

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

kpmg حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٨	الإيضاحات المتممة 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 الإسكندرية 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 يونيو ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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، وتتحصر 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

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ 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 يونيو ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

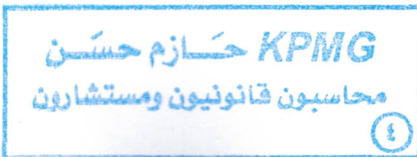


حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠١٧

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٨٩٨٩٣٩	٥٠٣٢٨٦٠	(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٧٢٠٨	٤٤١٠٩٥	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
٥٥٠٠	٥٧٢٨		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٧٥٦٧٥١	٨٩١٣٥٥	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
١٥٩٣٥٥	٢٥٥٨٠٧	(٦-١)	أصول ضريبية مؤجلة
٩١٥١٢	٩٠٩٠٦	(١٧)	استثمارات عقارية
٢٤١١٠	٣٤٤٤٠		أرصدة مدينة
٦٣٧٣٣٧٥	٦٧٥٢١٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٨٢٠٤٨٢	٥٣١٠٠٤٧	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٢٣٦٣٨٠١	٢٧٩٨٩٧٨	(١٢)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢٠٨٣٥٤	١١٣٩٨٦٠	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠٥٥١٦	١٢٢٢٩٨	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٢٥٣٠٠	١٣٣٦٢٩٨	(١٤)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١٠٧٢٣٤٥٣	١٠٧٠٧٤٨١		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٠٩٦٨٢٨	١٧٤٥٩٦٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
(٢٦٥٠٦)	-	(١٩)	أسهم الشركة في حيازة المجموعة
٣١١١٢٥	٣١٣٩٥٣	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢٥٤٨٩٧٥	٢٤٧٩٢٤٥	(٢١)	إحتياطيات أخرى
٧٥٩٧٦٢	(٩٢٧٥٥)		(خسائر) / أرباح مرحلة
(٨٦٥٦٥٦)	(٣٠٥٤٥٣)		صافي (خسارة) الفترة / العام
٣٨٢١٧١٠	٣٤٨٩٠٠٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١١٦٩٦٣٨	١١٨٣٥١١	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤٩٩١٣٤٨	٤٦٧٢٥١١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٦٦٣٤٩٠	٢٣٢٧٨٣١	(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
-	٤٤٧	(٢٧)	أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
٤٩١٧٤	٤٦٢٥٥	(٢٦)	مخصص ضمان
٢١١٤٢	٨٦١٧٦		إيرادات مؤجلة
١٦٤٣٨٩	١٧٧١٧٥	(٩-١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨٩٨١٩٥	٢٦٣٧٨٨٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦١٨٩١	١٧٧١٥٣	(٢٦)	المخصصات
٩٨١١٥	٧٣٢٣٦	(٩-١)	التزامات ضرائب الدخل
٧٠٦٨٦١٩	٧٨٤١٧٠٣	(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٧٠٧١٠	٩٦٩١٧	(٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٠٧٩٥٠	١٩٦٠٢٦٨	(٢٥)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢٠٧٢٨٥	١٠١٤٩٢٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢١٠٥٤٨٠	١٢٧٨٧١٦١		إجمالي الالتزامات
١٧٠٩٦٨٢٨	١٧٤٥٩٦٧٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف عبور

رئيس القطاعات المالية
وعضو مجلس الإدارة
مصطفى أحمد المهدي

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 يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)		إيضاح		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
				٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
المبيعات				٧ ١٤٠ ٦٦٦	٦ ٨٥٣ ٤٢٦	٤ ١٧٧ ٤٢١	٣ ٩٢٨ ٨١٣
تكلفة المبيعات				(٦ ١٦٧ ٣٢٥)	(٥ ٨٤٣ ٧٦٩)	(٣ ٧٠٤ ١٢٦)	(٣ ٣٦١ ٥٥٤)
مجموع الربح				٩٧٣ ٣٤١	١ ٠٠٩ ٦٥٧	٤٧٣ ٢٩٥	٥٦٧ ٢٥٩
إيرادات أخرى				٦٤ ٧٨١	١٨ ١٥٤	٤٨ ٧٦٦	٦ ٨٠٦
مصروفات البيع والتسويق				(٢٩٥ ٠٤٦)	(٢٠٤ ٥٠٣)	(١٣٩ ٩١٠)	(١٠٦ ٦٩٩)
مصروفات إدارية و عمومية				(٣١٦ ٨٨٣)	(٢٥٥ ٧٥٦)	(١٧٧ ٢٤٢)	(١٣٦ ٣٤٧)
مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)		(٧)		(٥٦ ٩٠٦)	(٢٦ ٩١٢)	(٤٠ ٢٨٥)	(١٥ ٥٠٥)
الإنخفاض في قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع				-	(٤ ٤٤٠)	-	(٤ ٤٤٠)
نتائج أنشطة التشغيل				٣٦٩ ٢٨٧	٥٣٦ ٢٠٠	١٦٤ ٦٢٤	٣١١ ٠٧٤
تكاليف تمويلية (بالصافي)		(٦)		(٧٣٨ ٦٣٥)	(٣٢٩ ٢٦٦)	(٣٥٦ ٣٩٠)	(١٤٦ ٦٠٩)
صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضرائب الدخل				(٣٦٩ ٣٤٨)	٢٠٦ ٩٣٤	(١٩١ ٧٦٦)	١٦٤ ٤٦٥
منفعة / (مصروف) ضرائب الدخل		(٩-ت)		٣٥ ٠٢٠	(٦٩ ٠٥٨)	٢١ ١٩٠	(٤٠ ٧١١)
صافي (خسارة) / ربح الفترة				(٣٣٤ ٣٢٨)	١٣٧ ٨٧٦	(١٧٠ ٥٧٦)	١٢٣ ٧٥٤
يتم توزيعه على النحو التالي:							
مساهمي الشركة الأم				(٣٠٥ ٤٥٣)	١٥٢ ٩٣٧	(١٥٠ ٩١٩)	١٢٤ ٣٥٢
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة				(٢٨ ٨٧٥)	(١٥ ٠٦١)	(١٩ ٦٥٧)	(٥٩٨)
				(٣٣٤ ٣٢٨)	١٣٧ ٨٧٦	(١٧٠ ٥٧٦)	١٢٣ ٧٥٤
نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) / الربح (جنيه مصري / للسهم)		(٨)		(٠,٢٧٩)	٠,١٤٣	(٠,١٣٨)	٠,١١٦

* 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 يونيو ٢٠١٧

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٣٠		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
١٢٣ ٧٥٤	(١٧٠ ٥٧٦)	١٣٧ ٨٧٦	(٣٣٤ ٣٢٨)		صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
					بنود الدخل الشامل الآخر
(٤ ٥٦٧)	٦٨٣	١٩٧ ٦٠٠	٩٧ ٥٩٣		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
-	(١٤ ٦٠٢)	-	(٩٤ ٢٣٠)		ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٤ ٥٦٧)	(١٣ ٩١٩)	١٩٧ ٦٠٠	٣ ٣٦٣		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
-	٢ ٤٧٦	-	٢٠ ٢٤٨		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
(٤ ٥٦٧)	(١١ ٤٤٣)	١٩٧ ٦٠٠	٢٣ ٦١١		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
١١٩ ١٨٧	(١٨٢ ٠١٩)	٣٣٥ ٤٧٦	(٣١٠ ٧١٧)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
					إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
١٢٢ ٠٦٠	(١٦٣ ٥٠٩)	٢٧٦ ١٢٧	(٣٢٥ ٧٦٦)		مساهمي الشركة الأم
(٢ ٨٧٣)	(١٨ ٥١٠)	٥٩ ٣٤٩	١٥ ٠٤٩		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١١٩ ١٨٧	(١٨٢ ٠١٩)	٣٣٥ ٤٧٦	(٣١٠ ٧١٧)		

* 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 يونيو ٢٠١٧

حقوق ملكية الشركة الأم											
رأس المال	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	إحتياطي قانوني	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الإثابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	أرباح مرحلة	صافي خسائر الفترة / العام	الإجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	٣١١١٢٥	١٢٣٥٥١١	٨٦٤٤٠	٢٥٩٥٨٥	٩٦٧٤٣٩	٧٥٩٧٦٢	(٨٦٥٦٥٦)	٣٨٢١٧١٠	١١٦٩٦٣٨	٤٩٩١٣٤٨
-	-	-	-	-	-	-	(٨٦٥٦٥٦)	٨٦٥٦٥٦	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦											
المحول للأرباح المرحلة											
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٠٥٤٥٣)	(٣٠٥٤٥٣)	(٢٨٨٧٥)	(٣٣٤٣٢٨)
صافي خسائر الفترة											
-	-	-	-	-	(٧٣٩٨٢)	-	٢٥٠٤١	-	(٤٨٩٤١)	-	(٤٨٩٤١)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي											
-	-	-	٥٣٦٦٩	-	-	-	-	-	٥٣٦٦٩	٤٣٩٢٤	٩٧٥٩٣
بنود الدخل الشامل الآخر											
-	-	-	٥٣٦٦٩	-	(٧٣٩٨٢)	-	٢٥٠٤١	(٣٠٥٤٥٣)	(٣٠٠٧٢٥)	١٥٠٤٩	(٢٨٥٦٧٦)
إجمالي الدخل الشامل											
معاملات مع مالكي الشركة											
-	٢٦٥٠٦	-	-	-	-	(٥٠٦٣٨)	-	-	(٢٤١٣٢)	-	(٢٤١٣٢)
ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة											
-	-	-	-	-	-	-	(٥٨٧٤)	-	(٥٨٧٤)	٥٨٧٤	-
التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السطة											
-	-	-	-	-	-	-	(٣٢٠٠)	-	(٣٢٠٠)	(٨٨٠٠)	(١٢٠٠٠)
توزيعات أرباح											
-	-	-	-	١٢٢١	-	-	-	-	١٢٢١	-	١٢٢١
القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٥٠	١٧٥٠
زيادة رأس المال											
-	-	٢٨٢٨	-	-	-	-	(٢٨٢٨)	-	-	-	-
محول للإحتياطي القانوني											
-	٢٦٥٠٦	٢٨٢٨	-	١٢٢١	-	(٥٠٦٣٨)	(١١٩٠٢)	-	(٣١٩٨٥)	(١١٧٦)	(٣٣١٦١)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة											
١٠٩٤٠١٠	-	٣١٣٩٥٣	١٢٨٩١٨٠	٨٧٦٦١	١٨٥٦٠٣	٩١٦٨٠١	(٩٢٧٥٥)	(٣٠٥٤٥٣)	٣٤٨٩٠٠٠	١١٨٣٥١١	٤٦٧٢٥١١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧											

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

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

حقوق ملكية الشركة الأم											٣٠ يونيو ٢٠١٦
رأس المال	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	إحتياطي قانوني	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه 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
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	٢٩٦٥٧٠	١١٥٢٧٥	٦٧٧٧٧	٢٤٩٨	٩٦٧٤٣٩	٥٨٤٢٨٨	٢٣٣٠٩٥	٣٣٣٤٤٤٦	٦٠٨٦٦٠	٣٩٤٣١٠٦
-	-	-	-	-	-	-	٢٣٣٠٩٥	(٢٣٣٠٩٥)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥											
المحول للأرباح المرحلة											
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	-	١٥٢٩٣٧	١٥٢٩٣٧	(١٥٠٦١)	١٣٧٨٧٦
صافى ربح الفترة											
-	-	-	١٢٣١٩٠	-	-	-	-	-	١٢٣١٩٠	٧٤٤١٠	١٩٧٦٠٠
بنود الدخل الشامل الآخر											
-	-	-	١٢٣١٩٠	-	-	-	-	١٥٢٩٣٧	٢٧٦١٢٧	٥٩٣٤٩	٣٣٥٤٧٦
إجمالي الدخل الشامل											
معاملات مع مالكي الشركة											
-	-	-	-	-	-	-	(٤٣٠٦٦)	-	(٤٣٠٦٦)	(١٢٨٧٣)	(٥٥٩٣٩)
توزيعات أرباح											
-	-	-	-	٩٣٣١	-	-	-	-	٩٣٣١	-	٩٣٣١
القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٠٠٠	٨٠٠٠
زيادة رأس المال											
-	-	١٢٦٠٧	-	-	-	-	(١٢٦٠٧)	-	-	-	-
محول للإحتياطي القانوني											
-	-	١٢٦٠٧	-	٩٣٣١	-	-	(٥٥٦٧٣)	-	(٣٣٧٣٥)	(٤٨٧٣)	(٣٨٦٠٨)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة											
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	٣٠٩١٧٧	٢٣٨٤٦٥	٧٧١٠٨	٢٤٩٨	٩٦٧٤٣٩	٧٦١٧١٠	١٥٢٩٣٧	٣٥٧٦٨٣٨	٦٦٣١٣٦	٤٢٣٩٩٧٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦											

* 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 يونيو ٢٠١٧

السنة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
٢٠٦ ٩٣٤	(٣٦٩ ٣٤٨)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٢٣٩ ٤٨٨	٥٨١ ٧٩٤		فوائد مدينة
١٤٩ ٦٩٧	٢١٠ ٥١٨	(١٦،١٥)	إهلاك و إستهلاك الفترة
١٧ ٠٣٤	٣٣ ٧٤٢	(٢٦)	صافي حركة المخصصات
١٠ ٣٣١	(١٢ ٤٥٨)		صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
٤ ٤٤٠	-		الإنخفاض أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٩ ٣٣١	١ ٢٢١		القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
(٥ ٥٢٣)	(١٦ ٠٦٦)	(٦)	فوائد دائنة
(٦ ٢٠٨)	(١٤ ١٦٧)		فوائد قروض مرسلة
-	(٢ ٧١٥)		خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (غير المحققة)
-	(٥٠ ٦٣٨)	(١٩)	خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
-	(٣ ٤٤)		أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٦ ٤٩)	(٢٦ ٦٨٢)		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
٦٢٤ ٨٧٥	٣٣٤ ٨٥٧		
			التغيير في:
(٤٣٩ ٨٠٤)	٥٤٦ ٧٤١		المخزون
(٥٧٦ ١٢٣)	(٤٩١ ٢٢٣)		عملاء وأوراق القبض
(٨١ ٢٣٠)	٦٢ ٣٥٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢ ٢٠١)	(٣٢ ٨٨٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٢ ١١٨)	٢٦ ٢٠٧		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٩٥ ٥٣٠)	(٨٥٠ ٧٢٠)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٨٤٢ ١٣١)	(٤٠٤ ٦٦٤)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٤٥ ٥٠٥)	(٢١ ٦١٨)		مخصصات - مستخدمة
(٦٢ ٨٧٨)	(٥٣ ٢٧٦)		ضرائب دخل المسددة
(٥٥ ٩٤٠)	(١٢ ٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٠٦ ٤٥٤)	(٤٩١ ٥٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٣ ٧٢٦)	(٦١٣ ٥٠٧)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(١٧٨)	(١ ٢٢٨)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
٥ ٠٩٦	١١ ٨٧١		فوائد دائنة - محصلة
-	(٢٢٩)		المدفوع تحت حساب الإستثمار
٨٥ ٠٩٤	١٥٦ ٠٨٢		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٧٥٣ ٧١٤)	(٤٤٧ ٠١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨ ٠٠٠	١ ٧٥٠		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	٧٧ ١٤٤		المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة
١ ٥١٣ ٥٥٩	١ ٤٣٦ ٨١٨		القروض والسلفيات - متحصلات
-	٤٤٧		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٢١٧ ٥٤٤)	(٥٠٦ ٩٢٢)		فوائد مدينة - مدفوعة
١ ٣٠٤ ٠١٥	١ ٠٠٩ ٢٣٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
(٤٥٦ ١٥٣)	٧٠ ٦٦٨		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١ ١٨٨ ٧٠٤	١ ٢٢٥ ٣٠٠		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
١٨١ ٩٢٩	٤٠ ٣٣٠		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٩١٤ ٤٨٠	١ ٣٣٦ ٢٩٨	(١٤-ب)	

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

١- نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" في 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 في السجل التجارى لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأوتوبيسات والميني باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنهاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار 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.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٥,٥١% في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٧.

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 ادارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارد بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق.

٣- عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في 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 في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترة 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 جوهريه. أو إستخدام 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 ، 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

سيارات الركوب
تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
سيارات نقل و أتوبيسات
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 فى قطع الغيار 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.

أ- إجمالي الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٦١,٣%	٥٣,٨%	سيارات الركوب
٨,٧%	٨,٥%	سيارات نقل و أتوبيسات
١٣,٧%	١٤,٥%	دراجات بخارية / توك توك
١٦,٣%	٢٣,٢%	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٢,٣%	٣٥,٣%	سيارات الركوب
١,٠%	٦%	دراجات بخارية / توك توك
٤,١%	٤,٥%	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٥٣,٥٨%	٣٦,٦%	سيارات الركوب
٨,٦٧%	١١,٨%	سيارات نقل و أتوبيسات
١٥,١٢%	١٢,٥٧%	دراجات بخارية / توك توك
٢٢,٦٣%	٣٩,٠٣%	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٤٦,٢%	٤٥,٩%	سيارات الركوب
٢١,٨%	٢٠,٣%	سيارات نقل و أتوبيسات
٤,٥%	٣,٢%	دراجات بخارية / توك توك
٢٧,٥%	٣٠,٦%	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ج- الإلتزامات

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٥٥,٧%	٥٤,٣%	سيارات الركوب
١٥,٤%	١٦%	سيارات نقل وأتوبيسات
٢,٤%	٢,١%	درجات بخارية / توك توك
٢٦,٥%	٢٧,٦%	العمليات الأخرى

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
		الإيرادات
٧ ٩٦٣ ٣٦٨	٧ ٩٣٤ ٥٢٩	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ١٠٩ ٩٤٢)	(٧٩٣ ٨٦٣)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٦ ٨٥٣ ٤٢٦	٧ ١٤٠ ٦٦٦	الإيراد المجمع
		نتيجة القطاعات
٩٩٧ ٢٦٨	٩٢٥ ١٠٠	مجمول ربح القطاعات التشغيلية
١٢ ٣٨٩	٤٨ ٢٤١	إستبعاد مجمول ربح المعاملات بين القطاعات
١ ٠٠٩ ٦٥٧	٩٧٣ ٣٤١	مجمول الربح المجمع
		الأصول
٢٥ ٦٧٨ ٩٩١	٣٢ ١٦٢ ٨١٩	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٢ ٨٥٨ ٥٥٦)	(١٤ ٧٠٣ ١٤٧)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
١٢ ٨٢٠ ٤٣٥	١٧ ٤٥٩ ٦٧٢	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
١٧ ٢١٨ ٦٨٤	٢٢ ٩٥٧ ٧٧٢	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٦٣٨ ٢٢٣)	(١٠ ١٧٠ ٦١١)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
٨ ٥٨٠ ٤٦١	١٢ ٧٨٧ ١٦١	إجمالي الإلتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع ٣٠ يونيو ٢٠١٧	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
١٦ ٠٦٦	(٣١ ٦٩٩)	٤٧ ٧٦٥	إيرادات تمويلية
(٦٢٦ ٤٢٤)	(٤٢ ١٦٠)	(٥٨٤ ٢٦٤)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٩٨٤ ٩٧٥	(٥٤٧ ٣٥٤)	١ ٥٣٢ ٣٢٩	نفقات رأسمالية
٢١١ ٥٢٩	(٨ ٢٩١)	٢١٩ ٨٢٠	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع ٣٠ يونيو ٢٠١٦	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٥ ٥٢٣	(١٥ ٤٦٥)	٢٠ ٩٨٨	إيرادات تمويلية
(٢٦٧ ٧٠٢)	٢ ١٢٠	(٢٦٩ ٨٢٢)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٩٩٠ ٧١٢	-	٩٩٠ ٧١٢	نفقات رأسمالية
١٤٩ ٦٩٧	-	١٤٩ ٦٩٧	إهلاك و إستهلاك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- تكاليف التمويل

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	فوائد دائنة
٣ ٨٨٨	١٣ ٢٠٥	فوائد البيع بالتقسيط
١ ٦٣٥	٢ ٨٦١	إجمالي الإيرادات التمويلية
٥ ٥٢٣	١٦ ٠٦٦	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٢٦٧ ٧٠٢)	(٦٢٦ ٤٢٤)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٦٧ ٠٨٧)	(١٢٨ ٢٧٧)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٣٣٤ ٧٨٩)	(٧٥٤ ٧٠١)	صافي تكاليف التمويل
(٣٢٩ ٢٦٦)	(٧٣٨ ٦٣٥)	

٧- المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	رد الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٩٢	١١ ٢٠٠	مخصص مطالبات قانونية
٢٣	-	إجمالي مخصصات إنتفى الغرض منها
١ ٣١٥	١١ ٢٠٠	تدعيم المخصصات

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	مخصص ضمان
(٧ ٦٥٢)	(٧ ٦٢٣)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
(١١ ١٧٠)	(١٧ ٨٥٤)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(١٦ ٥١٠)	مخصص مطالبات قانونية
(٥٢٠)	-	مخصصات أخرى
(٨ ٨٨٥)	(٢٦ ١١٩)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٢٨ ٢٢٧)	(٦٨ ١٠٦)	صافي المخصصات فى قائمة الدخل
(٢٦ ٩١٢)	(٥٦ ٩٠٦)	

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

الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	فروق عملة	
٣٨٣ ٥٩٢	٣٧٩ ٧٢٩	١٧ ٨٥٤	(١١ ٢٠٠)	(٢ ٧٩١)	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٦ ٥١٠	-	١٦ ٥١٠	-	-	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧ ٩٠٧	٧ ٩٠٧	-	-	-	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٠٨ ٠٠٩	٣٨٧ ٦٣٦	٣٤ ٣٦٤	(١١ ٢٠٠)	(٢ ٧٩١)	
٩٠ ٨١٨	١٢٧ ١٢٤	-	(٣٥ ٦٢٣)	(٦٨٣)	* الانخفاض في قيمة المخزون
٤٩٨ ٨٢٧	٥١٤ ٧٦٠	٣٤ ٣٦٤	(٤٦ ٨٢٣)	(٣ ٤٧٤)	

* 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 يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٥٢ ٩٣٧	(٣٠٥ ٤٥٣)	صافي (خسارة) / ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٦٧ ٥٠٤	١٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,١٤٣	(٠,٢٧٩)	نصيب السهم الأساسي فى (الخسائر) الربح / جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٦١ ٥٥٥	٩٨ ١١٥	الرصيد فى ١ يناير
(٦٤ ٢٧٥)	(٥٣ ٢٧٧)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٠٠ ٨٣٥	٢٨ ٣٩٨	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
٩٨ ١١٥	٧٣ ٢٣٦	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح	أصول ثابتة وغير ملموسة	خسائر مرحلة	الإنخفاض في مخزون	مخصص ضمان	نتاج تعديل تكلفة الأصول*	خسائر فروق العملة	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الإجمالي
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير	١١	٩ ٨٧٢	٧ ٤٥٥	٢٠ ٠١٩	-	١٢١ ٩٩٨	١٥٩ ٣٥٥	٤٠ ٦٤٠	
المحمل على قائمة الدخل	-	٢٠٦ ٤٦٩	(٣٦٧)	(٣ ١٦٩)	-	(١٠٦ ٤٨١)	٩٦ ٤٥٢	١١٨ ٧١٥	
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	١١	٢١٦ ٣٤١	٧ ٠٨٨	١٦ ٨٥٠	-	١٥ ٥١٧	٢٥٥ ٨٠٧	١٥٩ ٣٥٥	
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد فى ١ يناير	(١٠٣ ٢٢٦)	-	-	-	(٦١ ١٦٣)	-	(١٦٤ ٣٨٩)	(٨٢ ٩٢٦)	
المحمل على قائمة الدخل	(٣٣ ٠٣٤)	-	-	-	-	-	(٣٣ ٠٣٤)	(٢٠ ٣٠٠)	
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٢٠ ٢٤٨	-	٢٠ ٢٤٨	(٦١ ١٦٣)	
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	(١٣٦ ٢٦٠)	-	-	-	(٤٠ ٩١٥)	-	(١٧٧ ١٧٥)	(١٦٤ ٣٨٩)	
صافي الالتزامات الضريبية	(١٣٦ ٢٤٩)	٢١٦ ٣٤١	٧ ٠٨٨	١٦ ٨٥٠	(٤٠ ٩١٥)	١٥ ٥١٧	٧٨ ٦٣٢	(٥ ٠٣٤)	
الصافي									
الرصيد فى ١ يناير	(١٠٣ ٢١٥)	٩ ٨٧٢	٧ ٤٥٥	٢٠ ٠١٩	(٦١ ١٦٣)	١٢١ ٩٩٨	(٥ ٠٣٤)	(٤٢ ٢٨٦)	
المحمل على قائمة الدخل	(٣٣ ٠٣٤)	٢٠٦ ٤٦٩	(٣٦٧)	(٣ ١٦٩)	-	(١٠٦ ٤٨١)	٦٣ ٤١٨	٩٨ ٤١٥	(٩-ت)
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	٢٠ ٢٤٨	-	٢٠ ٢٤٨	(٦١ ١٦٣)	
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	(١٣٦ ٢٤٩)	٢١٦ ٣٤١	٧ ٠٨٨	١٦ ٨٥٠	(٤٠ ٩١٥)	١٥ ٥١٧	٧٨ ٦٣٢	٥ ٣٤	(

* 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف 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 في المستقبل.

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٦ ٣٠٨	٨٥ ٤٣٩
١ ٧٧٩	١ ٧٧٩

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- منفعة / (مصروف) ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
(٢٨ ٣٩٨)	(٦٠ ٦١٦)
٦٣ ٤١٨	(٨ ٤٤٢)
٣٥ ٠٢٠	(٦٩ ٠٥٨)

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

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

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠١٧			٣٠ يونيو ٢٠١٦			فروق ترجمة العمليات الأجنبية ناتج تعديل تكلفة الأصول
قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	الضريبة	بعد الضريبة	
٩٧ ٥٩٣	-	٩٧ ٥٩٣	٩٧ ٦٠٠	-	١٩٧ ٦٠٠	
(٩٤ ٢٣٠)	٢٠ ٢٤٨	(٧٣ ٩٨٢)	-	-	-	
٣ ٣٦٣	٢٠ ٢٤٨	٢٣ ٦١١	١٩٧ ٦٠٠	-	١٩٧ ٦٠٠	

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 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 ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١١/٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادر 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 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.

بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٧ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٧٦) لسنة ٢٠١٧ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

يستمر وقف العمل بالأحكام المنصوص عليها في القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بالضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة ثلاثة أعوام. ولا يجوز تحصيل الضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في البورصة تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ المشار إليه إلا ابتداءً من ١٧ مايو ٢٠٢٠، ويسقط أي حق للدولة في الضريبة المذكورة و تحصيلها قبل هذا التاريخ.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١ ٢٦٧ ٥٠٥	٣١٩ ٩٤٤	بضاعة بالطريق
٢ ٨٧٦ ٨٧٥	٢ ٦٥٩ ٤١٩	سيارات وحافلات ومقطورات
١ ١١٨ ٧٨١	١ ٧٢٦ ٢٣٥	مكونات سيارات ومواد خام
٤٦١ ٤٦٤	٤٨٤ ٧٠٧	قطع غيار بغرض البيع
٩٢ ٣٧١	٥٦ ٢٤٦	إنتاج تحت التشغيل
١٠٦ ٣٣٧	١٣٠ ٧٩٧	إطارات
٢٤ ٢٧٣	٢٣ ٥١٧	زيوت
٥ ٩٤٧ ٦٠٦	٥ ٤٠٠ ٨٦٥	الإجمالي
(١٢٧ ١٢٤)	(٩٠ ٨١٨)	الإنخفاض في قيمة المخزون*
٥ ٨٢٠ ٤٨٢	٥ ٣١٠ ٠٤٧	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١ ٠١٥ ٩٨١	١ ٢١٢ ٧٧٥	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٢٥٦ ٤٨٣)	(٣١٧ ٥١٦)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٧٥٩ ٤٩٨	٨٩٥ ٢٥٩	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢ ٧٤٧)	(٣ ٩٠٤)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٧٥٦ ٧٥١	٨٩١ ٣٥٥	الصافي

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٣ ٠١٧ ١٢٤	٣ ٨٧٧ ١٢٤	إجمالي أوراق القبض
(١ ٠١٥ ٩٨١)	(١ ٢١٢ ٧٧٥)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٢٦٤ ٩٣٣)	(٤١٣ ٧١٥)	فوائد غير مستهلكة
١ ٧٣٦ ٢١٠	٢ ٢٥٠ ٦٣٤	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ٠٠٤ ٥٧٣	٩٢٨ ٠٣٢	عملاء
٢ ٧٤٠ ٧٨٣	٣ ١٧٨ ٦٦٦	الإجمالي
(٣٧٦ ٩٨٢)	(٣٧٩ ٦٨٨)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢ ٣٦٣ ٨٠١	٢ ٧٩٨ ٩٧٨	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٩٥ ٠٦٦	٦٠٧ ١٠١	دفعات مقدمة للموردين
١٩٧ ٩٥٣	١٨٥ ٨١٥	ضرائب خصم
١١ ٦٢٤	٨٢ ٧٤٠	ضرائب مبيعات مدينة
١١ ٥٦٢	٧ ٠٩٠	فوائد مستحقة
١٢٥ ٢١٤	٨٣ ٤٣٧	اعتمادات مستنديه
١٠٥ ٣١٣	٦٨ ٩٣٠	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٣٤ ٩٢٣	٢٣ ٨٠٤	تأمينات لدى الغير
٥٠ ٣١٥	٥٦ ٨١٣	غطاء خطابات الضمان
٢٨ ٢٧٤	٢٣ ٨٠٢	سلف وعهد للعاملين
٨٤ ٦٣٥	٧٤ ٢٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٨٨	٢ ٤٣١	مصلحة الجمارك
١ ١٤٧ ٧٦٧	١ ٢١٦ ٢٦١	الإجمالي
(٧ ٩٠٧)	(٧ ٩٠٧)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ١٣٩ ٨٦٠	١ ٢٠٨ ٣٥٤	الصافي

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١ ٣٣٦ ٢٩٨	١ ٢٢٥ ٣٠٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٣٣٦ ٢٩٨	١ ٢٢٥ ٣٠٠	

ب- النقدية وما فى حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
١ ٣٣٦ ٢٩٨	٩١٤ ٤٨٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٣٣٦ ٢٩٨	٩١٤ ٤٨٠	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ							
أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الى	تجهيزات مكتبية وأثاث	تأمينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
٢ ٣٦٠ ٢٥٤	٧٢٩ ١٣٧	٧٨٧ ٨٢٣	١٢٤ ٩٤٧	٢٠٤ ٠٦٩	١٩ ٣٦٥	٢٨٩ ٢٣١	٤ ٥١٤ ٨٢٦
-	(١٨٨)	-	-	١٨٨	-	-	-
١ ٠٧٠ ٠٢٢	١٤٤ ٩٦٧	٢٢٩ ٠٧١	١٤ ٤٦٨	١٩ ٦٠٦	٢ ١٩٣	٢٠١ ٣٠٢	١ ٦٨١ ١٢٩
١٩٥ ٠٥٣	٤٩ ٣٧٦	-	١ ٠٤٨	٢٦ ٧٧٤	-	(٢٧٤ ٤٩٧)	(٢ ٢٤٦)
٣١٤ ٧٥٩	-	-	-	-	-	-	٣١٤ ٧٥٩
(٢١٠ ٨٥٢)	(٢٨ ٨٠٨)	(١١٧ ٨٠٠)	(١٣٣)	(١٠ ٩٩٣)	-	-	(٣ ٦٨ ٥٨٦)
-	٣٥٥ ٨٦١	٨٢ ٤٠١	٥٧ ٦٤٣	١٢٠ ٣٣٠	-	٣٢ ٥٣٨	٦٤٨ ٧٧٣
٢٣٦ ٧٧٢	٢٤ ٠٨٨	١٦ ٨٧٥	٤ ٩٤٥	٥٦ ٤٨٣	٣١٠٤	٤ ٣٠٢	٣٤٦ ٥٦٩
٣ ٩٦٦ ٠٠٨	١ ٢٧٤ ٤٣٣	٩٩٨ ٣٧٠	٢٠٢ ٩١٨	٤١٦ ٤٥٧	٢٤ ٦٦٢	٢٥٢ ٨٧٦	٧ ١٣٥ ٧٢٤
٣ ٩٦٦ ٠٠٨	١ ٢٧٤ ٤٣٣	٩٩٨ ٣٧٠	٢٠٢ ٩١٨	٤١٦ ٤٥٧	٢٤ ٦٦٢	٢٥٢ ٨٧٦	٧ ١٣٥ ٧٢٤
(٥٣٠)	٤ ٣٠٣	-	١٦١	(٤٠٥)	(٣٥٢٩)	-	-
٥٠٥ ٦١١	١١٣ ٠٩٣	١٨٥ ٣٢١	١١ ١٣٨	١٥ ٤٦٧	٤١٣	١٥٢ ٧٠٤	٩٨٣ ٧٤٧
-	٦٣	-	٤٧	١٤ ٣٦٨	٢ ٥٢٤	(٢٢ ١٧٤)	(٥ ١٧٢)
(١٥٧ ٢٤٩)	(٣٠ ١٥١)	(٧٢ ٩٤٢)	(٧ ٦٤٧)	(٧ ٨١٣)	-	-	(٢٧٥ ٨٠٢)
-	(٨٥ ٩٢٧)	(٨ ٠٨٠)	(١ ٧٠٨)	(٤ ٩٢٤)	-	-	(١٠٠ ٦٣٩)
٣ ٩٣٣	(١٣٦)	٤٢	٦	(٢٣٥)	١٨١	-	٣٧٩١
٤ ٣١٧ ٧٧٣	١ ٢٧٥ ٦٧٨	١ ١٠٢ ٧١١	٢٠٤ ٩١٥	٤٣٢ ٩١٥	٢٤ ٢٥١	٣٨٣ ٤٠٦	٧ ٧٤١ ٦٤٩
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
١٣٧ ٨٩٠	٢٦٢ ٤٠٨	٢٧١ ٩١٢	٦٧ ٩٤١	١٠٢ ١١٥	١٢ ٠٧١	١٣٣	٨٥٤ ٤٧٠
٤٨ ٨٤٧	٦٩ ٣٩٥	١٤٩ ١٧١	٢٠ ٧٩١	٢٦ ٥٥٩	٣ ١٧٠	-	٣١٧ ٩٣٣
١ ٦١٥	-	-	-	-	-	-	١ ٦١٥
(٣ ٧٥٥)	(١٢ ٨٩٩)	(٧٤ ٠٤٤)	(٩٥)	(٥ ٤٢٥)	-	-	(٩٦ ٢١٨)
-	١٦٤ ٩٨٦	٥٦ ٣٥٩	٤٢ ١٠٤	٦٧ ٠٧٤	-	-	٣٣٠ ٥٢٣
-	-	-	-	-	-	٢ ٧٨٨	٢ ٧٨٨
١٣ ٤٢٠	٥ ٤٠١	٧ ١٤٢	٣ ٨٧٠	٢٣ ٤١٠	٨٤٢	٢ ٨٩٥	٥٦ ٩٨٠
١٩٨ ٠١٧	٤٨٩ ٢٩١	٤١٠ ٥٤٠	١٣٤ ٦١١	٢١٣ ٧٣٣	١٦ ٠٨٣	٥ ٨١٦	١ ٤٦٨ ٠٩١
١٩٨ ٠١٧	٤٨٩ ٢٩١	٤١٠ ٥٤٠	١٣٤ ٦١١	٢١٣ ٧٣٣	١٦ ٠٨٣	٥ ٨١٦	١ ٤٦٨ ٠٩١
-	١ ٠٧١	-	٤٠	(٧٧٤)	(٣٣٧)	-	-
٢٩ ٨١٧	٥٣ ٦٨٢	٨٧ ٠٠٩	١٥ ٥٣٦	٢٠ ٥٣٩	٢ ١٢١	-	٢٠٨ ٧٠٤
٣٣١	(٥ ٩٦٠)	(٤٣ ٥٨٢)	(٦ ٣٧٢)	(٦ ٢١٢)	-	-	(٦١ ٧٩٥)
-	(٢٠ ١٨٠)	(٥ ٤٩٧)	(١ ٧٠٨)	(٤ ٠٦٥)	-	-	(٣١ ٤٥٠)
١٥٥	١	٣٤	(٣)	(٩٠)	٣٢	-	١٢٩
٢٢٨ ٣٢٠	٥١٧ ٩٠٥	٤٤٨ ٥٠٤	١٤٢ ١٠٤	٢٢٣ ١٣١	١٧ ٨٩٩	٥ ٨١٦	١ ٥٨٣ ٦٧٩
صافي القيمة الدفترية							
٢ ٢٢٢ ٣٦٤	٤٦٦ ٧٢٩	٥١٥ ٩١١	٥٧ ٠٠٦	١٠١ ٩٥٤	٧ ٢٩٤	٢٨٩ ٠٩٨	٣ ٦٦٠ ٣٥٦
٣ ٧٦٧ ٩٩١	٧٨٥ ١٤٢	٥٨٧ ٨٣٠	٦٨ ٣٠٧	٢٠٢ ٧٢٤	٨ ٥٧٩	٢٤٧ ٠٦٠	٥ ٦٦٧ ٦٣٣
٤ ٠٨٩ ٤٥٣	٧٥٧ ٧٧٣	٦٥٤ ٢٠٧	٦٢ ٨١١	٢٠٩ ٧٨٤	٦ ٣٥٢	٣٧٧ ٥٩٠	٦ ١٥٧ ٩٧٠

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

صافي الأصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح	٢٠١٧ يونيو	٢٠١٦ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ	٦ ١٥٧ ٩٧٠	٥ ٦٦٧ ٦٣٣
بخصم		
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلى	١ ١٢٥ ١١٠	٧٦٨ ٦٩٤
	٥ ٠٣٢ ٨٦٠	٤ ٨٩٨ ٩٣٩

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول مؤجرة تمويلياً:

تتضمن الأصول الثابتة أصولاً مؤجرة إيجاراً تمويلياً 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	أراضي ومباني	التكلفة
١ ٨٦٥ ٤٧٩	١ ٧٥٧	٣٧ ٦٨٧	٥٨٩ ٢٤٢	٢١٣ ٩٠٦	١ ٠٢٢ ٨٨٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
١ ٦٩٥ ٥٨٧	-	٥٠٥	١٨٤ ١٩٠	١٢٤ ٧٣٢	١ ٣٨٦ ١٦٠	الإضافات خلال العام
(٣٣٦ ٧١٦)	-	-	(١٠٠ ٦٥٥)	(٢٥ ٢٠٩)	(٢١٠ ٨٥٢)	الاستيعادات خلال العام
٣ ٢٢٤ ٣٥٠	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٧	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣ ٢٢٤ ٣٥٠	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٧	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
١ ٢٣٨ ٥٧٧	-	-	١٠٢ ٩٤٩	٢٩٥ ٤٦٢	٨٤٠ ١٦٦	الإضافات خلال الفترة
(٢٢٧ ١٦٥)	-	(٥ ١٠٠)	(٥٧ ١٠٤)	(٣٠ ١٥١)	(١٣٤ ٨١٠)	الاستيعادات خلال الفترة
٤ ٢٣٥ ٧٦٢	١ ٧٥٧	٣٣ ٠٩٢	٧١٨ ٦٢٢	٥٧٨ ٧٤٠	٢ ٩٠٣ ٥٥١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
						مجمع الإهلاك
٢٤٩ ٧٠٧	٤٩٧	٩ ٠٨١	١٧٩ ٤٤٧	٤١ ٣٥٨	١٩ ٣٢٤	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
١٨٨ ٩٥٢	٣٥١	٨ ٣٦٩	١٢٧ ٦٢٣	٢٧ ٥٨٢	٢٥ ٠٢٧	اهلاك العام
(٧٨ ٠٤٢)	-	-	(٦٤ ١٧٦)	(١٠ ١١١)	(٣ ٧٥٥)	الاستيعادات خلال العام
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
١٢٠ ٦٤٢	١٧٦	٣ ٩٩٩	٦٧ ١٩٦	٢٧ ٠٣٥	٢٢ ٢٣٦	اهلاك الفترة
(٤٥ ٠٨٣)	-	(٣ ٨٢٥)	(٣٣ ٨٨٩)	(٥ ٩٦٠)	(١ ٤٠٩)	الاستيعادات خلال الفترة
٤٣٦ ١٧٦	١ ٠٢٤	١٧ ٦٢٤	٢٧٦ ٢٠١	٧٩ ٩٠٤	٦١ ٤٢٣	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
						صافي القيمة الدفترية
١ ٦١٥ ٧٧٢	١ ٢٦٠	٢٨ ٦٠٦	٤٠٩ ٧٩٥	١٧٢ ٥٤٨	١ ٠٠٣ ٥٦٣	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦
٢ ٨٦٣ ٧٣٣	٩٠٩	٢٠ ٧٤٢	٤٢٩ ٨٨٣	٢٥٤ ٦٠٠	٢ ١٥٧ ٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣ ٧٩٩ ٥٨٦	٧٣٣	١٥ ٤٦٨	٤٤٢ ٤٢١	٤٩٨ ٨٣٦	٢ ٨٤٢ ١٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
						صافي الأصول مؤجرة تمويلياً:
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	
			٢ ٨٦٣ ٧٣٣	٣ ٧٩٩ ٥٨٦	صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلياً	
			٧٦٨ ٦٩٤	١ ١٢٥ ١١٠	(٢٨)	
			٢ ٠٩٥ ٠٣٩	٢ ٦٧٤ ٤٧٦	يخصم	
					مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلى	

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/ظ 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 يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٦ ٧٨٨	٣٥ ٣٩٣
٢٠	١٠٠
٥	٤
٣ ٢٨٢	٨ ٠٧١
إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية	
إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار	
متوسط فترات العقود	
مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام	

١٦- أصول غير ملموسة و شهرة

التكلفة	شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير	٤٣١ ٩٣٢	٢٦ ٣٤٩	٥ ٧٠٣	٤٦٣ ٩٨٤
الإضافات خلال الفترة	-	١ ٢٢٩	-	١ ٢٢٩
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٥ ١٧٢	-	٥ ١٧٢
أثر التغيرات فى أسعار الصرف	(٧٠٠)	-	-	(٧٠٠)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٤٣١ ٢٣٢	٣٢ ٧٥٠	٥ ٧٠٣	٤٦٩ ٦٨٥
مجمع الاستهلاك				
الرصيد فى ١ يناير	-	٢١ ٠٧٣	٥ ٧٠٣	٢٦ ٧٧٦
الإستهلاك خلال الفترة	-	١ ٨١٤	-	١ ٨١٤
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	-	٢٢ ٨٨٧	٥ ٧٠٣	٢٨ ٥٩٠
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٤٣١ ٢٣٢	٩ ٨٦٣	-	٤٤١ ٠٩٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٣١ ٩٣٢	٥ ٢٧٦	-	٤٣٧ ٢٠٨

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 تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

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 يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٥٢ ٨٥٧	٢٥٣ ٥٥٧	مبيعات هيونداى – العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٤٣١ ٢٣٢	٤٣١ ٩٣٢	

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 يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢	الرصيد فى ١ يناير
(٦٠٦)	-	الإستبعادات خلال الفترة
٩٠ ٩٠٦	٩١ ٥١٢	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

١٨- رأس المال المصدر و المدفوع

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم بقيمة واحد جنيه مصرى 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 ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ جنيه مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص و قد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٨- رأس المال المصدر و المدفوع (تابع)

- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الي ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري مقسم علي عدد ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها واحد قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي 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 ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ جنيه مصري (مبلغ ٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢ جنيه مصري نقداً و مبلغ ٤٨٥ ٤٤٦ ٦٨٦ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ .

١٩- أسهم الشركة – مستحوز عليها

تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة فى أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٢٦ ٥٠٦ ألف جنيه مصرى فى رأس مال شركة جى بى أوتو التى تم اقتناؤها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%. وقد بلغت تكلفة الاقتناء ١٢٦ ٢٣١ ألف جنيه مصرى، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٩٩ ٧٢٥ ألف جنيه مصرى. بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم و تم 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. (إيضاح رقم ٢١)

٢٠- الاحتياطي القانوني

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٩٦ ٥٧٠	٣١١ ١٢٥
١٤ ٥٥٥	٢ ٨٢٨
٣١١ ١٢٥	٣١٣ ٩٥٣

الرصيد فى ١ يناير
المحول للاحتياطي القانوني
الرصيد فى نهاية الفترة / العام

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب 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 ٦٦ ٧٦٢ جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقى الرصيد فيتمثل فى الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

علاوة الإصدار

تتمثل علاوة إصدار الأسهم فى الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة و يخصم 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٩٧٥ ٦٨٨	٩١٦ ٨٠١

علاوة إصدار

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١- الاحتياطات 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 ٢٠١٧	١ ٢٣٥ ٥١١	٨٦ ٤٤٠	٢٥٩ ٥٨٥	٢ ٥٤٨ ٩٧٥
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	٥٣ ٦٦٩	-	-	٥٣ ٦٦٩
القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز	-	١ ٢٢١	-	١ ٢٢١
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	-	-	(٧٣ ٩٨٢)	(٧٣ ٩٨٢)
ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة	-	-	(٥٠ ٦٣٨)	(٥٠ ٦٣٨)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	١ ٢٨٩ ١٨٠	٨٧ ٦٦١	١٨٥ ٦٠٣	٢ ٤٧٩ ٢٤٥

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

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الإحتياطي 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 الإحتياطي 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 الإحتياطي 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	احتياطات	إحتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	الاجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧			
الرصيد فى ١ يناير	٤٥٩ ٦٦٨	٧٦٨ ١٦٠	٣١ ٢٦٨	(٨٩ ٤٥٨)
صافي خسارة الفترة / العام	-	-	-	(٢٨ ٨٧٥)
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	-	٤٣ ٩٢٤	-	٤٣ ٩٢٤
زيادة رأس المال	١ ٧٥٠	-	-	١ ٧٥٠
التغير في الحقوق غير المسيطرة	٤ ٠٠٠	-	١ ٨٧٤	٥ ٨٧٤
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	(٧٦٢)	-
توزيعات أرباح	-	-	(٨ ٨٠٠)	(٨ ٨٠٠)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٤٦٥ ٤١٨	٨١٢ ٠٨٤	٣٢ ٠٣٠	(١٢٦ ٠٢١)

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 التي 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 في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً 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 ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إجمالي القروض وأوراق الدفع
١٠ ١٦٩ ٥٣٤	٨ ٧٣٢ ١٠٩	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٥٢ ٨٥٩	٢٢٢ ٦٩٧	أوراق دفع قصيرة الأجل – موردين
٤٤٧	-	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
١٠ ٣٢٢ ٨٤٠	٨ ٩٥٤ ٨٠٦	إجمالي القروض وأوراق الدفع
		يخصم:
(١ ٣٣٦ ٢٩٨)	(١ ٢٢٥ ٣٠٠)	النقدية وما في حكمها
(١٢٥ ٢١٤)	(٨٣ ٤٣٧)	اعتمادات مستنديه
(٥٠ ٣١٥)	(٥٦ ٨١٣)	غطاء خطابات ضمان
٨ ٨١١ ٠١٣	٧ ٥٨٩ ٢٥٦	صافي القروض
٣ ٤٨٩ ٠٠٠	٣ ٨٢١ ٧١٠	حقوق الملكية
٢,٥٣	١,٩٩	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٤- قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	البيان
الجزء الجارى	الجزء الجارى	
الجزء طويل الأجل	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
٧ ١٨٢ ٨٦٨	٦ ٤٧٤ ٢٤٨	بنوك سحب على المكشوف
٢ ١٣٤ ٠٣٧	١ ٥٥٤ ٧٧٢	قروض
١١٠ ٣٦٥	١٠٨ ٧١٨	قروض من أطراف ذات علاقة
٧ ٨٤١ ٧٠٣	٨ ٧٣٢ ١٠٩	الإجمالي

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٩,٢٧% و ٥,٢٦% على التوالي.

ب- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة – البرازيل) بسعر فائدة الليبور +٣%، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١١٠ ٣٦٥ ألف جنيه مصري ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من سنة
٧ ٨٤١ ٧٠٣	٧ ٥٨٩ ٢٥٦	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢ ٣٢٧ ٨٣١	١ ٦٦٣ ٤٩٠	
١٠ ١٦٩ ٥٣٤	٨ ٧٣٢ ١٠٩	

٢٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١ ٩٥٨ ٨٨٨	١ ٠٣١ ٢٣٧	دائنون تجاريون
٥٨ ٢٥٤	٥٩ ٣٣٣	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤ ٦٨٥	٢٧٦ ٦١٧	مقدمات من العملاء
٢٥ ٩٧٣	٣١ ٣٠٨	مصلحة الضرائب
٣٧٢ ٩٤٤	٣٨٠ ٨٩٢	مصرفات مستحقة
٢٢٢ ٦٩٧	١٥٢ ٨٥٩	أوراق دفع
٧٥	٧١٢	دائنو توزيعات
١٤ ٤٣٤	٣٦ ٣١٠	إيرادات مؤجلة
٢ ٨٠٧ ٩٥٠	١ ٩٦٠ ٢٦٨	

٢٦- المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص ضمان	مطالبات قانونية	
٢١١ ٠٦٥	١١٤ ١٠٧	٩٤ ٦٨٤	٢ ٢٧٤	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٧
٣٣ ٧٤٢	٢٦ ١١٩	٧ ٦٢٣	-	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٢١ ٦١٨)	-	(٢١ ٥١٣)	(١٠٥)	استخدام المخصصات خلال الفترة
٢١٩	٢١٩	-	-	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢٢٣ ٤٠٨	١٤٠ ٤٤٥	٨٠ ٧٩٤	٢ ١٦٩	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٤٣ ٢١١	٦٠ ٣١٢	٧٧ ٧٥٢	٥ ١٤٧	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٦
١٠٢ ٦٨٩	٥٣ ٨٦٠	٤٨ ٣٠٩	٥٢٠	تدعيم المخصصات خلال العام
(٣٤ ٨١٤)	(٦٥)	(٣١ ٣٧٧)	(٣ ٣٧٢)	استخدام المخصصات خلال العام
(٢٣)	-	-	(٢٣)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢	-	-	٢	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢١١ ٠٦٥	١١٤ ١٠٧	٩٤ ٦٨٤	٢ ٢٧٤	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ فى إجمالى المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملازمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التى لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٨٠ ٧٩٤ جنيه مصري فى نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة فى ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصرفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٤٦ ٢٥٥ جنيه مصري (٤٩ ١٧٤ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

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 وداننوت طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٢٢٢ ٦٩٧	٢٢٢ ٦٩٧	١٥٣ ٣٠٦	١٥٣ ٣٠٦	إجمالي أوراق الدفع وداننوت
(٢٢٢ ٦٩٧)	(٢٢٢ ٦٩٧)	(١٥٢ ٨٥٩)	(١٥٢ ٨٥٩)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥)
-	-	٤٤٧	٤٤٧	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 يونيو ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
٧٥٧ ٨٩٣	٥٤٢ ٠٠٧	٣٦٧ ٢١٧	٢٢٦ ٦٨٧	مقدمات من العملاء
١ ١٢٥ ١١٠	٧٦٨ ٦٩٤			تسويات عقود التأجير التمويلي

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 صافى الاستثمارات فى كيان أجنبى.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى	
٨٤٣ ٧٥٨	(١ ٤٨٧ ٥٢٤)	(٦٤٣ ٧٦٦)	(٢ ٤٥٣ ٥٣١)	دولار أمريكى
٥٩ ١٧٣	(١١ ٦٢٦)	٤٧ ٥٤٧	٢٢ ٠١٩	يورو
١٥٥ ٣٤٥	(١٥٤ ٠٠٠)	١ ٣٤٥	٩٩ ٠٦٤	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 تأثير التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض 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 ١٠ ١٦٩ ٥٣٤ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٨ ٧٣٢ ١٠٩ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١٢٨ ٢٤١ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (١٤٤ ٢٧٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٣٩ ٩٨٠	٨٩ ١٢٨
٤ ٢٩٠	١٥٢ ٠٠٠
١٤٤ ٢٧٠	٢٤١ ١٢٨

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 يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤ ٨٠٥ ١٥٦	٤ ٠٢١ ٦٩٧
(٣٨٣ ٥٩٢)	(٣٧٩ ٧٢٩)
٧,٩٨%	٩,٤٤%

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 بخطط ائتمانية معززة متاحة.

٢- تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى 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 لحصم التدفقات النقدية المستقبلية 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 أداة مشابهة 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.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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		اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٠٠%	١٠٠%	شركة آر جى انفيستمنت "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"
٥١%	٥١%	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
١٠٠%	١٠٠%	شركة "B.V.I" Almora Resources Inc
٩٩%	٩٩%	شركة هرم للنقل والتجارة "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 للاستثمارات المالية "ش.م.م"
١٠٠%	١٠٠%	شركة الخليج لتجارة السيارات
٩٠%	٩٠%	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
٧٦%	٧٦%	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 جي بي 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 جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
١٠٠%	١٠٠%	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
١٠٠%	١٠٠%	شركة جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
٩٠%	٩٠%	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
١٠٠%	١٠٠%	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل والمعدات الإنشائية "ش.م.م"
١٠٠%	١٠٠%	شركة جي بي لتكنولوجيا المياه والبيئة "ش.م.م"
-	٦٥%	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٢٢١ ١٩٣ جنيه مصري (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٢- الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة فى صورة خطابات ضمان (الجزء غير المغطى) وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة بالجنيه المصرى والعملات الأجنبية من المجموعة خلال النشاط الاعتيادى لها والموضح بالجنيه المصرى كما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١ ٠٧٤ ٣٨٣	٩٨٥ ٧٢٥	دولار أمريكى
١٦٠ ٠٠٢	١٤٩ ٧٤٨	جنيه مصري
٥١٤	٥١٦	ين ياباني
-	٣ ١١١	يورو

٣٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٠٣٨	٤ ٦٨٤	شركة جى بى للإستيراد و التصدير
-	١ ٠٢٧	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ٦١٩	-	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (ايبك)
٦ ٨٣٨	١ ٠٠٠	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٦٥ ٩٩٩	٤١ ٢٤٦	شركة البستان القابضة
١٦ ٩٧٤	١٧ ٠١٦	شركة سيباك - الجزائر
١٨ ٣٧٦	١٨ ١٠٥	شركة ألبيماتكو - الجزائر
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	شركة بلو باي للإدارة
١٠ ٩٦٤	١٠ ٤٣٨	جاري مساهمين القاصد
١٣٨ ٨٠٨	١٠٥ ٥١٦	الإجمالي

الإنخفاض فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٦ ٨٨٣	٦٢ ٦٩٩	شركة ماركو بولو
٤	١٥٢	أعضاء مجلس الإدارة
٤ ٠٠٠	١ ٤٧٧	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
١ ٦١٨	-	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ١٢٢	١ ٠٣٩	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٩٣	١ ٢٥٩	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
٢١ ٩٩٧	٤ ٠٨٤	جارى مساهمين القلم
٩٦ ٩١٧	٧٠ ٧١٠	

٣٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	اسم الطرف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧			
٤٥٧	١٤٨	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين
١٤ ٦٠١	١٩ ٠١٥	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	
(٤ ٢٩١)	(٢ ٥٢٣)	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
١٧ ٥١٦	١ ٣٥٤	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جى بى للاستيراد و التصدير
(١ ١١٠)	(٢ ٦٤٥)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٦٤٥	(٤٢)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك – الجزائر
٣٥ ٥٠٩	٥٢٦	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
١ ٨٦٦	٥ ٨٣٨	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٢١ ٦٨٣	(١٧ ٩١٣)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم
١٥٤	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين النبطين
(٣ ٢٠٩)	(٤ ١٨٣)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
(٣ ٤٧٩)	(٣٤)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
(٢ ٩٦٥)	(٨٣)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاستيراد الاطارات
-	٢٧١	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ألجيماتكو - الجزائر
٦ ٠٠٠	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باي للإدارة
-	١ ٦١٩	تحويلات نقدية		الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (إيالك)

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 المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفوضية 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 المكتتة والمكتتة 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 المكتتة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات 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 الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر 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 الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر 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 ايها 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 في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون 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 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 في 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 في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن شركات المجموعة أو مواقع 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 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 الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الأحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية 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 المتوقعة 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 لدى المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢ - المدفوعات المبنية على اسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسدة 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 والمسدة 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 العاملین 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 الغاء 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 للنقد.

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات و التكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح او 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 والضريبة 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 والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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 وحصة في شركات 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 الاعتراف 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 المعالجة المحاسبية الخاصة).

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:

معدل الإهلاك	الأصل
٢% - ٤%	المباني
١٠% - ٢٠%	الآلات والمعدات
٢٠% - ٢٥%	وسائل نقل وانتقال
٦% - ٣٣%	تجهيزات مكتبية وأثاث
٢٥%	حاسب آلي
٢٠% 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 التوبيب الاستثمار العقاري

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

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلى 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 بتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلى عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلى كأصل غير ملموس.

ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلى 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 أو لا بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب 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 اضمحلال 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 مبنية 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 مبنية 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 الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن 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، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

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 اصدار 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 متضمنه اي 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 الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ش- الأدوات المالية (تابع)

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء 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 الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار 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 اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار 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 الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

ض- الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

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 الارباح 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 الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح 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 الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في اية 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 الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

١ - الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول 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 الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -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 إيهما 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 الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أو لا 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 إضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال 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 الملزمة .

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.

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 إيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب 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 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 إيهما 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.

١- 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.

ظ- 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.

ع- توزيعات الأرباح

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

غ- الأرقام المقارنة

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

ف- أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

قامت إدارة الشركة بتطبيق بعض المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧ بقرار وزير الاستثمار رقم (١٦) لسنة ٢٠١٧، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلي:

أولاً: تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل تكلفة ومجمع إهلاك بعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معدلات التعديل الواردة بإرشادات التطبيق بالملحق المذكور أعلاه وإدراج قيمة الزيادة في صافي القيمة الدفترية للأصول المؤهلة للتعديل في بند مستقل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى ناتج تعديل تكلفة الأصول ، وتم تحويل الجزء المحقق خلال العام من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة). وفيما يلي بحركة ناتج تعديل تكله الأصول خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ :-

٢٥٩ ٥٨٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٩ ١٨٩)	الإستبعادات خلال الفترة
(٢٥ ٠٤١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٢٠ ٢٤٨	الضريبة المؤجلة
١٨٥ ٦٠٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧