

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **KPMG** حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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 للقوائم المالية الدورية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : 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 سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا 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 تمكننا 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

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٤

القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠١٨

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥ ٦٠٢ ٦٢٦	٥ ٩٦١ ٤٥٠	(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠ ٣٤٦	٤٣٠ ١٥٥	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
٦ ٤٧٨	٨ ٠٣٢		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
١ ٠٠٦ ١٥٩	١ ٤١٠ ٠٤٦	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٢٨٢ ٦٥٣	٢٨٦ ٩٤١	(٩-١٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٧)	استثمارات عقارية
٨ ٢٢٢	-		أرصدة مدينة
٧ ٤٢٧ ٣٨٩	٨ ١٨٧ ٥٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٠١٢ ٨٢٤	٤ ٠١٧ ٣٢٣	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٢ ٩٧٢ ٢١٣	٤ ٣٧٩ ٩٥٤	(١٢)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٢٣٤ ٨٨٢	٢ ٣٨٤ ٢٧١	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٠ ٣٤١	١٠٠ ٥٨٠	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٣١٨ ٣١٢	(١٤)	تقنية بالبنوك و الصندوق
٨ ٦٠٣ ٠٣٦	١٢ ٢٠٠ ٤٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٦ ٠٣٠ ٤٢٥	٢٠ ٣٨٧ ٩٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
٣٢٠ ٩٩٢	٣٣١ ٥٢٩	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٤٦٢ ٩٦٨	٢ ٥٠٤ ٦٠٤	(٢١)	إحتياطيات أخرى
(١٤٤ ٥٦٤)	(٥١٢ ٤٣٤)		(إخسائر) مرحلة
(٦٦٦ ٩٠٠)	٤٢١ ٩١٥		صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٣ ٠٦٦ ٥٠٦	٣ ٨٣٩ ٦٢٤		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ١٦٣ ١٥٨	١ ٢٥٩ ٥٥٧	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	٥ ٠٩٩ ١٨١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٥٧٣ ٨٢٣	٢ ٧١٨ ٠١٤	(٢٤)	قروض
٥٥٨	-	(٢٧)	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
٤٢ ٨٣٤	٣٩ ٠٨٨	(٢٦)	مخصص ضمان
٧٨ ٦٨٢	٧٤ ٠٩٠		إيرادات مؤجلة
١٥٢ ٥٠١	١٥٢ ٤٠٢	(٩-٢٦)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٨٤٨ ٣٩٨	٢ ٩٨٣ ٥٩٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٠ ٩٢٨	٢٧٣ ٥٥٧	(٢٦)	المخصصات
٨٠ ٥٦٥	٩٩ ٦٨٧	(٩-٢٦)	الالتزامات ضرائب الدخل
٧ ٠٤٠ ٩٦٩	٩ ٠٦٠ ١١٠	(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٧٠ ٠٦٧	٧٤ ٢٤٧	(٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥١٩ ٨٣٤	٢ ٧٩٧ ٥٩٣	(٢٥)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٩٥٢ ٣٦٣	١٢ ٣٠٥ ١٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١ ٨٠٠ ٧٦١	١٥ ٢٨٨ ٧٨٨		إجمالي الالتزامات
١٦ ٠٣٠ ٤٢٥	٢٠ ٣٨٧ ٩٦٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

د. رؤوف غبور

الرئيس التنفيذي للعمليات بالمجموعة

وعضو مجلس الإدارة التنفيذي

نادر غبور

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري		إيضاح		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
				٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
المبيعات				١٨ ٧٧١ ٥١٠	١٢ ١٧٢ ٩١٥	٧ ٩١٩ ٧٥٧	٥ ٠٣٢ ٢٤٩
تكلفة المبيعات				(١٦ ٠٨٣ ٠١٧)	(١٠ ٧١٨ ٠٠٨)	(٦ ٨٠٥ ٧٦٢)	(٤ ٥٥٠ ٦٨٣)
مجمّل الربح				٢ ٦٨٨ ٤٩٣	١ ٤٥٤ ٩٠٧	١ ١١٣ ٩٩٥	٤٨١ ٥٦٦
إيرادات أخرى				١١٩ ٤٨٩	١٠٦ ٤٤٧	٤١ ٧٧٤	٤١ ٦٦٦
مصروفات البيع والتسويق				(٦٦١ ٤٢٦)	(٤٤٠ ٦٠١)	(٢٤٥ ٧٧٢)	(١٤٥ ٥٥٥)
مصروفات إدارية و عمومية				(٥٦٣ ٥٥٠)	(٥١٢ ٩٩٠)	(١٧٩ ٣٧٦)	(١٩٦ ١٠٧)
مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)		(٧)		(٧١ ٧٠٢)	(٧٦ ٦١٧)	(٧٠ ٥٠٣)	(١٩ ٧١١)
نتائج أنشطة التشغيل				١ ٥١١ ٣٠٤	٥٣١ ١٤٦	٦٦٠ ١١٨	١٦١ ٨٥٩
تكاليف تمويلية (بالصافي)		(٦)		(٨٩٥ ٨٨٦)	(١ ٠٨١ ٧١٥)	(٣٢٧ ٠٢٠)	(٣٤٣ ٠٨٠)
صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل				٦١٥ ٤١٨	(٥٥٠ ٥٦٩)	٣٣٣ ٠٩٨	(١٨١ ٢٢١)
(مصروف) / منفعة ضرائب الدخل		(٩-ت)		(١٠٠ ١٣٤)	٧٥ ١٠٣	(٥٠ ٣١٢)	٤٠ ٠٨٣
صافي ربح / (خسارة) الفترة				٥١٥ ٢٨٤	(٤٧٥ ٤٦٦)	٢٨٢ ٧٨٦	(١٤١ ١٣٨)
يتم توزيعه على النحو التالي:							
مساهمي الشركة الأم				٤٢١ ٩١٥	(٤٤٤ ٣٠٩)	٢٤٠ ٣٦٧	(١٣٨ ٨٥٦)
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة				٩٣ ٣٦٩	(٣١ ١٥٧)	٤٢ ٤١٩	(٢ ٢٨٢)
				٥١٥ ٢٨٤	(٤٧٥ ٤٦٦)	٢٨٢ ٧٨٦	(١٤١ ١٣٨)
نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة) (جنيه مصري / للسهم)		(٨)		٠,٣٨٦	(٠,٤٠٦)	٠,٢٢٠	(٠,١٢٧)

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٥١٥ ٢٨٤	(٤٧٥ ٤٦٦)	٢٨٢ ٧٨٦	(١٤١ ١٣٨)	صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل
				بنود الدخل الشامل الآخر
٥٨ ٠٣٨	٢٢ ٥٨٨	٣٣ ١٣٥	(٧٥ ٠٠٥)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٢١ ٢٩٢)	(١٠٧ ١٢٠)	(٤٠ ٢٢٨)	(١٢ ٨٩٠)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٣٦ ٧٤٦	(٨٤ ٥٣٢)	(٧ ٠٩٣)	(٨٧ ٨٩٥)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
٧ ٠٣٨	٢٠ ٥٧٠	١ ٩٣٨	٣٢٢	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٤٣ ٧٨٤	(٦٣ ٩٦٢)	(٥ ١٥٥)	(٨٧ ٥٧٣)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٥٥٩ ٠٦٨	(٥٣٩ ٤٢٨)	٢٧٧ ٦٣١	(٢٢٨ ٧١١)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
٤٧١ ٨٢٨	(٥١٩ ٤٥١)	٢٥١ ٥٤٠	(١٩٣ ٦٨٥)	مساهمي الشركة الأم
٨٧ ٢٤٠	(١٩ ٩٧٧)	٦٣ ٩٦٢	(٣٥ ٠٢٦)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٥٥٩ ٠٦٨	(٥٣٩ ٤٢٨)	٣١٥ ٥٠٢	(٢٢٨ ٧١١)	

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم											٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
إجمالي حقوق	أصحاب الحقوق	الإجمالي	صافى ربح الفترة	خسائر مرحلة	علاوة إصدار	إحتياطي فائض	إحتياطي القيمة	إحتياطي ناتج	إحتياطي قانونى	رأس المال	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
الملكية	غير ذوي السيطرة		/ (خسارة) العام		(إحتياطي خاص)	إعادة تقييم أصول	العادلة لأسهم	ترجمة العمليات			
ثابتة						ثابتة	حوافز نظام الاثابه	الأجنبية			
والتحفيز											
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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	٦٦٦ ٩٠٠	(٦٦٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل											
٥١٥ ٢٨٤	٩٣ ٣٦٩	٤٢١ ٩١٥	٤٢١ ٩١٥	-	-	-	-	-	-	-	صافى ربح الفترة
١٤ ٢٥٤	-	١٤ ٢٥٤	-	٢١ ٢٩٢	-	(٧ ٠٣٨)	-	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
٥٨ ٠٣٨	٩ ٣٦٤	٤٨ ٦٧٤	-	-	-	-	-	٤٨ ٦٧٤	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٥٨٧ ٥٧٦	١٠٢ ٧٣٣	٤٨٤ ٨٤٣	٤٢١ ٩١٥	٢١ ٢٩٢	-	(٧ ٠٣٨)	-	٤٨ ٦٧٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
٢٦٧ ٤٥٠	(٣٦ ٦٦١)	٣٠٤ ١١١	-	٣٠٣ ٢٣٤	-	-	-	-	٨٧٧	-	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في
(٩ ٤٠٨)	(١ ٦٧٣)	(٧ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٧ ٧٣٥)	-	المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة
(٨ ١٠١)	-	(٨ ١٠١)	-	(٨ ١٠١)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٣٢ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(١٧ ٣٩٥)	-	-	-	-	١٧ ٣٩٥	-	محول للإحتياطي القانوني
٢٨١ ٩٤١	(٦ ٣٣٤)	٢٨٨ ٢٧٥	-	٢٧٧ ٧٣٨	-	-	-	-	١٠ ٥٣٧	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٥ ٠٩٩ ١٨١	١ ٢٥٩ ٥٥٧	٣ ٨٣٩ ٦٢٤	٤٢١ ٩١٥	(٥١٢ ٤٣٤)	٩١٦ ٨٠١	١٥٨ ٣٨٠	٨٨ ٨٨٢	١ ٣٤٠ ٥٤١	٣٣١ ٥٢٩	١ ٠٩٤ ٠١٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم

رأس المال	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الائتابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الأرباح المرحلة	صافى ربح الفترة / العام	الأجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	٣١١١٢٥	١٢٣٥٥١١	٨٦٤٤٠	٢٥٩٥٨٥	٩٦٧٤٣٩	٧٥٩٧٦٢	(٨٦٥٦٥٦)	٣٨٢١٧١٠	١١٦٩٦٣٨	٤٩٩١٣٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	-	(٨٦٥٦٥٦)	٨٦٥٦٥٦	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٤٤٣٠٩)	(٤٤٤٣٠٩)	(٣١١٥٧)	(٤٧٥٤٦٦)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	٣٦٩٩٥	-	(٤٩٥٥٥)	-	(٤٩٥٥٥)	صافى خسائر الفترة
-	-	-	-	-	(٨٦٥٥٠)	-	-	-	-	-	-	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر
-	-	-	١١٤٠٨	-	-	-	-	-	١١٤٠٨	١١١٨٠	٢٢٥٨٨	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١١٤٠٨	-	(٨٦٥٥٠)	-	٣٦٩٩٥	(٤٤٤٣٠٩)	(٤٨٢٤٥٦)	(١٩٩٧٧)	(٥٠٢٤٣٣)	إجمالي الدخل الشامل
-	٢٦٥٠٦	-	-	-	-	(٥٠٦٣٨)	-	-	(٢٤١٣٢)	-	(٢٤١٣٢)	معاملات مع مالكي الشركة
-	-	-	-	-	-	-	(٥٨٧٤)	-	(٥٨٧٤)	٥٨٧٤	-	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير
-	-	-	-	-	-	-	(٣٢٠٠)	-	(٣٢٠٠)	(٨٨٠٠)	(١٢٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	-	١٨٣٢	-	-	-	-	١٨٣٢	-	١٨٣٢	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإئابة والتحفيز
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٥٠	١٧٥٠	زيادة رأس المال
-	-	٧٣٣٩	-	-	-	-	(٧٣٣٩)	-	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني
-	٢٦٥٠٦	٧٣٣٩	-	١٨٣٢	-	(٥٠٦٣٨)	(١٦٤١٣)	-	(٣١٣٧٤)	(١١٧٦)	(٣٢٥٥٠)	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٠٩٤٠١٠	-	٣١٨٤٦٤	١٢٤٦٩١٩	٨٨٢٧٢	١٧٣٠٣٥	٩١٦٨٠١	(٨٥٣١٢)	(٤٤٤٣٠٩)	٣٣٠٧٨٨٠	١١٤٨٤٨٥	٤٤٥٦٣٦٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
(٥٥٠ ٥٦٩)	٦١٥ ٤١٨		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			يتم تبويبته بما يلي:
٩١٦ ٣٦٨	٩١٧ ٩٥٤		فوائد مدينة
٣١٧ ٠٢٣	٣٥٤ ٠١٢	(١٦٠١٥)	إهلاك و إستهلاك الفترة
٤٧ ٣٧٣	٤٥ ١٠٩	(٢٦)	صافي حركة المخصصات
(٢٤ ٧٠٩)	(٣٠ ٣٧٧)		صافي الإخفاض في قيمة الأصول المتداولة
١ ٨٣٢	-		القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
(٢٧ ٢٣٠)	(١٠٣ ٨٦٢)	(٦)	فوائد دائنة
(٢٤ ٥٦٨)	(٤٥ ٤٥٠)		فوائد قروض مرسلة
٤ ١١٥	-		خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (غير المحققة)
(٥٠ ٦٣٨)	-	(١٩)	خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
(٣٤٤)	-		أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٣٩ ٢٣٣)	(٣٣ ٦١٣)		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>٥٦٩ ٤٢٠</u>	<u>١ ٧١٩ ١٩١</u>		
			التغير في:
٢ ٠٦٩ ٧٣٦	(٩٤٧ ١١١)		المخزون
(٨٤٥ ٧٤٩)	(١ ٨١٩ ٥١٥)		عملاء وأوراق القبض
(٣٩٢ ٦٩٠)	(١ ١٤٢ ٧٣٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٥ ٥٥٠)	٢٤ ١٠٧		مستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٣٧١	٤ ١٨٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٦٤٣ ١٠٢)	١ ٢٥٧ ٥٩٣		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢٨ ٤٣٦	(٩٠٤ ٢٨٨)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٣ ٨٣٤)	(١٩ ٦٧٤)		مخصصات - مستخدمة
(٥٤ ٢٧٨)	(٧٨ ٣٦٢)		ضرائب دخل المسددة
(١٢ ٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٦٢٨ ٣٢٤</u>	<u>(١ ٠٠٢ ٣٢٤)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١ ٠١١ ٢٧٧)	(٢ ١٨٠ ٧٠٧)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١ ٦٧ ٨٢٧)		المدفوع لشراء حقوق غير ذوي السيطرة
(٢ ٣٣٢)	(٢ ٨٧٠)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
١٩ ١٩٤	١٠٢ ٧٧٣		فوائد دائنة - محصلة
(٢٢٩)	(٨ ٠٣٢)		المدفوع تحت حساب الإستثمار
١٤٠ ٣٠٧	١ ٥٠٤ ٥٤٥		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
<u>(٨٥٤ ٣٣٧)</u>	<u>(٧٥٢ ١١٨)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١ ٧٥٠	٣٢ ٠٠٠		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	٤٨٠ ٠٠٠		المحصل من بيع أسهم في شركات تابعة
٧٧ ١٤٤	-		المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة
٧٧٠ ٣٤٥	٢ ١٦٣ ٣٣١		القروض والسلفيات - متحصلات
٢٥٨	(٥٥٨)		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٨٥١ ٢٥٠)	(٩٠٢ ٣٨٧)		فوائد مدينة - مدفوعة
<u>(١ ٧٥٣)</u>	<u>١ ٧٧٢ ٣٨٦</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
(٢٢٧ ٧٦٦)	١٧ ٩٤٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١ ٢٢٥ ٣٠٠	١ ٢٤٢ ٧٧٦		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
(١٠ ٤٧٩)	٥٧ ٥٩٢		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
<u>٩٨٧ ٠٥٥</u>	<u>١ ٣١٨ ٣١٢</u>	(١٤-ب)	

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

١- نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" فى ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جى بى 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 بى أوتو، وقد تم التأشير فى السجل التجارى لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٠.٥٨% فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر 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 والمعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

كما قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق.

٣- عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية الدورية المجمعة هي الجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات

التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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 تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٤ قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا، وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له.

تقارير القطاعات

العمليات

سيارات الركوب	تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
سيارات نقل وأتوبيسات	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 .
دراجات بخارية / توك توك	تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
العمليات الأخرى	الاتجار في قطع الغيار 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 والتمويل متناهي الصغر والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط وتقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

أ- إجمالي الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
سيارات الركوب	٥٦,٧%
سيارات نقل وأتوبيسات	٦,٦%
دراجات بخارية / توك توك	١٦,٣%
العمليات الأخرى	٢٠,٤%

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
سيارات الركوب	٢١,٢%
دراجات بخارية / توك توك	٦,٧%
العمليات الأخرى	٤,١%

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
%٣٣,١٩	%٣٧,٨٢	سيارات الركوب
%١١,٢٦	%٧,٢٦	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٤,٨٦	%١٩,٩٤	دراجات بخارية / توك توك
%٤٠,٦٩	%٣٤,٩٨	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
%٤٢,٦	%٣٧,٢٦	سيارات الركوب
%١٩,٤	%١٨,٢٥	سيارات نقل وأتوبيسات
%٣,٦	%٢,٩٧	دراجات بخارية / توك توك
%٣٤,٤	%٤١,٥٢	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
%٤٧,٨	%٤٠,٣٧	سيارات الركوب
%١٤,٣	%١٥,٥٣	سيارات نقل وأتوبيسات
%٦,١	%٤,٩٣	دراجات بخارية / توك توك
%٣١,٨	%٣٩,١٧	العمليات الأخرى

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٣ ٤٠٦ ١٠٤	٢٠ ٦٥١ ٩٩٩	الإيرادات
(١ ٢٣٣ ١٨٩)	(١ ٨٨٠ ٤٨٨)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
١٢ ١٧٢ ٩١٥	١٨ ٧٧١ ٥١١	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
		الإيراد المجمع
١ ٣٨٨ ١٨٥	٢ ٦٨١ ٤٢٨	نتيجة القطاعات
٦٦ ٧٢٢	٧ ٠٦٥	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
١ ٤٥٤ ٩٠٧	٢ ٦٨٨ ٤٩٣	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
		مجمل الربح المجمع
		الأصول
٣٠ ٨١٢ ٠٤٤	٢٠ ٢٢٣ ٩٣٢	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٤ ٠١٣ ٤٣٦)	(٨ ٠٢٣ ٤٩٢)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
١٦ ٧٩٨ ٦٠٨	١٢ ٢٠٠ ٤٤٠	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
٢٠ ٨٢١ ٠٧٦	٢٤ ٠٤٩ ٠٩٨	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٤٧٨ ٨٣٣)	(٨ ٧٦٠ ٣١٠)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
١٢ ٣٤٢ ٢٤٣	١٥ ٢٨٨ ٧٨٨	إجمالي الإلتزامات المجمعة

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجموع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
١٠٣ ٨٦٢	(١٥ ٣٩٧)	١١٩ ٢٥٩	إيرادات تمويلية
(٩٧٤ ٥٣٤)	(٩٧ ٢٤٨)	(٨٧٧ ٢٨٦)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٢ ٢٢٣ ٤٥٣	-	٢ ٢٢٣ ٤٥٣	نفقات رأسمالية
٣٤٣ ٨٢٢	(١٥ ٦٩١)	٣٥٩ ٥١٣	إهلاك و إستهلاك

الإجمالي المجموع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
٢٧ ٢٣٠	(٤٨ ٢٧٨)	٧٥ ٥٠٨	إيرادات تمويلية
(٩٨١ ٧٨٢)	(٦٧ ١٥٧)	(٩١٤ ٦٢٥)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٥٥١ ٣٢٥	(٥٤٧ ٣٥٤)	٢ ٠٩٨ ٦٧٩	نفقات رأسمالية
٣١٦ ٧٥٢	(١٣ ٤٠٠)	٣٣٠ ١٥٢	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢١ ٧٠١	٩٠ ٢١٤	فوائد دائنة
٥ ٥٢٩	١٣ ٦٤٨	فوائد البيع بالتقسيط
٢٧ ٢٣٠	١٠٣ ٨٦٢	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٩٨١ ٧٨٢)	(٩٧٤ ٥٣٤)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(١٢٧ ١٦٣)	(٢٥ ٢١٤)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١ ١٠٨ ٩٤٥)	(٩٩٩ ٧٤٨)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١ ٠٨١ ٧١٥)	(٨٩٥ ٨٨٦)	صافي تكاليف التمويل

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
-	٤٣٧	مخصص ضمان
١٢ ٧٥٨	٢٦ ٧٥٥	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٤٨٠	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٧	٣٥ ٥٧٦	مخصصات أخرى
-	٥ ٥٠٦	مخصص مطالبات قانونية
١٢ ٨٠٥	٦٨ ٧٥٤	إجمالي مخصصات إنتفى الغرض منها
		تدعيم المخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(١٤ ٣٨٣)	(١٠ ٩٧١)	مخصص ضمان
(٢٦ ٠٧٦)	(٣٤ ٨٩١)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	(٣ ١٣٤)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦ ٥١٠)	(١٥ ٨٠٣)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٢ ٢٠٠)	مخصص مطالبات قانونية
(٣٢ ٤٥٣)	(٧٣ ٤٥٧)	مخصصات أخرى
(٨٩ ٤٢٢)	(١٤٠ ٤٥٦)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٧٦ ٦١٧)	(٧١ ٧٠٢)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال العام	رد الانخفاض خلال الفترة	فروق عملة	
٤٢٨ ٩٧٩	٤٢١ ٠٩١	٣٤ ٨٩١	(٨٧٣)	(٢٦ ٧٥٥)	٦٢٥	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣١ ٩٠٨	١٦ ٢٥٤	١٥ ٨٠٣	-	-	(١٤٩)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩ ٦٢٢	٦ ٩٦٨	٣ ١٣٤	-	(٤٨٠)	-	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٧٠ ٥٠٩	٤٤٤ ٣١٣	٥٣ ٨٢٨	(٨٧٣)	(٢٧ ٢٣٥)	٤٧٦	
٦٧ ٩٧٩	١٢٥ ٣٦٧	-	-	(٥٦ ٩٧٠)	(٤١٨)	
٥٣٨ ٤٨٨	٥٦٩ ٦٨٠	٥٣ ٨٢٨	(٨٧٣)	(٨٤ ٢٠٥)	٥٨	* الانخفاض في قيمة المخزون

* يتم تحميل قيمة الإنخفاض و (رد الإنخفاض) في قيمة المخزون بقائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات.

٨- نصيب السهم في الربح / (الخسارة)

١- الأساسي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(٤٤٤ ٣٠٩)	٤٢١ ٩١٥	صافي ربح / (خسارة) الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
(٠,٤٠٦)	٠,٣٨٦	نصيب السهم الأساسي فى الربح / (الخسائر) جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩٨ ١١٥	٨٠ ٥٦٥	الرصيد فى ١ يناير
(١٠٢ ٧٩٥)	(٧٨ ٣٦٢)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٦٨	-	فروق ترجمة
٨٤ ٩٧٧	٩٧ ٤٨٤	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
٨٠ ٥٦٥	٩٩ ٦٨٧	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي		إيضاح					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	مخصص مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصص مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة
أصول ضريبية مؤجلة							
١٥٩ ٣٥٧	٢٨٢ ٦٥٢	—	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩١	٢٣٣ ٧٦٥	١١
١٢٣ ٢٩٦	٤ ٢٨٩	—	(١ ٢٣٦)	٦٣٩	(٧ ٢٣٦)	١٢ ١٢٢	—
٢٨٢ ٦٥٣	٢٨٦ ٩٤١	—	—	٣٢ ٣٨٨	٨ ٦٥٥	٢٤٥ ٨٨٧	١١
الالتزامات الضريبية المؤجلة							
(١٦٤ ٣٨٩)	(١٥٢ ٥٠١)	(٣٩ ٠٣٠)	—	—	—	—	(١١٣ ٤٧١)
(١٠ ٢٤٥)	(٦ ٩٣٩)	—	—	—	—	—	(٦ ٩٣٩)
٢٢ ١٣٣	٧ ٠٣٨	٧ ٠٣٨	—	—	—	—	—
(١٥٢ ٥٠١)	(١٥٢ ٤٠٢)	(٣١ ٩٩٢)	—	—	—	—	(١٢٠ ٤١٠)
١٣٠ ١٥٢	١٣٤ ٥٣٩	(٣١ ٩٩٢)	—	٣٢ ٣٨٨	٨ ٦٥٥	٢٤٥ ٨٨٧	(١٢٠ ٣٩٩)
الصافي							
(٥ ٠٣٢)	١٣٠ ١٥١	(٣٩ ٠٣٠)	١ ٢٣٦	٣١ ٧٤٩	١٥ ٨٩١	٢٣٣ ٧٦٥	(١١٣ ٤٦٠)
١١٣ ٠٥١	(٢ ٦٥٠)	—	(١ ٢٣٦)	٦٣٩	(٧ ٢٣٦)	١٢ ١٢٢	(٦ ٩٣٩)
٢٢ ١٣٣	٧ ٠٣٨	٧ ٠٣٨	—	—	—	—	—
١٣٠ ١٥٢	١٣٤ ٥٣٩	(٣١ ٩٩٢)	—	٣٢ ٣٨٨	٨ ٦٥٥	٢٤٥ ٨٨٧	(١٢٠ ٣٩٩)

- تم خصم تحميل مصروف الضريبة المؤجلة الخاص بفائض إعادة تقييم أصول ثابتة ضمن قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 فى المستقبل.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٦.٠٢١	٩٤.٧٤٦
٢.١٦٥	٢.٢٩١

الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض فى قيمة أرصدة مدينة أخرى

لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات فى شركات تابعه وشركات شقيقه وحصص الملكية فى 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 فى المستقبل المنظور.

ت- (مصروف) / منفعة ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(٩٧.٤٨٤)	(٥٧.٢٧٣)
(٢.٦٥٠)	١٣٢.٣٧٦
(١٠٠.١٣٤)	٧٥.١٠٣

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة - (مصروف) / منفعة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة
٥٨.٠٣٨	—	٥٨.٠٣٨	٢٢.٥٨٨	—	٢٢.٥٨٨
(٢١.٢٩٢)	٧.٠٣٨	(١٤.٢٥٤)	(١٠٧.١٢٠)	٢٠.٥٧٠	(٨٦.٥٥٠)
٣٦.٧٤٦	٧.٠٣٨	٤٣.٧٨٤	(٨٤.٥٣٢)	٢٠.٥٧٠	(٦٣.٩٦٢)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

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 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 أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 التغييرات الواردة بالقرار:

- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥. وفي نوفمبر ٢٠١٦، صدر قرار من المجلس الاعلى للاستثمار بمدد قرار تجميد العمل بالضريبة على أرباح النشاط في البورصة لمدة ثلاث سنوات. الا انه لم يصدر قانون في هذا الشأن حتى يصبح هذا القرار ساري من تاريخه.

١٠- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٥٩ ٥١٧	٣٤٠ ٤٨٨	بضاعة بالطريق
١ ٦٩٨ ٢٦٥	١ ٣٢٢ ٧٣٨	سيارات وحافلات ومقطورات
١ ٠٨٨ ٢٣٨	٧٥٢ ٣٥٧	مكونات سيارات ومواد خام
٥٤٦ ٦٥٧	٥١٢ ٠٣٢	قطع غيار بغرض البيع
١٢١ ١٧٨	٧١ ٠٥٩	إنتاج تحت التشغيل
٩٥ ٤٠٤	١٠٧ ٦٥٤	إطارات
٧٦ ٠٤٣	٣١ ٨٦٣	زيوت
٤ ٠٨٥ ٣٠٢	٣ ١٣٨ ١٩١	الإجمالي
(٦٧ ٩٧٩)	(١٢٥ ٣٦٧)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
٤ ٠١٧ ٣٢٣	٣ ٠١٢ ٨٢٤	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ ٩٨٣ ١٩٨	١ ٣٩٠ ٨٥٦	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٥٦٤ ٦٥٨)	(٣٧٩ ٤١٣)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
١ ٤١٨ ٥٤٠	١ ٠١١ ٤٤٣	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٨ ٤٩٤)	(٥ ٢٨٤)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
١ ٤١٠ ٠٤٦	١ ٠٠٦ ١٥٩	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٨ ٥٢٦ ٤٧٨	١١ ٠١٨ ٣٩٩	إجمالي أوراق القبض
(١ ٣٩٠ ٨٥٦)	(١ ٩٨٣ ١٨٩)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٤ ٨٩٩ ٢٨٧)	(٥ ٦٩٥ ٦٣٠)	فوائد غير مستهلكة
٢ ٢٣٦ ٣٣٥	٣ ٣٣٩ ٥٨٠	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ١٥١ ٦٨٦	١ ٤٦٠ ٨٥٩	عملاء
٣ ٣٨٨ ٠٢١	٤ ٨٠٠ ٤٣٩	الإجمالي
(٤١٥ ٨٠٨)	(٤٢٠ ٤٨٥)	الإنخفاض فى قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢ ٩٧٢ ٢١٣	٤ ٣٧٩ ٩٥٤	الصافي

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٦٨٦ ٧٦٧	٩٤٣ ٢٣٢	دفعات مقدمة للموردين
٢١٦ ٧٤٥	٢٥٤ ٤٣٦	ضرائب خصم
٢٤ ١٨٢	٣٨ ٢١٧	ضرائب مبيعات مدينة
٤٤٦	١ ٥٣٥	فوائد مستحقة
١١ ٤١٨	٦٧٦ ١٩٧	اعتمادات مستنديه
٩٣ ٨٨٦	١١٩ ١٢٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣ ١٢٥	٣٣ ٢١٤	تأمينات لدى الغير
٨٤ ٨٩٢	١٥٥ ٥٥٧	غطاء خطابات الضمان
٢٤ ٦٦٠	٣٢ ٤٠٨	سلف وعهد للعاملين
٦١ ١٥٩	١٣٧ ٥٦٣	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٥٧٠	٢ ٤٠٧	مصلحة الجمارك
١ ٢٤١ ٨٥٠	٢ ٣٩٣ ٨٩٣	الإجمالي
(٦ ٩٦٨)	(٩ ٦٢٢)	الإنخفاض فى قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٣٤ ٨٨٢	٢ ٣٨٤ ٢٧١	الصافي

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٣١٨ ٣١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٣١٨ ٣١٢	

ب- النقدية وما فى حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩٨٧ ٠٥٥	١ ٣١٨ ٣١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٨٧ ٠٥٥	١ ٣١٨ ٣١٢	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
٣ ٩٦٦ ٠٠٨	١ ٢٧٤ ٤٣٣	٩٩٨ ٣٧٠	٢٠٢ ٩١٨	٤١٦ ٤٥٧	٢٤ ٦٦٢	٢٥٢ ٨٧٦	٧ ١٣٥ ٧٢٤
(٥٢٩)	٤ ٣٠٣	-	١٦٠	(٤٠٥)	(٣ ٥٢٩)	-	-
١ ٣٨٤ ٣٥٠	٣٢٦ ١٩٦	٣٣١ ٨٧٦	١٥ ٠٤٣	٤٧ ٢٧٨	٣ ٤١٦	٣٧٤ ٤٦٢	٢ ٤٨٢ ٦٢١
٦ ٥٢٧	٢ ٩٨٦	-	٤٠٩	٤٥ ٠٧٨	٤ ٤٨٥	(٨٢ ١١٣)	(٢٢ ٦٢٨)
(٣٧٤ ٢٢١)	(٥٨ ٩٩٤)	(١٥٨ ٤٠٢)	(٧ ٦٦٦)	(٧ ٦٨٠)	-	-	(٦٠٦ ٩٦٣)
-	(٨٨ ٦٤١)	(١٣ ٠٧٤)	(١ ٧١٣)	(٤ ٥٩٩)	-	(٤٠٥)	(١٠٨ ٤٣٢)
(٢٠ ٩٣٧)	(١ ٣٥٦)	(٩٢٢)	(١٩٧)	(١ ٨٣٧)	٤	-	(٢٥ ٢٤٥)
٤ ٩٦١ ١٩٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	١ ١٥٧ ٨٤٨	٢٠٨ ٩٥٤	٤٩٤ ٢٩٢	٢٩ ٠٣٨	٥٤٤ ٨٢٠	٨ ٨٥٥ ٠٧٧
٤ ٩٦١ ١٩٨	١ ٤٥٨ ٩٢٧	١ ١٥٧ ٨٤٨	٢٠٨ ٩٥٤	٤٩٤ ٢٩٢	٢٩ ٠٣٨	٥٤٤ ٨٢٠	٨ ٨٥٥ ٠٧٧
١ ٦٣٣ ٢٥٥	٥٨ ٧٥٥	٢٩٣ ٩٢٦	٩ ١٠٩	٣٢ ٧٤٧	٢ ٢٠٠	١٩٦ ١٦٥	٢ ٢٢٦ ١٥٧
٥٠ ٨٢٤	٥٨٥	-	-	٤٩ ٦٣٣	١ ١٠٧	(١٠٢ ١٤٩)	-
(٩٩١ ٧٣٩)	(٢٤٧ ٠٠٨)	(٥١٦ ٠٠٢)	(١٨ ٥٠٧)	(٦ ٩٠٤)	-	(١٨ ٠٤٤)	(١ ٧٩٨ ٢٠٤)
-	-	(٤ ٥٨٣)	(٦)	-	-	-	(٤ ٥٨٩)
(٥ ٤٣٧)	٢٤٠	٢٧٩	١١٥	٢٠١٧	(٦١)	-	(٢ ٨٤٧)
٥ ٦٤٨ ١٠١	١ ٢٧١ ٤٩٩	٩٣١ ٤٦٨	١٩٩ ٦٦٥	٥٧١ ٧٨٥	٣٢ ٢٨٤	٦٢٠ ٧٩٢	٩ ٢٧٥ ٥٩٤
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
١٩٨ ٠١٧	٤٨٩ ٢٩١	٤١٠ ٥٤٠	١٣٤ ٦١١	٢١٣ ٧٣٣	١٦ ٠٨٣	٥ ٨١٦	١ ٤٦٨ ٠٩١
-	١ ٠٦٦	-	٤١	(٧٦٩)	(٣٢٨)	-	-
٥٩ ٧١٤	١١٣ ١٤٥	١٧٦ ٩٢٢	٣٠ ٨١٠	٤١ ١٦٤	٣ ٢٦٢	-	٤٢٥ ٠١٧
(٦ ٣٨٢)	(١٣ ٤٨٣)	(٩٩ ٨٧٠)	(٦ ٣٨٥)	(٤ ٩٣٣)	-	-	(١٣١ ٠٥٣)
-	(٢٢ ٢٨٦)	(١٠ ٧٣٦)	(١ ٧١٠)	(٤ ٠٩٥)	-	-	(٣٨ ٨٢٧)
(١ ٠٤٠)	(٢٧٥)	(٤٩٦)	(١٧٣)	(٨٣٧)	(١٠٤)	-	(٢ ٩٢٥)
٢٥٠ ٣٠٩	٥٦٧ ٤٥٨	٤٧٦ ٣٦٠	١٥٧ ١٩٤	٢٤٤ ٢٦٣	١٨ ٩٠٣	٥ ٨١٦	١ ٧٢٠ ٣٠٣
٢٥٠ ٣٠٩	٥٦٧ ٤٥٨	٤٧٦ ٣٦٠	١٥٧ ١٩٤	٢٤٤ ٢٦٣	١٨ ٩٠٣	٥ ٨١٦	١ ٧٢٠ ٣٠٣
٥٦ ٥٥٣	٩٣ ٣٢٨	١٤٦ ١٥٥	١٧ ٠٠٤	٣٥ ٩٥٧	١ ٩٥٤	-	٣٥٠ ٩٥١
(٣٠ ٩٢٢)	(٧١ ١٨١)	(٢٧٩ ٠٢٦)	(١٥ ٢٤٩)	(٦ ٨٥٠)	-	-	(٤٠٣ ٢٢٨)
-	-	(١٦ ٩٣٨)	(٦)	-	-	-	(١٦ ٩٤٤)
(٢٦)	١٠٩	٧٩	٨٥	٦٢٢	(٤٥)	-	٨٢٤
٢٧٥ ٩١٤	٥٨٩ ٧١٤	٣٢٦ ٦٣٠	١٥٩ ٠٢٨	٢٧٣ ٩٩٢	٢٠ ٨١٢	٥ ٨١٦	١ ٦٥١ ٩٠٦
صافي القيمة الدفترية							
٣ ٧٦٧ ٩٩١	٧٨٥ ١٤٢	٥٨٧ ٨٣٠	٦٨ ٣٠٧	٢٠٢ ٧٢٤	٨ ٥٧٩	٢٤٧ ٠٦٠	٥ ٦٦٧ ٦٣٣
٤ ٧١٠ ٨٨٩	٨٩١ ٤٦٩	٦٨١ ٤٨٨	٥١ ٧٦٠	٢٥٠ ٠٢٩	١٠ ١٣٥	٥٣٩ ٠٠٤	٧ ١٣٤ ٧٧٤
٥ ٣٧٢ ١٨٧	٦٨١ ٧٨٥	٦٠٤ ٨٣٨	٤٠ ٦٣٧	٢٩٧ ٧٩٣	١١ ٤٧٢	٦١٤ ٩٧٦	٧ ٦٢٣ ٦٨٨

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالمصانع و المعارض التي يتم أعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

صافي الأصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٧ ٦٢٣ ٦٨٨	٧ ١٣٤ ٧٧٤
	١ ٦٦٢ ٢٣٨	١ ٥٣٢ ١٤٨
	٥ ٩٦١ ٤٥٠	٥ ٦٠٢ ٦٢٦

صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ

يخصم

مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول مؤجرة تمويلاً:

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

الإجمالي	تجهيزات مكتبية وأثاث	حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضى ومباني	
التكلفة						
٣ ٢٢٤ ٣٤٩	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٦	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٢ ٤٤٠ ٦٠٦	-	-	٢٢٦ ٤٨٧	٥٠٠ ٧٤٦	١ ٧١٣ ٣٧٣	الإضافات خلال العام
(٥٣٢ ٨١٦)	(١ ٧٥٧)	(٥ ١٠٠)	(١٢٥ ٦١٦)	(٨٤٣ ٥١)	(٣٤٨ ٥٠٠)	الاستيعادات خلال العام
٥ ١٣٢ ١٣٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥ ١٣٢ ١٣٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧٧٣ ٦٤٧	٧٦٢ ٣٣٢	٣ ٥٦٣ ٠٦٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
١ ٨٧٠ ٤٧١	-	-	٢٠١ ٥٦١	٤٨ ١٣٨	١ ٦٢٠ ٧٧٢	الإضافات خلال الفترة
(١ ٦٦٦ ١٢٦)	-	(١٨ ٤٨٣)	(٤٥٥ ٤٢٠)	(٢٤٧ ٠٠٨)	(٩٤٥ ٢١٥)	الاستيعادات خلال الفترة
٥ ٣٣٦ ٤٨٤	-	١٤ ٦٠٩	٥١٩ ٧٨٨	٥٦٣ ٤٦٢	٤ ٢٣٨ ٦٢٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مجمع الإهلاك						
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥٥ ١١٥	٢٠٥	٧ ٥٧٢	١٣٦ ٤٥٣	٦١ ٣٨٣	٤٩ ٥٠٢	اهلاك العام
(١٠٠ ٩٥١)	(١ ٠٥٣)	(٣ ٨٢٥)	(٨٠ ١٤٤)	(١٠ ٤٤٨)	(٥ ٤٨١)	الاستيعادات خلال العام
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥١٤ ٧٨١	-	٢١ ١٩٧	٢٩٩ ٢٠٣	١٠٩ ٧٦٤	٨٤ ٦١٧	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
٢٢٥ ٥٥٢	-	٣ ٩٣٠	١١٣ ٤٧٣	٥١ ٠٧٤	٥٧ ٠٧٥	اهلاك الفترة
(٣٦٥ ٥٨٧)	-	(١٥ ٢٤٠)	(٢٤٩ ٠٧٩)	(٧١ ١٨١)	(٣٠ ٠٨٧)	الاستيعادات خلال الفترة
٣٧٤ ٧٤٦	-	٩ ٨٨٧	١٦٣ ٥٩٧	٨٩ ٦٥٧	١١١ ٦٠٥	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية						
٢ ٨٦٣ ٧٣٢	٩٠٩	٢٠ ٧٤٢	٤٢٩ ٨٨٢	٢٥٤ ٦٠٠	٢ ١٥٧ ٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧
٤ ٦١٧ ٣٥٨	-	١١ ٨٩٥	٤٧٤ ٤٤٤	٦٥٢ ٥٦٨	٣ ٤٧٨ ٤٥١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤ ٩٦١ ٧٣٨	-	٤ ٧٢٢	٣٥٦ ١٩١	٤٧٣ ٨٠٥	٤ ١٢٧ ٠٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صافي الأصول مؤجرة تمويلاً:

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٤ ٩٦١ ٧٣٨	٤ ٦١٧ ٣٥٨
	١ ٦٦٢ ٢٣٨	١ ٥٣٢ ١٤٨
	٣ ٢٩٩ ٥٠٠	٣ ٠٨٥ ٢١٠

صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلاً

يخصم

مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويل

١٥- الأصول الثابتة (تابع)

ب- أصول مستأجرة تمويلياً:

لدى المجموعة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلياً (سيارات نقل واتوبيسات) بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية ٣٤/ ط ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصروفات فى قائمة الدخل عن الفترة / العام. وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٢ ٧١١	٦٣ ٩٤١	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤ سنوات	٤ سنوات	متوسط فترات العقود
٧ ١١٦	٢٣ ٥٨١	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

١٦- أصول غير ملموسة وشهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير	٤٢٧ ٣٠٩	٣٣ ٨٥٣	٥ ٧٠٣	٤٦٦ ٨٦٥
الإضافات خلال الفترة	٢ ٨٤٦	٢٤	-	٢ ٨٧٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤٣٠ ١٥٥	٣٣ ٨٧٧	٥ ٧٠٣	٤٦٩ ٧٣٥
مجمع الاستهلاك	-	٣٠ ٨١٦	٥ ٧٠٣	٣٦ ٥١٩
الرصيد فى ١ يناير	-	٣٠ ٦١	-	٣٠ ٦١
الإستهلاك خلال الفترة	-	٣٣ ٨٧٧	٥ ٧٠٣	٣٩ ٥٨٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤٣٠ ١٥٥	-	-	٤٣٠ ١٥٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤٢٧ ٣٠٩	٣ ٠٣٧	-	٤٣٠ ٣٤٦
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٢٧ ٣٠٩	٣ ٠٣٧	-	٤٣٠ ٣٤٦

الشهرة

- فى ٢٨ مارس ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٩٩٧ ٢٠٩ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل فى زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة فى تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.
- فى ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جى بى للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل فى مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.
- قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص بوكالة هيونداى للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكناها 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 وشهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٨ ٩١٠	٢٤٨ ٩٣٤	مبيعات هيونداى - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٢ ٨٧٠	-	خدمات ما بعد البيع - سيارات ملاكى
٤٣٠ ١٥٥	٤٢٧ ٣٠٩	

تقوم الشركة سنوياً فى ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، الا فى 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 الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة فى مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالى والتشغيلي والسوقي فى السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

١٧ - استثمارات عقارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٠ ٩٠٥	٩١ ٥١٢	الرصيد فى ١ يناير
-	(٦٠٧)	الإستبعادات خلال الفترة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

١٨ - رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ جنيه مصري مقسمة إلي ٦ ٤٤٤ ٦٤٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ و قدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلا من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٨- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، 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 إستخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

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

١٩- أسهم الشركة - مستحوز عليها

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

٢٠- الاحتياطي القانوني

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٣١١ ١٢٥	٣٢٠ ٩٩٢	الرصيد فى ١ يناير
٩ ٨٦٧	١٧ ٣٩٥	المحول للاحتياطي القانوني
-	٨٧٧	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة
-	(٧ ٧٣٥)	المحول من الاحتياطي القانوني لزيادة رأسمال الشركات التابعة
٣٢٠ ٩٩٢	٣٣١ ٥٢٩	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٠% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٧٦٢ ٦٦ جنيه مصري خاص بالشركة أما باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم فى الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة ويخصم منها مصروفات الإصدار وتم ترحيل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية فى ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	علاوة إصدار
٩١٦ ٨٠١	٩١٦ ٨٠١	

٢١ - الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الاجمالى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٨	١ ٢٩١ ٨٦٧	٨٨ ٨٨٢	١٦٥ ٤١٨	٩١٦ ٨٠١
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	٤٨ ٦٧٤	-	-	٤٨ ٦٧٤
ناتج تعديل تكلفة الأصول	-	-	(٧ ٠٣٨)	(٧ ٠٣٨)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	١ ٣٤٠ ٥٤١	٨٨ ٨٨٢	١٥٨ ٣٨٠	٩١٦ ٨٠١

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢٠).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢.

فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ٢٦ ٥٠٦ ١١٩ سهم وتم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠ ٦٣٨ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥ ٥٩٣ ألف جنيه مصري

٢٢ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

رأس المال	احتياطيات	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالى
الرصيد فى ١ يناير	٧٨٠ ٧٨٣	٣٢ ٢١٩	(١١٥ ٢٦٢)	١ ١٦٣ ١٥٨	١ ١٦٩ ٦٣٨	
صافي خسارة الفترة / العام	-	-	٩٣ ٣٦٩	٩٣ ٣٦٩	(٥٦ ٧٥٥)	
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	٩ ٣٦٥	-	-	٩ ٣٦٥	٩٥٠	
زيادة رأس المال	٣٢ ٠٠٠	-	-	٣٢ ٠٠٠	١٢ ٦٢٣	
التغير فى الحقوق غير المسيطرة	١٦ ٨٧٤	(٣ ٢٣٧)	(٥٠ ٢٩٩)	(٣٦ ٦٦٢)	١ ٧٥٠	
المحول للإحتياطي القانوني	-	١ ٥٧٨	(١ ٥٧٨)	-	٤٤ ٧٠٢	
توزيعات أرباح	-	-	(١ ٦٧٣)	(١ ٦٧٣)	(٩ ٧٥٠)	
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٥١٤ ٢٩٢	٧٩٠ ١٤٨	(٧٥ ٤٤٣)	١ ٢٥٩ ٥٥٧	١ ١٦٣ ١٥٨	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١١ ٧٧٨ ١٢٤	٩ ٤٨٥ ٢٩٦	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٢٢٢ ٧٠١	١١٩ ٧٨٤	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
-	٥٥٨	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
١٢ ٠٠٠ ٨٢٥	٩ ٦٠٥ ٦٣٨	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ٣١٨ ٣١٢)	(١ ٢٤٢ ١٢٢)	يخصم:
(٦٧٦ ١٩٧)	(١١ ٤١٨)	النقدية وما فى حكمها
(١٥٥ ٥٥٧)	(٨٤ ٨٩٢)	اعتمادات مستنديه
٩ ٨٥٠ ٧٥٩	٨ ٢٦٧ ٢٠٦	غطاء خطابات ضمان
٣ ٨٣٩ ٦٢٤	٤ ٣٢١ ٣٠٢	صافي القروض
٢,٥٦	١,٩١	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٤ - قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البيان
الجزء الجارى	الجزء الجارى	البيان
طويل الأجل	طويل الأجل	البيان
الإجمالى	الإجمالى	البيان
٧ ٧٦٣ ١٧٨	٦ ٠٩٩ ٧٦١	بنوك سحب على المكشوف
٢ ٦٠٥ ٥١٤	٢ ٤٨٦ ١٢٧	قروض
١ ٤٠٩ ٤٣٢	٣ ٤٢٧ ٣٣٥	قروض من أطراف ذات علاقة
-	٨٧ ٦٩٦	
٩ ٠٦٠ ١١٠	٩ ٦١٤ ٧٩٢	الإجمالى

أ - بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١٩.٠٩% و ٦.٣٩% على التوالى.

ب - قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكى من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور ٣+، وقد بلغ رصيد تلك القروض فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤١ ٧٤٥ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية.

وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من سنة
٩ ٠٦٠ ١١٠	٧ ٠٤٠ ٩٦٩	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢ ٧١٨ ٠١٤	٢ ٥٧٣ ٨٢٣	
١١ ٧٧٨ ١٢٤	٩ ٦١٤ ٧٩٢	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ ٦٣٦ ٠٨٩	٦١٠ ٨١٨	دائنون تجاريون
٧٠ ٠٤٤	٦٤ ٥٣٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٠ ١٥٦	٢٢٣ ٠٠٠	مقدمات من العملاء
١٣٢ ٢٨٢	١٤٨ ٠٦٨	مصلحة الضرائب
٤٣٤ ٩٣٧	٢٨٥ ٢٢٣	مصفوفات مستحقة
٢٢٢ ٧٠١	١١٩ ٧٨٤	أوراق دفع
٣٣ ٩٦١	٧ ٩٢٨	دائنو توزيعات
٢٧ ٤٢٣	٦٠ ٤٨٣	إيرادات مؤجلة
٢ ٧٩٧ ٥٩٣	١ ٥١٩ ٨٣٤	

٢٦- المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٨
٢ ٢٠٠	١٠ ٩٧١	٧٣ ٤٥٧	٨٦ ٦٢٨	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٧٠٥)	(١٦ ٣٠٧)	(١ ٧٨٩)	(١٨ ٨٠١)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٥ ٥٠٦)	(٤٣٧)	(٣٥ ٥٧٦)	(٤١ ٥١٩)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٦	-	٢ ٥٦٩	٢ ٥٧٥	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٣ ٠٧٩	١٠٣ ٠٧١	٢٠٦ ٤٩٥	٣١٢ ٦٤٥	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٧
٦ ٠٨١	٦٥ ١٦٠	٨٨ ٧٠٠	١٥٩ ٩٤١	تدعيم المخصصات خلال العام
(٩٩٦)	(٥١ ٠٠٠)	(٣٣ ٢٠٩)	(٨٥ ٢٠٥)	استخدام المخصصات خلال العام
(٢٧٥)	-	(٨٠)	(٣٥٥)	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	-	(١ ٦٨٤)	(١ ٦٨٤)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ فى إجمالى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التى لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ١٠٣ ٠٧١ جنيه مصرى فى نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة فى ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصفوفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طویل الأجل بمبلغ ٣٩ ٠٨٩ جنيه مصري (٤٢ ٨٣٤ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

المخصصات الأخرى

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

٢٧- أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٢٢٢ ٧٠١	٢٢٢ ٧٠١	٤٨ ٨٦٧	٤٨ ٨٦٧	إجمالي أوراق الدفع ودائنون
(٢٢٢ ٧٠١)	(٢٢٢ ٧٠١)	(٤٨ ٣٠٩)	(٤٨ ٣٠٩)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥)
-	-	٥٥٨	٥٥٨	الإجمالي

٢٨- مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

يتمثل هذا الحساب فى الفروقات بالزيادة أو النقص بين الإيراد المكتسب والمثبت وفقاً لسياسة تحقق الإيراد بالإيضاح رقم (٣٤/ ث - ٤) والقيمة الإيجارية المستحقة ، هذا ويتم تسوية رصيد هذا الحساب مع صافى القيمة الدفترية للأصل (المال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير .

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
١ ١٣٩ ٠٠٨	١ ١٣٩ ٠٠٨	١ ١٥٦ ٥٥٠	١ ١٥٦ ٥٥٠	مقدمات من العملاء
٥٢٣ ٢٣٠	٥٢٣ ٢٣٠	٣٧٥ ٥٩٨	٣٧٥ ٥٩٨	تسويات عقود التأجير التمويلي
١ ٦٦٢ ٢٣٨	١ ٦٦٢ ٢٣٨	١ ٥٣٢ ١٤٨	١ ٥٣٢ ١٤٨	

٢٩- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فى 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 المالى للمجموعة.

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات فى أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكى واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة فى تاريخ الميزانية المجمعة وكذلك صافي الاستثمارات فى كيان أجنبى.

الجدول التالى يوضح مركز العملات فى تاريخ الميزانية المجمعة والموضحة بالجنيه المصرى كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى	
٩٩٥ ٦٧٧	(١ ٢٠٧ ٧٠٩)	(٢١٢ ٠٣٢)	٤١٧ ١٩٧	دولار أمريكى
١٠٩ ٥٠٣	(١٨ ١٢٧)	٩١ ٣٧٦	١٩ ٣٤٣	يورو
١٦٧ ٥٦٠	(٢٠ ٠٠٢)	١٤٧ ٥٥٨	٩١ ٤٧٣	عملات متنوعة

٢- مخاطر الأسعار

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

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ١٢٤ ٧٧٨ ١١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٧٩٢ ٦١٤ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١٨٨ ١٠٤ ١٠٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٦٧٠ ١٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٠ ٠٨٣	٦٤ ٦٢٨
١٤ ١٠٥	٣٦ ٠٤٢
١٠٤ ١٨٨	١٠٠ ٦٧٠

ودائع لأجل - دولار أمريكي

ودائع لأجل - جنيه مصري

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 الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني 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 اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢ ٤٧٩ ٢٥٨	٩ ٦٧٨ ١٦٤
(٤٢٨ ٩٧٨)	(٤٢١ ٠٩٢)
٣.٤٤%	٤.٣٥%

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 كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة 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 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 مشابهة 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.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إستثمارات في شركات تابعة
القوائم المالية المجمعة لشركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:
نسبة المساهمة في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أسم الشركة
%١٠٠	%١٠٠	شركة آر جى انفستمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة "B.V.I" Almora Resources Inc
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%٩٠	%١٠٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%٧٦	%١٠٠	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بى البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
%٦٥	%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل " الميكانيكي " ش.م.م
-	%١٠٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (أياك)
-	%١٠٠	شركة جى.بى.بى للتمويل - لكسمبورج
-	%٥٤	شركة ام.ان.تى انفستمنت بى فى (هولندا)
-	%١٠٠	شركة ام.ان.تى لتنمية المشروعات الصغيرة
-	%١٠٠	شركة بى.بى.اى.ال قبرص

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٣٥٨ ٦٥ جنيه مصري (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وتتمثل فى المبلغ الذي سوف يتم سداؤه عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأحاء الجمهورية.

٣٢- الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة فى صورة خطابات ضمان وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة بالجنيه المصرى والعملات الأجنبية من المجموعة خلال النشاط الاعتيادى لها والموضح بالجنيه المصرى كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ ٧٩٥ ٣٨٢	١ ٠٣٨ ٣٢٢	دولار أمريكى
٢٠٧ ٢٢٣	١٥٠ ٦٤٢	جنيه مصري
٣٦ ٥٧٥	٦٠٣	ين ياباني
٣٦ ٧٤٧	٢ ٧١٧	يورو

٣٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة جي بي للإستيراد و التصدير	٥ ٢٥٤	٦ ٩٦٣
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	٤ ٩٩٩	٢ ٠٤٧
شركة البستان القابضة	٧٦ ٢٧٣	٧٥ ٣٩٢
شركة سيباك - الجزائر	١٤ ٧٢٣	١٥ ٦٤٩
شركة ألجيماتكو - الجزائر	١٦ ٥٢٩	١٦ ٩٥٣
شركة بلو باي للإدارة	-	١٢ ٠٠٠
جاري مساهمين القاصد	١٠ ٧١٠	١٠ ٦٦٦
جاري مساهمين القلم	-	١٦ ٩٢٥
شركة غبور للحاصلات الزراعية	٤ ٠٠٠	-
الإجمالي	١٣٢ ٤٨٨	١٥٦ ٥٩٥
الإنخفاض فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣١ ٩٠٨)	(١٦ ٢٥٤)
	١٠٠ ٥٨٠	١٤٠ ٣٤١

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٥ ٥٢١	٦١ ٣٠٠	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٠٠	٨٠٠	شركة ماركو بولو
٥ ٥٢٨	٥ ٥٣٤	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
١ ١١٣	١ ١٤٢	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ٢٦٣	١ ٢٩١	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
٢٢	-	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
٧٤ ٢٤٧	٧٠ ٠٦٧	شركة واهدان

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

اسم الطرف ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	قيمة المعاملة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	أعضاء مجلس إدارة	مرتبات الإدارة العليا	٢٤ ٢٥٨	١٩ ٠١٥	
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	مساهم باحدى الشركات التابعة	توزيعات أرباح	-	(٢ ٥٢٣)	
شركة جى بى للاستيراد و التصدير	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١ ٧٠٩	١ ٣٥٤	
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٦)	(٢ ٦٤٥)	
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	٩٢٦	(٤٢)	
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٤٤)	٥٢٦	
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٢ ٩٥٢)	٥ ٨٣٨	
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	١٦ ٩٢٥	(١٧ ٩١٣)	
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٤ ٢٢١	(٤ ١٨٣)	
شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٢٨)	(٣٤)	
شركة الوطنية لاستيراد الإطارات	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(٢٩)	(٨٣)	
شركة ألجيماكو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٤٢٤	٢٧١	
شركة بلو باى للإدارة	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(١٢ ٠٠٠)	-	

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 الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية 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 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 تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمليات 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 بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة 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 المتبعة 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 تواريخ 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 الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢ - العمليات الأجنبية

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي 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 والمتعلق 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 او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

ث- تحقق الإيراد

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

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

١ - المبيعات - التجار والمعارض

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

٢ - المبيعات - أفراد وشركات

يتم البيع من خلال إدارات شركات المجموعة ومعارضها ويتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم البضائع. بالنسبة للمبيعات ذات الفترات الائتمانية أطول من القصيرة فإن عنصر التمويل يتم استبعاده من قيمة المبيعات حيث يتم تحديد قيمة المبيعات على أساس القيمة الحالية للأقساط مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعترف بإيرادات فوائد فترة الائتمان فى قائمة الدخل على أساس التناسب الزمنى، مع الأخذ فى 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 الايجار مضافاً اليه مبلغ يعادل قسط الاهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الايراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الاجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية فى حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

٥ - إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

٦ - إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية اثناء 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 الممنوحة 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 للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً 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 الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤- مزايا انتهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح او خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

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) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين 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) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان 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 الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة 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 الإسترادية أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً 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. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود 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 حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو 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 تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

٤- إعادة التوبيب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى 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 مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف 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 الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

يتم الاعتراف بالمبالغ 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 لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء 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 أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه 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 تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة 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 تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتتاسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل 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 الاضمحلال عند التبويب الأولى 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 إجراء اهلاك أو 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 مبيعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبيعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

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

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

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ش - الأدوات المالية (تابع)

٢ - الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

٣ - الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

ص-رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

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

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

ض-الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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:

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

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو 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 أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

ض-الإضمحلال (تابع)

١- الأصول المالية غير المشتقة: (تابع)

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: (تابع)

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين ميوّبة كمّاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية ميوّبة كمّاح للبيع في الأرباح 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 الأرباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية 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 الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

ض-الإضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا 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 اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

ط- المخصصات

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

١- الضمان

يتم الاعتراف بمخصص الضمان عندما يتم بيع البضائع أو الخدمات المضمونة، بناءً على البيانات التاريخية للضمانات وترجيح 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 كمصروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي 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 المحاسبى المصرى 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 دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصرفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصرفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها 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 اجمالي 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

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقرر 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.