

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ (٢٠٢)
 البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
 صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
 كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

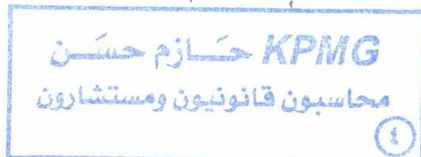
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٠ مايو ٢٠١٨

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥ ٦٠٢ ٦٢٦	٥ ٧٤٦ ٢٤٦	(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٠ ٣٤٦	٤٢٩ ١٩٨	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
٦ ٤٧٨	٦ ٤٧٨		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
١ ٠٠٦ ١٥٩	١ ٠٩٧ ٩٤٥	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٢٨٢ ٦٥٣	٢٩٢ ٤٣٧	(٩-)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥	(١٧)	استثمارات عقارية
٨ ٢٢٢	٣ ٩١١		أرصدة مدينة
٧ ٤٢٧ ٣٨٩	٧ ٦٦٧ ١٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣ ٠١٢ ٨٢٤	٣ ٠٩ ٩٧٦	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٢ ٩٧٢ ٢١٣	٣ ٥٠٧ ٨٠٠	١٢	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٢٣٤ ٨٨٢	١ ٦٥٢ ٨٧٤	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٠ ٣٤١	١١٥ ٥٢٦	٣٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٤٩٤ ٨٥٠	١٤	نقدية بالبنوك و الصندوق
٨ ٦٠٣ ٠٣٦	٩ ٧٨١ ٠٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
١٦ ٠٣٠ ٤٢٥	١٧ ٤٤٨ ١٤٦		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المنفوع
٣٢٠ ٩٩٢	٣٣٦ ٠٢٩	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٤٦٢ ٩٦٨	٢ ٤٤٩ ٦٥٧	(٢١)	إحتياطيات أخرى
(١٤٤ ٥٦٤)	(٨١٥ ٩١٢)		(خسائر) مرحلة
(٦٦٦ ٩٠٠)	٣٣ ٤٩٦		صافي ربح الفترة / (خسارة) العام
٣ ٠٦٦ ٥٠٦	٣ ٠٩٧ ٢٨٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ١٦٣ ١٥٨	١ ١٨٧ ٢٥٢	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤ ٢٢٩ ٦٦٤	٤ ٢٨٤ ٥٣٢		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٢ ٥٧٣ ٨٢٣	٢ ٧٥٣ ٠٨٩	(٢٤)	قروض
٥٥٨	٩٩٦	(٢٧)	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
٤٢ ٨٣٤	٣٩ ٣٠١	(٢٦)	مخصص ضمان
٧٨ ٦٨٢	٧٥ ٥٥٢		إيرادات مؤجلة
١٥٢ ٥٠١	١٥٢ ٦٩٤	(٩-)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٨٤٨ ٣٩٨	٣ ٠٢١ ٦٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢٤٠ ٩٢٨	٢١٦ ٧٣٦	(٢٦)	المخصصات
٨٠ ٥٦٥	١٠٤ ١٥٩	(٩-)	التزامات ضرائب الدخل
٧ ٠٤٠ ٩٦٩	٧ ٥٢٦ ٥٥٧	(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٧٠ ٠٦٧	٦٩ ٨١٨	(٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥١٩ ٨٣٤	٢ ٢٢٤ ٧١٢	(٢٥)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٩٥٢ ٣٦٣	١٠ ١٤١ ٩٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١ ٨٠٠ ٧٦١	١٣ ١٦٣ ٦١٤		إجمالي الالتزامات
١٦ ٠٣٠ ٤٢٥	١٧ ٤٤٨ ١٤٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
د. رؤوف غيور

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 ٣١ مارس ٢٠١٨

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٧	٢٠١٨		
٢ ٩٦٣ ٢٤٥	٤ ٧٦٠ ٧٧٤		المبيعات
(٢ ٤٦٣ ١٩٩)	(٤ ٠٥٣ ١٨٩)		تكلفة المبيعات
٥٠٠ ٠٤٦	٧٠٧ ٥٨٥		مجمول الربح
١٦ ٠١٥	٣١ ٢٣٢		ايرادات اخرى
(١٥٥ ١٣٦)	(١٩٨ ٠٦٨)		مصروفات البيع والتسويق
(١٣٩ ٦٤١)	(١٩٩ ٨٦٧)		مصروفات إدارية و عمومية
(١٦ ٦٢١)	١٩ ٤٣٠	(٧)	المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة و غير المتداولة (بالصافي)
٢٠٤ ٦٦٣	٣٦٠ ٣١٢		نتائج أنشطة التشغيل
(٣٨٢ ٢٤٥)	(٢٨١ ٥٠٣)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
(١٧٧ ٥٨٢)	٧٨ ٨٠٩		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل
١٣ ٨٣٠	(١٦ ٧٢٤)	(٩-ت)	(مصروف) / منفعة ضرائب الدخل
(١٦٣ ٧٥٢)	٦٢ ٠٨٥		صافي ربح / (خسارة) الفترة
			يتم توزيعه على النحو التالي:
(١٥٤ ٥٣٤)	٣٣ ٤٩٦		مساهمي الشركة الأم
(٩ ٢١٨)	٢٨ ٥٨٩		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(١٦٣ ٧٥٢)	٦٢ ٠٨٥		
(٠,١٤١)	٠,٠٣١	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح/(الخسارة) (جنيه مصري / للسهم)

* 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 ٣١ مارس ٢٠١٨

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٧	٢٠١٨		
(١٦٣ ٧٥٢)	٦٢ ٠٨٥		صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٩٦ ٩١٠	(٩ ٥٨٨)		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٧٩ ٦٢٨)	(١٠ ٥٨٩)		ناتج تعديل تكلفة الأصول
١٧ ٢٨٢	(٢٠ ١٧٧)		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
١٧ ٧٧٢	٢ ٣٧١		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٣٥ ٠٥٤	(١٧ ٨٠٦)		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
(١٢٨ ٦٩٨)	٤٤ ٢٧٩		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
			إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
(١٦٢ ٢٥٧)	٢٠ ١٨٥		مساهمي الشركة الأم
٣٣ ٥٥٩	٢٤ ٠٩٤		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
(١٢٨ ٦٩٨)	٤٤ ٢٧٩		

* 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 ٣١ مارس ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم											٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)											
رأس المال	إحتياطي قانونى	ترجمة العمليات	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار	خسائر مرحلة	صافى (خسائر)	الإجمالي	أصحاب الحقوق	إجمالي حقوق	
			العادلة لأسهم حوافز	إعادة تقييم	(إحتياطي خاص)		العام / ربح الفترة		غير ذوي السيطرة	الملكية	
الأجنبية	نظام الاثابه والتحفيز	الأجنبية									
١ ٢٩١ ٨٦٧	٣٢٠ ٩٩٢	١ ٢٩١ ٨٦٧	٨٨ ٨٨٢	١٦٥ ٤١٨	٩١٦ ٨٠١	(١٤٤ ٥٦٤)	(٦٦٦ ٩٠٠)	٣ ٠٦٦ ٥٠٦	١ ١٦٣ ١٥٨	٤ ٢٢٩ ٦٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	-	-	-	(٦٦٦ ٩٠٠)	٦٦٦ ٩٠٠	-	-	-	المحول للخسائر المرحلة
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	٣٣ ٤٩٦	٣٣ ٤٩٦	٢٨ ٥٨٩	٦٢ ٠٨٥	صافى ربح الفترة
-	-	-	-	(٨ ٢١٨)	-	١٠ ٥٨٩	-	٢ ٣٧١	-	٢ ٣٧١	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
-	-	(٥ ٠٩٣)	-	-	-	-	-	(٥ ٠٩٣)	(٤ ٤٩٥)	(٩ ٥٨٨)	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	(٥ ٠٩٣)	-	(٨ ٢١٨)	-	١٠ ٥٨٩	٣٣ ٤٩٦	٣٠ ٧٧٤	٢٤ ٠٩٤	٥٤ ٨٦٨	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
-	١٥ ٠٣٧	-	-	-	-	(١٥ ٠٣٧)	-	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني
-	١٥ ٠٣٧	-	-	-	-	(١٥ ٠٣٧)	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١ ٠٩٤ ٠١٠	٣٣٦ ٠٢٩	١ ٢٨٦ ٧٧٤	٨٨ ٨٨٢	١٥٧ ٢٠٠	٩١٦ ٨٠١	(٨١٥ ٩١٢)	٣٣ ٤٩٦	٣ ٠٩٧ ٢٨٠	١ ١٨٧ ٢٥٢	٤ ٢٨٤ ٥٣٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

* 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 ٣١ مارس ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة الأم											٣١ مارس ٢٠١٧
											(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
رأس المال	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الأرباح / (الخسائر)المرحلة	صافى خسائر الفترة / العام	الأجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	٣١١١٢٥	١٢٣٥٥١١	٨٦٤٤٠	٢٥٩٥٨٥	٩٦٧٤٣٩	٧٥٩٧٦٢	(٨٦٥٦٥٦)	٣٨٢١٧١٠	١١٦٩٦٣٨	٤٩٩١٣٤٨
-	-	-	-	-	-	-	(٨٦٥٦٥٦)	٨٦٥٦٥٦	-	-	-
المحول للأرباح المرحلة											
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	-	(١٥٤٥٣٤)	(١٥٤٥٣٤)	(٩٢١٨)	(١٦٣٧٥٢)
صافى خسائر الفترة											
-	-	-	-	-	(٦١٨٥٦)	-	١٣٨٧٧	-	(٤٧٩٧٩)	-	(٤٧٩٧٩)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر											
-	-	-	٥٤١٣٣	-	-	-	-	-	٥٤١٣٣	٤٢٧٧٧	٩٦٩١٠
بنود الدخل الشامل الأخر											
-	-	-	٥٤١٣٣	-	(٦١٨٥٦)	-	١٣٨٧٧	(١٥٤٥٣٤)	(١٤٨٣٨٠)	٣٣٥٥٩	(١١٤٨٢١)
إجمالي الدخل الشامل											
معاملات مع مالكي الشركة											
-	٢٦٥٠٦	-	-	-	-	(٥٠٦٣٨)	-	-	(٢٤١٣٢)	-	(٢٤١٣٢)
ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة											
-	-	-	-	-	-	-	(٢٤٧٣)	-	(٢٤٧٣)	(٦٨٠٠)	(٩٢٧٣)
توزيعات أرباح											
-	-	-	-	٦١١	-	-	-	-	٦١١	-	٦١١
القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز											
-	٢٦٥٠٦	-	-	٦١١	-	(٥٠٦٣٨)	(٢٤٧٣)	-	(٢٥٩٩٤)	(٦٨٠٠)	(٣٢٧٩٤)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة											
١٠٩٤٠١٠	-	٣١١١٢٥	١٢٨٩٦٤٤	٨٧٠٥١	١٩٧٧٢٩	٩١٦٨٠١	(٩٤٤٩٠)	(١٥٤٥٣٤)	٣٦٤٧٣٣٦	١١٩٦٣٩٧	٤٨٤٣٧٣٣
الرصيد في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٨

الثلثة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨		
(١٧٧ ٥٨٢)	٧٨ ٨٠٩		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب
٢٦٣ ٥٦٦	٢٨٠ ٢٥٦		يتم تسويته بما يلي:
١٠٤ ٧١٦	١١٧ ١٥٢	(١٦،١٥)	فوائد مدينة
٩ ٣٩٣	(١٨ ٨٤٣)	(٢٦)	إهلاك و إستهلاك الفترة
(٣ ٠٥٧)	(٤٣ ٦٨٤)		صافي حركة المخصصات
٦١١	-		صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(٦ ٢٧٤)	(١٤ ٢٢٤)	(٦)	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
(٥ ٧٧٢)	(١٤ ٧٤١)		فوائد دائنة
(٤ ٥٣٦)	٥ ٥٦٩		فوائد قروض مرسمة
(٥٠ ٦٣٨)	-	(١٩)	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (غير المحققة)
(٣٤٤)	-		خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
(١ ١٠٩)	(٢ ٠٠٣)		أرباح بيع إستثمارات عقارية
١٢٨ ٩٧٤	٣٨٨ ٢٩١		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
التغيير في:			
(٩٩٦ ٧١١)	٤٦ ٣٦٢		المخزون
٨٤ ٣١٧	(٦١١ ٩١٦)		عملاء وأوراق القبض
(١٠٢ ٧٥١)	(٤٠٥ ٦٠٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣ ٤٧٥)	(٢ ٩١٥)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨ ٠٨٤	(٢٤٨)		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٦١٣ ١٧٥)	٦٢٤ ٣٨٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٤٧٤ ٧٣٧)	٣٨ ٣٤٥		التدفقات النقدية المتاحة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
(٩ ٦١٤)	(١٠ ٣٧١)		مخصصات - مستخدمة
(٩ ٢٧٣)	(٣٤٧)		ضرائب دخل المسددة
(٢ ٠٢٩)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١ ٤٩٥ ٦٥٣)	٢٧ ٦٢٧		التدفقات النقدية المتاحة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٥٠٧ ٩٧٧)	(٧٦٣ ٠٩٠)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٩٩٥)	-		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
(٣ ٥٨٥)	١٣ ٨٣٢		فوائد دائنة - محصلة
١٠٩ ٣٦٩	٥١٨ ٩٦٤		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٤٠٣ ١٨٨)	(٢٣٠ ٢٩٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٧٧ ١٤٤	-		المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة
١ ٧٢٤ ٦٣٠	٦٦٤ ٨٥٤		القروض والسلفيات - متحصلات
٦٦١	٤٣٨		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٢١٤ ٤٨٦)	(٢٠٢ ٨٨٩)		فوائد مدينة - مدفوعة
١ ٥٨٧ ٩٤٩	٤٦٢ ٤٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣١٠ ٨٩٢)	٢٥٩ ٧٣٦		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
١ ٢٢٥ ٣٠٠	١ ٢٤٢ ٧٧٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٩ ٨٣٣	(٧ ٦٦٢)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
٩٦٤ ٢٤١	١ ٤٩٤ ٨٥٠	(١٤-ب)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* 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 فى المنطقة الصناعية أبو رواش ك ٢٨ طريق مصر أسكندرية الصحراوى، جمهورية مصر العربية.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") بالعمل فى تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما فى ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأوتوبيسات 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 والآجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٦٠.٦% فى ٣١ مارس ٢٠١٨.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٨.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أعدت القوائم المالية 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.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. 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 والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ- قياس القيم العادلة (تابع)

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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 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 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 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 والتمويل متناهي الصغر والاتجار فى جميع البضائع بما فى 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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٧,٣ %	٥١ %	سيارات الركوب
١٠,٧ %	٧,٦ %	سيارات نقل وأتوبيسات
١٤,٧ %	١٩,٢ %	دراجات بخارية / توك توك
٢٧,٤ %	٢٢,٢ %	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٥,٢ %	٢٨,٧ %	سيارات الركوب
٥,٢ %	١٤,٤ %	دراجات بخارية / توك توك
٥,٢ %	١٢,١ %	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
%٤٢,٦	%٣٣,٧٣	سيارات الركوب
%١٢,٥٤	%٨,٢٥	سيارات نقل وأتوبيسات
%٨.٤٥	%٢٢,١٢	دراجات بخارية / توك توك
%٣٦.٤١	%٣٥,٩	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
%٥٠.٧	%٣٨,٣	سيارات الركوب
%١٩.١	%١٨	سيارات نقل وأتوبيسات
%٣.١	%٣,٥	دراجات بخارية / توك توك
%٢٧	%٤٠,٢	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
%٦٠.٢	%٤١,٦	سيارات الركوب
%١٣.٨	%١٤,٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢	%٥,٧	دراجات بخارية / توك توك
%٢٤	%٣٨.٣	العمليات الأخرى

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
		الإيرادات
٣ ٣٧٦ ٧٠٤	٥ ٢٥٤ ٦٩٠	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(٤١٣ ٤٥٩)	(٤٩٣ ٩١٦)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٢ ٩٦٣ ٢٤٥	٤ ٧٦٠ ٧٧٤	الإيراد المجموع
		نتيجة القطاعات
٤٧٥ ١٧٩	٧٠٠ ٧٢٢	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
٢٤ ٨٦٧	٦ ٨٦٣	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
٥٠٠ ٠٤٦	٧٠٧ ٥٨٥	مجمل الربح المجموع
		الأصول
٣٢ ٥٨٤ ٠٦١	٣١ ٣٤٦ ٠٨٢	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٤ ٤٣٧ ٨٨٥)	(١٣ ٨٩٧ ٩٣٦)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
١٨ ١٤٦ ١٧٦	١٧ ٤٤٨ ١٤٦	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
٢٣ ٢٧٤ ١٠٧	٢١ ٢٢٨ ٨٨٥	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٩ ٩٧١ ٦٦٤)	(٨ ٠٦٥ ٢٧١)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
١٣ ٣٠٢ ٤٤٣	١٣ ١٦٣ ٦١٤	إجمالي الإلتزامات المجمعة

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجموع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣١ مارس ٢٠١٨			
١٤ ٢٢٤	(٣ ٩١٦)	١٨ ١٤٠	إيرادات تمويلية
(٢٩٦ ٦٩١)	(٣١ ٧٦٩)	(٢٦٤ ٩٢٢)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٧٧٧ ٨٣١	-	٧٧٧ ٨٣١	نفقات رأسمالية
١١٧ ١٥٢	(٧ ٩٨٨)	١٢٥ ١٤٠	إهلاك وإستهلاك
الإجمالي المجموع	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣١ مارس ٢٠١٧			
٦ ٢٧٤	(١٥ ٢٣٩)	٢١ ٥١٣	إيرادات تمويلية
(٢٨٤ ٠٣٧)	(١٧ ٠٦٤)	(٢٦٦ ٩٧٣)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٦٥٩ ١٣٨	(٤٢١ ٦٠٤)	١ ٠٨٠ ٧٤٢	نفقات رأسمالية
١٠٤ ٧١٦	(٣ ١٦٤)	١١٠ ٠٢٩	إهلاك وإستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤ ٣٧٩	١١ ٣٨٠	فوائد دائنة
١ ٨٩٥	٢ ٨٤٤	فوائد البيع بالتقسيط
٦ ٢٧٤	١٤ ٢٢٤	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٢٨٤ ٠٣٧)	(٢٩٦ ٦٩١)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(١٠٤ ٤٨٢)	٩٦٤	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية (بالصافي)
(٣٨٨ ٥١٩)	(٢٩٥ ٧٢٧)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٣٨٢ ٢٤٥)	(٢٨١ ٥٠٣)	صافي تكاليف التمويل

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨٧٠	٢٣ ٨٠٦	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٥٢٠	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٣ ٩٢٤	مخصصات أخرى
-	٥ ٨٨٦	مخصص مطالبات قانونية
٨٧٠	٥٤ ١٣٦	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها
		تدعيم المخصصات
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(٣ ٠٥٤)	(٤ ٢٨٤)	مخصص ضمان
(٨ ٠٩٨)	(٤ ٧٣٦)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	(٣ ٢٠٠)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٥ ٨٠٣)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٥٥٠)	مخصص مطالبات قانونية
(٦ ٣٣٩)	(٦ ١٣٣)	مخصصات أخرى
(١٧ ٤٩١)	(٣٤ ٧٠٦)	إجمالي تدعيم المخصصات
(١٦ ٦٢١)	١٩ ٤٣٠	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	فروق عملة	رد الانخفاض خلال العام	المستخدم خلال العام	تدعيم الانخفاض خلال العام	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
٤٠٢ ١٢٧	١٠٥	(٢٣ ٨٠٦)	-	٤ ٧٣٦	٤٢١ ٠٩٢	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣٢ ٠٠٢	(٥٥)	-	-	١٥ ٨٠٣	١٦ ٢٥٤	الانخفاض في قيمة المستحق لدي شركات شقيقة
١٠ ٠٢٦	٣٧٨	(٥٢٠)	-	٣ ٢٠٠	٦ ٩٦٨	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٤٣ ٩٤٤	٢١٨	(٢٤ ٣٢٦)	-	٢٣ ٧٣٩	٤٤٤ ٣١٣	
٨١ ٨٥٤	(١٧٥)	(٤٣ ٠٩٧)	(٢٤١)	-	١٢٥ ٣٦٧	* الانخفاض في قيمة المخزون
٥٢٥ ٧٩٨	٤٣	(٦٧ ٤٢٣)	(٢٤١)	٢٣ ٧٣٩	٥٦٩ ٦٨٠	

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح. يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح / (الخسارة) بقسمة صافي ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(١٥٤ ٥٣٤)	٣٣ ٤٩٧	صافي الربح / (خسارة) الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
(٠,١٤١)	٠,٠٣١	نصيب السهم الاساسى فى الربح (الخسارة) / جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٩٨ ١١٥	٨٠ ٥٦٥	الرصيد في ١ يناير
(١٠٢ ٧٩٥)	(٣٤٧)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٦٨	(٤)	فروق ترجمة
٨٤ ٩٧٧	٢٣ ٩٤٥	ضرائب الدخل خلال الفترة/ العام (إيضاح ٩-ت)
٨٠ ٥٦٥	١٠٤ ١٥٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

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

إيضاح	أصول ثابتة وغير ملموسة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص مخصص ضمان	مخصص مطالبات قانونية	نتائج تعديل تكلفة الأصول	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالي
أصول ضريبية مؤجلة									
الرصيد في ١ يناير	١١	٢٣٣ ٧٦٥	١٥ ٨٩١	٣١ ٧٤٩	١ ٢٣٦	-	٢٨٢ ٦٥٢	١٥٩ ٣٥٧	
المحمل على قائمة الدخل	-	٩ ٧٨٥	-	-	-	-	٩ ٧٨٥	١٢٣ ٢٩٦	
الرصيد في نهاية الفترة / العام	١١	٢٤٣ ٥٥٠	١٥ ٨٩١	٣١ ٧٤٩	١ ٢٣٦	-	٢٩٢ ٤٣٧	٢٨٢ ٦٥٣	
الالتزامات الضريبية المؤجلة									
الرصيد في ١ يناير	(١١٣ ٤٧١)	-	-	-	-	(٣٩ ٠٣٠)	(١٥٢ ٥٠١)	(١٦٤ ٣٨٩)	
المحمل على قائمة الدخل	(٢ ٥٦٤)	-	-	-	-	-	(٢ ٥٦٤)	(١٠ ٢٤٥)	
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٢ ٣٧١	٢ ٣٧١	٢٢ ١٣٣	
الرصيد في نهاية الفترة / العام	(١١٦ ٠٣٥)	-	-	-	-	(٣٦ ٦٥٩)	(١٥٢ ٦٩٤)	(١٥٢ ٥٠١)	
صافي الالتزامات الضريبية	(١١٦ ٠٢٤)	٢٤٣ ٥٥٠	١٥ ٨٩١	٣١ ٧٤٩	١ ٢٣٦	(٣٦ ٦٥٩)	١٣٩ ٧٤٣	١٣٠ ١٥٢	
الصافي									
الرصيد في ١ يناير	(١١٣ ٤٦٠)	٢٣٣ ٧٦٥	١٥ ٨٩١	٣١ ٧٤٩	١ ٢٣٦	(٣٩ ٠٣٠)	١٣٠ ١٥١	(٥ ٠٣٢)	
المحمل على قائمة الدخل	(٢ ٥٦٤)	٩ ٧٨٥	-	-	-	-	٧ ٢٢١	١١٣ ٠٥١	
المحمل على قائمة الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٢ ٣٧١	٢ ٣٧١	٢٢ ١٣٣	
الرصيد في نهاية الفترة / العام	(١١٦ ٠٢٤)	٢٤٣ ٥٥٠	١٥ ٨٩١	٣١ ٧٤٩	١ ٢٣٦	(٣٦ ٦٥٩)	١٣٩ ٧٤٣	١٣٠ ١٥٢	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(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.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٠ ٤٧٩	٩٤ ٧٤٦
٢ ٢٥٦	١ ٥٦٨

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 وحصل الملكية في المشروعات المشتركة حيث ان المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بعكس الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

ت- (منفعة) / مصروف ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧
(٢٣ ٩٤٥)	(١٣ ١٠٢)
٧ ٢٢١	٢٦ ٩٣٢
(١٦ ٧٢٤)	١٣ ٨٣٠

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح والخسائر

٣١ مارس ٢٠١٧			٣١ مارس ٢٠١٨			فروق ترجمة العمليات الأجنبية ناتج تعديل تكلفة الأصول
بعد الضريبة	الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	الضريبة	قبل الضريبة	
٩٦ ٩١٠	-	٩٦ ٩١٠	(٩ ٥٨٨)	-	(٩ ٥٨٨)	
(٦١ ٨٥٦)	١٧ ٧٧٢	(٧٩ ٦٢٨)	(٨ ٢١٨)	٢ ٣٧١	(١٠ ٥٨٩)	
٣٥ ٠٥٤	١٧ ٧٧٢	١٧ ٢٨٢	(١٧ ٨٠٦)	٢ ٣٧١	٢٠ ١٧٧	

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

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض 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.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣٤٠ ٤٨٨	٦٠٨ ٠٣٩	بضاعة بالطريق
١ ٣٢٢ ٧٣٨	١ ٠٩٦ ٣٢٧	سيارات وحافلات ومقطورات
٧٥٢ ٣٥٧	٧٣٨ ٧٩٤	مكونات سيارات ومواد خام
٥١٢ ٠٣٢	٤٩٥ ٦٩٣	قطع غيار بغرض البيع
٧١ ٠٥٩	٣٩ ٤١٥	إنتاج تحت التشغيل
١٠٧ ٦٥٤	٦٩ ٦٢٥	إطارات
٣١ ٨٦٣	٤٣ ٩٣٧	زيوت
٣ ١٣٨ ١٩١	٣ ٠٩١ ٨٣٠	الإجمالي
(١٢٥ ٣٦٧)	(٨١ ٨٥٤)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
٣ ٠١٢ ٨٢٤	٣ ٠٠٩ ٩٧٦	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١ ٣٩٠ ٨٥٦	١ ٥١٥ ٤٩٩	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٣٧٩ ٤١٣)	(٤١١ ٤٥٤)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
١ ٠١١ ٤٤٣	١ ١٠٤ ٠٤٥	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٥ ٢٨٤)	(٦ ١٠٠)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
١ ٠٠٦ ١٥٩	١ ٠٩٧ ٩٤٥	الصافي

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨ ٥٢٦ ٤٧٨	٩ ١٦٤ ١٢٧	إجمالي أوراق القبض
(١ ٣٩٠ ٨٥٦)	(١ ٥١٥ ٤٩٩)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٤ ٨٩٩ ٢٨٧)	(٥ ٠٥٩ ١٠٢)	فوائد غير مستهلكة
٢ ٢٣٦ ٣٣٥	٢ ٥٨٩ ٥٢٦	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ١٥١ ٦٨٦	١ ٣١٤ ٣٠١	عملاء
٣ ٣٨٨ ٠٢١	٣ ٩٠٣ ٨٢٧	الإجمالي
(٤١٥ ٨٠٨)	(٣٩٦ ٠٢٧)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢ ٩٧٢ ٢١٣	٣ ٥٠٧ ٨٠٠	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٦٨٦ ٧٦٧	٧٦٩ ٨٠٥	دفعات مقدمة للموردين
٢١٦ ٧٤٥	٢٢٧ ٦٥٣	ضرائب خصم
٢٤ ١٨٢	٢٠ ٩٧٠	ضرائب مبيعات مدينة
٤٤٦	٣٩٢	فوائد مستحقة
١١ ٤١٨	٣٢٥ ٤٩٨	اعتمادات مستنديه
٩٣ ٨٨٦	١١٠ ٩٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣ ١٢٥	٣٢ ١٠٧	تأمينات لدى الغير
٨٤ ٨٩٢	٥٣ ١٤٨	غطاء خطابات الضمان
٢٤ ٦٦٠	٢٨ ٣٦٥	سلف وعهد للعاملين
٦١ ١٥٩	٩٠ ٥٠٤	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٥٧٠	٣ ٤٧٢	مصلحة الجمارك
١ ٢٤١ ٨٥٠	١ ٦٦٢ ٩٠٠	الإجمالي
(٦ ٩٦٨)	(١٠ ٠٢٦)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٣٤ ٨٨٢	١ ٦٥٢ ٨٧٤	الصافي

١٤- نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٤٩٤ ٨٥٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٤٩٤ ٨٥٠	

ب- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٤٩٤ ٨٥٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٢٤٢ ٧٧٦	١ ٤٩٤ ٨٥٠	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ							
أراضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكنية 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	١٥٠ ٤٣٣	٤٧ ٢٧٨	٣ ٤١٦	٣٧٤ ٤٦٢	٢ ٤٨٢ ٦٢١
٦ ٥٢٧	٢ ٩٨٦	-	٤٠٩	٤٥٠ ٧٨	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
٧٧٠	-	-	-	-	-	(٧٧٠)	-
٦٢٩ ٤٣٢	٣ ٤٦٣	٦٦ ٠٧٨	١ ٥٥٢	٤ ١٤٣	٤٥٤	٧٢ ٧٠٩	٧٧٧ ٨٣١
٢٠٠	-	-	-	٤٢١	٤٨٦	(١ ١٠٧)	-
(٥٠٢ ٦٣٧)	(١١ ٥٣٩)	(٣٥ ١٢٠)	(٢٤)	(٧٧)	-	-	(٥٤٩ ٣٩٧)
-	-	-	(٦)	-	-	-	(٦)
(١ ٧٣٨)	(١٦٤)	(١١٥)	(٣٣)	(٣٢٨)	(١١)	-	(٢ ٣٨٩)
٥ ٠٨٧ ٢٢٥	١ ٤٥٠ ٦٨٧	١ ١٨٨ ٦٩١	٢١٠ ٤٤٣	٤٩٨ ٤٥١	٢٩ ٩٦٧	٦١٥ ٦٥٢	٩ ٠٨١ ١١٦
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)	(٣٣٨)	-	-
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
١٦ ٣٦٦	٣٢ ٩٢٨	٤٨ ١٦٢	٦ ٣٩٥	١١ ٣٣٨	٨١٥	-	١١٦ ٠٠٤
(٤ ٣٢٣)	(٦ ٩٠٨)	(٢٥ ٧٤٣)	(١٧)	(٢٣)	-	-	(٣٧ ٠١٤)
-	-	-	(٦)	-	-	-	(٦)
(٢١٠)	(٥٠)	(٦٥)	(٢٨)	(٢٢١)	(٨)	-	(٥٨٢)
٢٦٢ ١٤٢	٥٩٣ ٤٢٨	٤٩٨ ٧١٤	١٦٣ ٥٣٨	٢٥٥ ٣٥٧	١٩ ٧١٠	٥ ٨١٦	١ ٧٩٨ ٧٠٥
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
٤ ٨٢٥ ٠٨٣	٨٥٧ ٢٥٩	٦٨٩ ٩٧٧	٤٦ ٩٠٥	٢٤٣ ٠٩٤	١٠ ٢٥٧	٦٠٩ ٨٣٦	٧ ٢٨٢ ٤١١

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

صافي الأصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح	٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ	٧ ٢٨٢ ٤١١	٧ ١٣٤ ٧٧٤
يخصم		
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي	(٢٨)	
	١ ٥٣٦ ١٦٥	١ ٥٣٢ ١٤٨
	٥ ٧٤٦ ٢٤٦	٥ ٦٠٢ ٦٢٦

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف 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:

التكلفة	أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧	٢ ١٩٨ ١٩٥	٣١٣ ٤٢٩	٦٧٢ ٧٧٧	٣٨ ١٩٢	١ ٧٥٧	٣ ٢٢٤ ٣٥٠
الإضافات خلال العام	١ ٧١٣ ٣٧٣	٥٠٠ ٧٤٦	٢٢٦ ٤٨٧	-	-	٢ ٤٤٠ ٦٠٦
الاستيعادات خلال العام	(٣٤٨ ٥٠٠)	(٥١ ٨٤٣)	(١٢٥ ٦١٦)	(٥ ١٠٠)	(١ ٧٥٧)	(٥٣٢ ٨١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣ ٥٦٣ ٠٦٨	٧٦٢ ٣٣٢	٧٧٣ ٦٤٨	٣٣ ٠٩٢	-	٥ ١٣٢ ١٤٠
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨	٣ ٥٦٣ ٠٦٨	٧٦٢ ٣٣٢	٧٧٣ ٦٤٨	٣٣ ٠٩٢	-	٥ ١٣٢ ١٤٠
الإضافات خلال الفترة	٦١٧ ٠٣٤	٦٩٠	٣٧ ٦٦٦	-	-	٦٥٥ ٣٩٠
الاستيعادات خلال الفترة	(٥٠٢ ٦٣٧)	(١١ ٥٣٩)	(٢٦ ٤١٣)	-	-	(٥٤٠ ٥٨٩)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٣ ٦٧٧ ٤٦٥	٧٥١ ٤٨٣	٧٨٤ ٩٠١	٣٣ ٠٩٢	-	٥ ٢٤٦ ٩٤١
مجمع الإهلاك						
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧	٤٠ ٥٩٦	٥٨ ٨٢٩	٢٤٢ ٨٩٤	١٧ ٤٥٠	٨٤٨	٣٦٠ ٦١٧
اهلاك العام	٤٩ ٥٠٢	٦١ ٣٨٣	١٣٦ ٤٥٣	٧ ٥٧٢	٢٠٥	٢٥٥ ١١٥
الاستيعادات خلال العام	(٥ ٤٨١)	(١٠ ٤٤٨)	(٨٠ ١٤٤)	(٣ ٨٢٥)	(١ ٠٥٣)	(١٠٠ ٩٥١)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٤ ٦١٧	١٠٩ ٧٦٤	٢٩٩ ٢٠٣	٢١ ١٩٧	-	٥١٤ ٧٨١
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	٨٤ ٦١٧	١٠٩ ٧٦٤	٢٩٩ ٢٠٣	٢١ ١٩٧	-	٥١٤ ٧٨١
اهلاك الفترة	١٦ ٥٨١	١٨ ٩٠٣	٣٧ ٥٤٣	١ ٧٨٧	-	٧٤ ٨١٤
الاستيعادات خلال الفترة	(٤ ٣٤٣)	(٦ ٩٠٧)	(١٨ ٤٠٩)	-	-	(٢٩ ٦٥٩)
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨	٩٦ ٨٥٥	١٢١ ٧٦٠	٣١٨ ٣٣٧	٢٢ ٩٨٤	-	٥٥٩ ٩٣٦
صافي القيمة الدفترية						
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧	٢ ١٥٧ ٥٩٩	٢٥٤ ٦٠٠	٤٢٩ ٨٨٣	٢٠ ٧٤٢	٩٠٩	٢ ٨٦٣ ٧٣٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣ ٤٧٨ ٤٥١	٦٥٢ ٥٦٨	٤٧٤ ٤٤٥	١١ ٨٩٥	-	٤ ٦١٧ ٣٥٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٨	٣ ٥٨٠ ٦١٠	٦٢٩ ٧٢٣	٤٦٦ ٥٦٤	١٠ ١٠٨	-	٤ ٦٨٧ ٠٠٥
صافي الأصول مؤجرة تمويلاً:						
إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
	٤ ٦٨٧ ٠٠٥	٤ ٦١٧ ٣٥٩				
صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلاً						
يخصم						
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلى	(٢٨)	١ ٥٣٦ ١٦٥	١ ٥٣٢ ١٤٨			
	٣ ١٥٠ ٨٤٠	٣ ٠٨٥ ٢١١				

١٥- الأصول الثابتة (تابع)

ب- أصول مستأجرة تمويلياً:

لدى المجموعة أصول مستأجرة إيجارا تمويلياً (سيارات نقل واتوبيسات) بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية ٣٥/ ط ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصروفات فى قائمة الدخل عن العام . وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٧ ٥٢٢	٦٣ ٩٤١	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤ سنوات	٤ سنوات	متوسط فترات العقود
٢ ٠١٧	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
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٨	٤٢٧ ٣٠٩	٣٣ ٨٥٣	٥ ٧٠٣	٤٦٦ ٨٦٥
مجمع الاستهلاك				
الرصيد فى ١ يناير	-	٣٠ ٨١٦	٥ ٧٠٣	٣٦ ٥١٩
الإستهلاك	-	١ ١٤٨	-	١ ١٤٨
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٨	-	٣١ ٩٦٤	٥ ٧٠٣	٣٧ ٦٦٧
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ مارس ٢٠١٨	٤٢٧ ٣٠٩	١ ٨٨٩	-	٤٢٩ ١٩٨
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 هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكناها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥
٢٤٨ ٩٣٤	٢٤٨ ٩٣٤
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٤٢٧ ٣٠٩	٤٢٧ ٣٠٩

نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
مبيعات هيونداى - العراق
نشاط التأجير التمويلي

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 والتشغيلى والسوقى فى السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

١٧- استثمارات عقارية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٠ ٩٠٥	٩١ ٥١٢
-	(٦٠٧)
٩٠ ٩٠٥	٩٠ ٩٠٥

الرصيد فى ١ يناير
الاستيعادات

الرصيد فى نهاية الفترة/ العام

١٨- رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠

رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية
واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم بقيمة واحد
جنيه مصري للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتقويض 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 جنية 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 جنية 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 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 ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري الي ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٠٠٠ ٠٠٠ ٩٦٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ 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 ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً ومبلغ 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

١- تتمثل الأسهم في حيازة المجموعة في أسهم تمتلكها إحدى شركات المجموعة بعدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ ألف جنيه مصري في رأس مال شركة جى بى أوتو التي 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 ٧٢٥ ٩٩ ألف جنيه مصري.

٢- 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 ٢٠)

٢٠- الاحتياطي القانوني

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٢٠ ٩٩٢	٣١١ ١٢٥
١٥ ٠٣٧	٩ ٨٦٧
٣٣٦ ٠٢٩	٣٢٠ ٩٩٢

الرصيد في ١ يناير

المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد في 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 ٧٦٢ ٦٦ جنيه مصري 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 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.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩١٦ ٨٠١	٩١٦ ٨٠١

علاوة إصدار

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف 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 ٢٠١٨	١ ٢٩١ ٨٦٧	٨٨ ٨٨٢	١٦٥ ٤١٨	٩١٦ ٨٠١
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	(٥ ٠٩٣)	-	-	(٥ ٠٩٣)
ناتج تعديل تكلفة الأصول	-	-	(٨ ٢١٨)	(٨ ٢١٨)
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٨	١ ٢٨٦ ٧٧٤	٨٨ ٨٨٢	١٥٧ ٢٠٠	٩١٦ ٨٠١

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	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالى
الرصيد فى ١ يناير	٤٦٥ ٤١٨	٧٨٠ ٧٨٣	٣٢ ٢١٩	(١١٥ ٢٦٢)	١ ١٦٣ ١٥٨	١ ١٦٩ ٦٣٨
صافييربح الفترة / (خسارة) العام	-	-	-	٢٨ ٥٨٩	٢٨ ٥٨٩	(٥٦ ٧٥٥)
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	١ ٢٩٧	(١ ٢٩٧)	-	٩٥٠
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	(٤ ٤٩٥)	-	-	-	(٤ ٤٩٥)	١٢ ٦٢٣
زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	١ ٧٥٠
التغير فى الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	٤٤ ٧٠٢
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	(٩ ٧٥٠)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٤٦٥ ٤١٨	٧٧٦ ٢٨٨	٣٣ ٥١٦	(٨٧ ٩٧٠)	١ ١٨٧ ٢٥٢	١ ١٦٣ ١٥٨

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 إجمالى رأس المال ويتمثل صافي القروض فى إجمالى القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالى رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالى رأس المال فى ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إجمالى القروض وأوراق الدفع
١٠ ٢٧٩ ٦٤٦	٩ ٦١٤ ٧٩٢	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٤٨ ٩٣٦	١١٩ ٧٨٤	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
٩٩٦	٥٥٨	أوراق دفع طويلة الأجل - موردين
١٠ ٤٢٩ ٥٧٨	٩ ٧٣٥ ١٣٤	إجمالى القروض وأوراق الدفع
(١ ٤٩٤ ٨٥٠)	(١ ٢٤٢ ٧٧٦)	يخصم:
(٣٢٥ ٤٩٨)	(١١ ٤١٨)	النقدية وما فى حكمها
(٥٣ ١٤٨)	(٨٤ ٨٩٢)	اعتمادات مستنديه
٨ ٥٥٦ ٠٨٢	٨ ٣٩٦ ٠٤٨	غطاء خطابات ضمان
٤ ٢٨٤ ٥٣٢	٤ ٢٢٩ ٦٦٤	صافي القروض
١,٩٩	١,٩٨	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٤ - قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البيان
الجزء الجارى	الجزء الجارى	البيان
الجزء طويل الأجل	الجزء طويل الأجل	البيان
الإجمالى	الإجمالى	البيان
٦ ٧٠٧ ٣٩٦	٦ ٠٩٩ ٧٦١	بنوك سحب على المكشوف
١٧٧ ٠٠٠	-	قروض
٢ ٥٠٧ ٠٠٨	٢ ٤٨٦ ١٢٧	قروض من أطراف ذات علاقة
٣ ٥٠٣ ١٦٩	٨٧ ٦٩٦	الإجمالى
٦٩ ٠٨١	٨٧ ٦٩٦	
٢ ٧٥٣ ٠٨٩	٢ ٥٧٣ ٨٢٣	
١٠ ٢٧٩ ٦٤٦	٩ ٦١٤ ٧٩٢	

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ٢٠,١٧% و ٦,٣١% على التوالى.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٦٩ ٠٨١ ألف جنيه مصري ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من سنة
٧ ٥٢٦ ٥٥٧	٧ ٠٤٠ ٩٦٩	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢ ٧٥٣ ٠٨٩	٢ ٥٧٣ ٨٢٣	
١٠ ٢٧٩ ٦٤٦	٩ ٦١٤ ٧٩٢	

٢٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ ١١٦ ٩٩٥	٦١٠ ٨١٨	دائنون تجاريون
٨١ ٧٢٢	٦٤ ٥٣٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٥٨ ٨٨٥	٢٢٣ ٠٠٠	مقدمات من العملاء
١١٦ ٤٣٩	١٤٨ ٠٦٨	مصلحة الضرائب
٣٣٥ ٣٣٨	٢٨٥ ٢٢٣	مصروفات مستحقة
١٤٨ ٩٣٦	١١٩ ٧٨٤	أوراق دفع
٢ ٦٤٤	٧ ٩٢٨	دائنو توزيعات
٦٣ ٧٥٣	٦٠ ٤٨٣	إيرادات مؤجلة
٢ ٢٢٤ ٧١٢	١ ٥١٩ ٨٣٤	

٢٦- المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص فترة ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٨ ٣٣٠	٢٨٤ ٢٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٥٥٠	٤ ٢٨٤	٦ ١٣٣	١٠ ٩٦٧	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٥٧)	(٨ ٥١٧)	(١ ٥٥٦)	(١٠ ١٣٠)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٥ ٨٨٦)	-	(٢٣ ٩٢٤)	(٢٩ ٨١٠)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٣٧٧	-	٣٧٥	٧٥٢	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢ ٠٦٨	١٠٤ ٦١١	١٤٩ ٣٥٨	٢٥٦ ٠٣٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥	الرصيد في 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 إنتقى الغرض منها
-	-	(١ ٦٨٤)	(١ ٦٨٤)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٧ ٠٨٤	١٠٨ ٨٤٤	١٦٧ ٨٣٤	٢٨٣ ٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ مارس ٢٠١٨.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٨٤٤ ١٠٨ جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمردودات.

يتضمن مخصص فترة الضمان مخصص طويل الأجل بمبلغ ٣٠١ ٣٩ جنيه مصري (٨٣٤ ٤٢ جنيه مصري في 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 نتائج 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨	
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية
١٢٠ ٣٤٢	١٢٠ ٣٤٢	١٤٩ ٩٣٢	١٤٩ ٩٣٢
(١١٩ ٧٨٤)	(١١٩ ٧٨٤)	(١٤٨ ٩٣٦)	(١٤٨ ٩٣٦)
٥٥٨	٥٥٨	٩٩٦	٩٩٦

إجمالي أوراق الدفع ودائنون
أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥)
الاجمالي

٢٨- مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

يتمثل هذا الحساب في 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 صافي القيمة الدفترية للأصل (المال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير.

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
مقدمات من العملاء		تسويات عقود التأجير التمويلي	
١ ٠٩٤ ٩٥٥	١ ١٥٦ ٥٥٠	٣٧٥ ٥٩٨	١ ٥٣٢ ١٤٨
٤٤١ ٢١٠			
١ ٥٣٦ ١٦٥			

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

١ - عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

أ - مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٤١٧ ١٩٧	(٢ ٣٧٨)	(١ ١٦٣ ١٠٤)	١ ١٦٠ ٧٢٦	دولار أمريكي
١٩ ٣٤٣	٣ ٣٤٠	(١٠ ١٨٨)	١٣ ٥٢٨	يورو
٩١ ٤٧٣	١٥٢ ٣٧٤	(١٩ ٣٠٠)	١٧١ ٦٧٤	عملات متنوعة

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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 ٢٧٩ ٦٤٦ ١٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٧٩٢ ٦١٤ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٨٢٢ ١٠٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٦٧٠ ١٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٨ ٧٦٢	٦٤ ٦٢٨	ودائع لأجل - دولار أمريكي	
١٤ ٠٦٠	٣٦ ٠٤٢	ودائع لأجل - جنيه مصري	
١٠٢ ٨٢٢	١٠٠ ٦٧٠		

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب- مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية فى ضوء المركز المالي والخبرات السابقة فى 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 فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده. وفيما يلى نسبة الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
أوراق القبض والعملاء	
١٠ ٤٧٨ ٤٢٨	٩ ٦٧٨ ١٦٤
الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	
(٤٠٢ ١٢٧)	(٤٢١ ٠٩٢)
نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات	
% ٣.٨٤	% ٤.٣٥

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 فى 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 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 فى تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفى تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إستثمارات فى شركات تابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

<u>نسبة المساهمة فى</u>		<u>أسم الشركة</u>
<u>٣١ مارس ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	
%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 Almora Resources Inc "B.V.I"
%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	%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 جلويال
%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 متناهى 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"

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٣٨٢ ٢٧٠ جنيه مصري (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١ ٠٣٨ ٣٢٢	١ ٢٧١ ١٠٢	دولار أمريكى
١٥٠ ٦٤٢	١٥١ ١٠٨	جنيه مصري
٦٠٣	٢ ١٢٩	ين ياباني
٢ ٧١٧	٤ ٢٠٦	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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٩٦٣	٦ ٩٤٣	شركة جى بى للإستيراد و التصدير
٢ ٠٤٧	٢ ٠٠٠	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٧٥ ٣٩٢	٧٥ ١٣٨	شركة البستان القابضة
١٥ ٦٤٩	١٥ ٦٤٩	شركة سيباك - الجزائر
١٦ ٩٥٣	١٦ ٨٧٤	شركة أليجاتكو - الجزائر
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	شركة بلو باي للإدارة
١٠ ٦٦٦	١٠ ٥٥٩	جاري مساهمين القاصد
١٦ ٩٢٥	-	جارى مساهمين القلم
-	٩٧٠	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (اياك)
-	٣٥٠	شركة غبور للتنمية
-	٧ ٠٤٥	شركة غبور للحاصلات الزراعية
١٥٦ ٥٩٥	١٤٧ ٥٢٨	
(١٦ ٢٥٤)	(٣٢ ٠٠٢)	الأنخفاض فى المستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠ ٣٤١	١١٥ ٥٢٦	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٦١ ٣٠٠	٦١ ٠٦٨	شركة ماركو بولو
٨٠٠	٨٠٠	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٥ ٥٣٤	٥ ٥١٧	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ١٤٢	١ ١٢٢	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٩١	١ ٢٩٠	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
-	٢١	شركة واهدان
٧٠ ٠٦٧	٦٩ ٨١٨	

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

اسم الطرف ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	قيمة المعاملة
شركة البستان القابضة	مساهم باحدى الشركات التابعة	توزيعات أرباح	-	(٢٥٤)	
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٤ ٧٠٥	-	
شركة جى بى للاستيراد و التصدير	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١ ١٦٤	(٢٠)	
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١٦١	١٧	
شركة سيباك - الجزائر	شركة زميلة	تحويلات نقدية	(١٩٥)	-	
جاري مساهمين القاصد	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	١ ٤١٠	(١٠٧)	
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١ ٠٠٠	(٤٧)	
جاري مساهمين القلم	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	(٢٣ ٥٤٦)	١٦ ٩٢٥	
جاري مساهمين النبطين	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	-	-	
شركة ماركو بولو	مساهم باحدى الشركات التابعة	تحويلات نقدية	٣	(٢٣٢)	
شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير	شركة زميلة	تحويلات نقدية	١٢	٢١	
شركة ألجيماكو - الجزائر	مساهم باحدى الشركات التابعة	مبيعات	(١١٧)	(٧٩)	
شركة واهدان	شركة زميلة	تحويلات نقدية	-	٢١	
الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (اياك)	شركة زميلة	تحويلات نقدية	-	٩٧٠	
شركة غبور للتنمية	شركة زميلة	تحويلات نقدية	-	٣٥٠	
شركة غبور للحاصلات الزراعية	شركة زميلة	تحويلات نقدية	-	٧ ٠٤٥	

٣٤- أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية 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 ويتم 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 كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف 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 إلى 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 أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

١٠ 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 بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات التعاقدية قد تم الوفاء بها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه 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 أى 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 لفصل 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 في قائمة الدخل على أساس التناسب الزمني، مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة على المعاملة.

٣ - مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤ - عقود التأجير التمويلي

تسجل إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية في حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

٥ - إيرادات الفوائد

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

٦ - إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

١١ 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 هذ 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 العاملون 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 إنهاء 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 فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب - لتعكس القيمة الزمنية للنقود.

١٢ 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.

١٣ 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 كالتزام، 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 مقاصد 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 الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي 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 مقاصد للأصول والتزامات الضريبة إلا عند استيفاء شروط معينه.

١٤ 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 الافتراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

١٥ 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 كبند مستقل (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 (لطريقة 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 الى 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.

١٦ 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 بعقب الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر.

الشهرة لا تستهلك.

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

١٧ 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.

١٨ 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 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 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 إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٩ 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 يتم 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 إما 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 للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما 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 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 متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار 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 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 الى 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 المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى 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 متضمنه 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 وفقا 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 الأصدار.

ض-الإضمحلل

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 اضمحلال 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 اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال 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.

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كممتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

ض-الإضمحلال (تابع)

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 تقضيلية 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 الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى 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.

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما 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 او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس 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 الاهلاك 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 علي الإستشارات القانونية الملائمة.

٣- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات 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 وبهلك 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 المحاسبي المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحصيل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبوء 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 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.

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 نقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

غ- الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.