠
%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة	%٢٥	%٢٥
%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"	%٩٠	%٩٠
%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجستية "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	شركة جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%٨٠	شركة تساهيل للتمويل متناهى الصغر "ش.م.م"	%٨٠	%٨٠
%١٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	شركة جي بي لเทคโนโลยيا المبياه و البيئة "ش.م.م"	%١٠٠	%١٠٠
%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م	%٦٥	-
-	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)	%١٠٠	-
-	شركة جي بي للتمويل - لكسنبروج	%١٠٠	-
-	شركة ام.ان.تي لتنمية المشروعات الصغيرة	%١٠٠	-
-	شركة بي.بي.اي.ال قيرص	%١٠٠	-

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٥٩ ٢٥٠ جنيه مصرى (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنابيب جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى ب أنحاء الجمهورية.

٣٢ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
١٠٣٨٣٢٢	١٢٦٧٨٩٢	دولار أمريكي
١٥٠٦٤٢	١٦٣٩٤٨	جنيه مصرى
٦٠٣	٢١٢٩	ين ياباني
٢٧١٧	٤٢٠٩	يورو

٣٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٩٦٣	٥٠٨٠	شركة جي بي للإستيراد و التصدير
-	٦١٣٠	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٢٠٤٧	٥٠٠	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٧٥٣٩٢	٧٦١٨٨	شركة البستان القابضة
١٥٦٤٩	١٤٨٠١	شركة سيباك - الجزائر
١٦٩٥٣	١٦٦١٤	شركة أليمانكو - الجزائر
١٢٠٠	-	شركة بلو باي للإدارة
١٠٦٦٦	١٠٦٩٨	جاري مساهمين القاصد
١٦٩٢٥	١٢٧٠٣	جاري مساهمين القلم
-	٤٠٠	شركة غبور للحاصلات الزراعية
١٥٦٥٩٥	١٥١٢١٤	الإجمالي
(١٦٢٥٤)	(٣١٩٧٠)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠٣٤١	١١٩٢٤٤	

		<u>الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>		<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨</u>	
٦١٣٠٠		٦١٨٦٠	شركة ماركو بولو
-		٤	أعضاء مجلس الإدارة
٨٠٠		٨٠٠	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٥٥٣٤		٥٥٣٠	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١١٤٢		١١٢١	شركة الوطنية لاستيراد الإطارات
١٢٩١		١٢٩١	شركة إيتامكو لاستيراد و التصدير
-		٢١	شركة واهدان
٧٠٠٦٧		٧٠٦٢٧	

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

<u>قيمة المعاملة</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>نوع العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذات العلاقة</u>
١٤٨	٤	٤	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين
١٩٠١٥	١٦٤٢٥		مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
(٢٥٢٢)	-		مساهم باحدى الشركات التابعة	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة جي بي للاستيراد و التصدير
١٣٥٤	١٨٨٣		تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة زميلة
(٢٦٤٥)	(٦١٣٠)		تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
(٤٢)	٨٤٨		تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
٥٢٦	(٣٢)		تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
٥٨٣٨	(٢٩٥٣)		تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
(١٧٩١٣)	٤٢٢		تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم
(٤١٨٣)	٥٦٠		تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
(٣٤)	-		تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
(٨٣)	(٢٠)		تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاستيراد الإطارات
٢٧١	(٣٣٩)		تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ألجيمانكو - الجزائر
-	١٢٠٠		تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باي للإدارة

٣٤ - 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 قيم الأصول المقتناة 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 فورًا في الأرباح أو الخسائر.
 - ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتناة والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتنتمي 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 بـ أي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

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

تنتمي القوائم المالية المجمعة للشركات 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 المقتناة. 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 بـ أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بـ أي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا 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 المتبعـة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لضمحلان 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 لتعطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢- العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهادة 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 كافية 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 المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

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

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

ث- تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة 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 الائتمانية.

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- عقود التأجير التمويلي

تسجل إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الدهلك الدورى وينجذب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية في حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية 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 المتوقع 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 كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتلزم عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢- المدفوعات المبنية على أسهم

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مقامًا 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

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

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح أو خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة 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.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى 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 تحويل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفرق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تدبر موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تتعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة 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 والالتزاماتها.

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 الاقتران. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية الالزامية للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

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

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

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

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحمل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية وال فترة 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 التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٤- إعادة تمويل الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة والشهرة

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 المرتبطه بتطوير أو صيانة برامج الحاسوب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطه 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 تؤدى إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسوب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكاليف البرامج الأصلية. كما ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسوب الآلي كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكاليف 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 كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميم تكاليف الأصول غير الملموسة مخصوصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعده الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

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

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

س-أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

ش-الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ودينونيات، وأصول 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 الأولي بالقروض والمدينونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأدلة المالية.

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

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

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

ش- الأدوات المالية (تابع)

٢- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارياح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارياح أو الخسائر، تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارياح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارياح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الانضمام وإثر التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارياح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الارياح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر، تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارياح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكفة مرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، 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 و إعادة اصدار الأسهم العادية (أسماء خزينة):

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

ض-الإضمحلال

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 لتقبela 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 اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي 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 المتبدلة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الارجح ان تكون أكثر او اقل 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 والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة 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 اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق 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 مبوبة 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 للاسترداد، 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 تدبير القيمة 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 المقتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

ض-الإضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً 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 أضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر
الأضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاعلاف والاستهلاك) ما لم
يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أضمحلال 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 لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم
لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها ككتافة اقتراض.

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

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

ظ- الإيجار

١- إيجار تمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول
المستأجرة يعترف بها كمصاروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول
المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل 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 وإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعه إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتتوب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناها 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 بنصيتها 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 بيئه اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئه اقتصادية مختلفة.

غ- توزيعات الأرباح

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

ف- الأرقام المقارنة

يعاد تبويث الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.