

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

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

kpmg حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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 بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

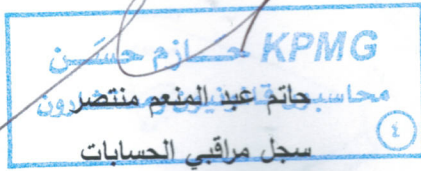
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة 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

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٦ نوفمبر ٢٠١٧

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٨٩٨٩٣٩	٥٢٨٢٠٢٣	(١٥)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٧٢٠٨	٤٣٦٠١٣	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
٥٥٠٠	٥٧٢٨		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٧٥٦٧٥١	٩٢٤٥٦١	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
١٥٩٣٥٥	٣٣٠٨٥٣	(٩ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩١٥١٢	٩٠٩٠٦	(١٧)	استثمارات عقارية
٢٤١١٠	٣٣٣٨٩		أرصدة مدينة
٦٣٧٣٣٧٥	٧١٠٣٤٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٨٢٠٤٨٢	٣٨٠٧٤٤٩	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٢٣٦٣٨٠١	٣١٧٩٠٩٤	(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢٠٨٣٥٤	١٥٩٩٨٠١	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠٥٥١٦	١٢١٧٣٦	(٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٢٥٣٠٠	٩٨٧٠٥٥	(١٤)	تقديرات البنوك والصندوق
١٠٧٢٣٤٥٣	٩٦٩٥١٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٠٩٦٨٢٨	١٦٧٩٨٦٠٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٦٥٠٦)	-	(١٩)	أسهم الشركة في حيزرة المجموعة
٣١١١٢٥	٣١٨٤٦٤	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢٥٤٨٩٧٥	٢٤٢٥٠٢٧	(٢١)	إحتياطيات أخرى
٧٥٩٧٦٢	(٨٥٣١٢)		(خسائر) / أرباح مرحلة
(٨٦٥٦٥٦)	(٤٤٤٣٠٩)		صافي (خسارة) الفترة / العام
٣٨٢١٧١٠	٣٣٠٧٨٨٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١١٦٩٦٣٨	١١٤٨٤٨٥	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤٩٩١٣٤٨	٤٤٥٦٣٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٦٦٣٤٩٠	٢٤٢١٧٩٨	(٢٤)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
-	٢٥٨	(٢٧)	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
٤٩١٧٤	٤٥٦٧٠	(٢٦)	مخصص ضمان
٢١١٤٢	٨٢٤٣٠		إيرادات مؤجلة
١٦٤٣٨٩	١٨٢٩٤١	(٩ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨٩٨١٩٥	٢٧٣٣٠٩٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦١٨٩١	١٧٦٦٧١	(٢٦)	المخصصات
٩٨١١٥	١٠١٠٩٤	(٩أ)	التزامات ضرائب الدخل
٧٠٦٨٦١٩	٧١١٦٨٩١	(٢٤)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٧٠٧١٠	٧٧٠٨١	(٢٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٠٧٩٥٠	٢١٣٧٤٠٩	(٢٥)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢٠٧٢٨٥	٩٦٠٩١٤٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢١٠٥٤٨٠	١٢٣٤٢٢٤٣		إجمالي الالتزامات
١٧٠٩٦٨٢٨	١٦٧٩٨٦٠٨		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 سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)		إيضاح		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
المبيعات				١٢ ١٧٢ ٩١٥	١١ ١٧٤ ٨٦٦	٥ ٠٣٢ ٢٤٩	٤ ٣٢١ ٤٤٠
تكلفة المبيعات				(١٠ ٧١٨ ٠٠٨)	(٩ ٦٢٠ ٢٠٧)	(٤ ٥٥٠ ٦٨٣)	(٣ ٧٧٦ ٤٣٨)
مجمّل الربح				١ ٤٥٤ ٩٠٧	١ ٥٥٤ ٦٥٩	٤٨١ ٥٦٦	٥٤٥ ٠٠٢
ايرادات اخرى				١٠٦ ٤٤٧	٢٨ ٦٥٣	٤١ ٦٦٦	١٠ ٤٩٩
مصروفات البيع والتسويق				(٤٤٠ ٦٠١)	(٣١٥ ٠٢٦)	(١٤٥ ٥٥٥)	(١١٠ ٥٢٣)
مصروفات إدارية و عمومية				(٥١٢ ٩٩٠)	(٣٩٧ ٦٩٣)	(١٩٦ ١٠٧)	(١٤١ ٩٣٧)
مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)	(٧)			(٨٩ ٤٢٢)	(٤٠ ٣٨١)	(٣٢ ٥١٦)	(١٣ ٤٦٩)
رد الإنخفاض في قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع				١٢ ٨٠٥	٢١ ٢٢٩	١٢ ٨٠٥	٢٥ ٦٦٩
خسائر إستثمارات				-	(١٠ ٨٦٢)	-	(١٠ ٨٦٢)
نتائج أنشطة التشغيل				٥٣١ ١٤٦	٨٤٠ ٥٧٩	١٦١ ٨٥٩	٣٠٤ ٣٧٩
تكاليف تمويلية (بالصافي)	(٦)			(١ ٠٨١ ٧١٥)	(٥٧٤ ٠٢٧)	(٣٤٣ ٠٨٠)	(٢٤٤ ٧٦١)
صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضرائب الدخل				(٥٥٠ ٥٦٩)	٢٦٦ ٥٥٢	(١٨١ ٢٢١)	٥٩ ٦١٨
منفعة / (مصروف) ضرائب الدخل	(٩-ت)			٧٥ ١٠٣	(٨١ ٦٥٦)	٤٠ ٠٨٣	(١٢ ٥٩٨)
صافي (خسارة) / ربح الفترة				(٤٧٥ ٤٦٦)	١٨٤ ٨٩٦	(١٤١ ١٣٨)	٤٧ ٠٢٠
يتم توزيعه على النحو التالي:							
مساهمي الشركة الأم				(٤٤٤ ٣٠٩)	١٩٢ ٣٥٥	(١٣٨ ٨٥٦)	٣٩ ٤١٨
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة				(٣١ ١٥٧)	(٧ ٤٥٩)	(٢ ٢٨٢)	٧ ٦٠٢
				(٤٧٥ ٤٦٦)	١٨٤ ٨٩٦	(١٤١ ١٣٨)	٤٧ ٠٢٠
نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) / الربح (جنيه مصري / للسهم)	(٨)			(٠,٤٠٦)	٠,١٨٠	(٠,١٢٧)	٠,٠٣٧

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)		إيضاح		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
				٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد ضرائب الدخل				(٤٧٥ ٤٦٦)	١٨٤ ٨٩٦	(١٤١ ١٣٨)	٤٧ ٠٢٠
بنود الدخل الشامل الآخر							
فروق ترجمة العمليات الأجنبية				٢٢ ٥٨٨	١٩٦ ٧١٨	(٧٥ ٠٠٥)	(٨٨٢)
ناتج تعديل تكلفة الأصول				(١٠٧ ١٢٠)	-	(١٢ ٨٩٠)	-
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل				(٨٤ ٥٣٢)	١٩٦ ٧١٨	(٨٧ ٨٩٥)	(٨٨٢)
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى				٢٠ ٥٧٠	-	٣٢٢	-
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل				(٦٣ ٩٦٢)	١٩٦ ٧١٨	(٨٧ ٥٧٣)	(٨٨٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة				(٥٣٩ ٤٢٨)	٣٨١ ٦١٤	(٢٢٨ ٧١١)	٤٦ ١٣٨
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-							
مساهمي الشركة الأم				(٥١٩ ٤٥١)	٣١٦ ٤٤٣	(١٩٣ ٦٨٥)	٤٠ ٣١٦
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة				(١٩ ٩٧٧)	٦٥ ١٧١	(٣٥ ٠٢٦)	٥ ٨٢٢
				(٥٣٩ ٤٢٨)	٣٨١ ٦١٤	(٢٢٨ ٧١١)	٤٦ ١٣٨

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

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

حقوق ملكية الشركة الأم												٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
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	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
١٠٩٤٠١٠	(٢٦ ٥٠٦)	٣١١ ١٢٥	١ ٢٣٥ ٥١١	٨٦ ٤٤٠	٢٥٩ ٥٨٥	٩٦٧ ٤٣٩	٧٥٩ ٧٦٢	(٨٦٥ ٦٥٦)	٣ ٨٢١ ٧١٠	١ ١٦٩ ٦٣٨	٤ ٩٩١ ٣٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	-	(٨٦٥ ٦٥٦)	٨٦٥ ٦٥٦	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٤٤ ٣٠٩)	(٤٤٤ ٣٠٩)	(٣١ ١٥٧)	(٤٧٥ ٤٦٦)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة
-	-	-	-	-	(٨٦ ٥٥٠)	-	٣٦ ٩٩٥	-	(٤٩ ٥٥٥)	-	(٤٩ ٥٥٥)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
-	-	-	١١ ٤٠٨	-	-	-	-	-	١١ ٤٠٨	١١ ١٨٠	٢٢ ٥٨٨	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١١ ٤٠٨	-	(٨٦ ٥٥٠)	-	٣٦ ٩٩٥	(٤٤٤ ٣٠٩)	(٤٨٢ ٤٥٦)	(١٩ ٩٧٧)	(٥٠٢ ٤٣٣)	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة												
-	٢٦ ٥٠٦	-	-	-	-	(٥٠ ٦٣٨)	-	-	(٢٤ ١٣٢)	-	(٢٤ ١٣٢)	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة
-	-	-	-	-	-	-	(٥ ٨٧٤)	-	(٥ ٨٧٤)	٥ ٨٧٤	-	التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السطة
-	-	-	-	-	-	-	(٣ ٢٠٠)	-	(٣ ٢٠٠)	(٨ ٨٠٠)	(١٢ ٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	-	١ ٨٣٢	-	-	-	-	١ ٨٣٢	-	١ ٨٣٢	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١ ٧٥٠	١ ٧٥٠	زيادة رأس المال
-	-	٧ ٣٣٩	-	-	-	-	(٧ ٣٣٩)	-	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني
-	٢٦ ٥٠٦	٧ ٣٣٩	-	١ ٨٣٢	-	(٥٠ ٦٣٨)	(١٦ ٤١٣)	-	(٣١ ٣٧٤)	(١ ١٧٦)	(٣٢ ٥٥٠)	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٠٩٤٠١٠	-	٣١٨ ٤٦٤	١ ٢٤٦ ٩١٩	٨٨ ٢٧٢	١٧٣ ٠٣٥	٩١٦ ٨٠١	(٨٥ ٣١٢)	(٤٤٤ ٣٠٩)	٣ ٣٠٧ ٨٨٠	١ ١٤٨ ٤٨٥	٤ ٤٥٦ ٣٦٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦												
حقوق ملكية الشركة الأم												
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	رأس المال	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	إحتياطي قانونى	إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الإثابة 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
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠٩٤٠١٠	(٢٦ ٥٠٦)	٢٩٦ ٥٧٠	١١٥ ٢٧٥	٦٧ ٧٧٧	٢ ٤٩٨	٩٦٧ ٤٣٩	٥٨٤ ٢٨٨	٢٣٣ ٠٩٥	٣ ٣٣٤ ٤٤٦	٦٠٨ ٦٦٠	٣ ٩٤٣ ١٠٦
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	-	٢٣٣ ٠٩٥	(٢٣٣ ٠٩٥)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩٢ ٣٥٥	١٩٢ ٣٥٥	(٧ ٤٥٩)	١٨٤ ٨٩٦
صافى ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٤ ٠٨٨	٧٢ ٦٣٠	١٩٦ ٧١٨
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	١٢٤ ٠٨٨	-	-	-	-	-	١٢٤ ٠٨٨	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٢٤ ٠٨٨	-	-	-	-	١٩٢ ٣٥٥	٣١٦ ٤٤٣	٦٥ ١٧١	٣٨١ ٦١٤
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	(٤٣ ٠٦٦)	-	(٤٣ ٠٦٦)	(١٢ ١٦٩)	(٥٥ ٢٣٥)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥ ٩٢٩)	(٥ ٩٢٩)
التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة	-	-	-	-	١٣ ٩٩٧	-	-	-	-	١٣ ٩٩٧	-	١٣ ٩٩٧
القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨ ٠٠٠	٨ ٠٠٠
زيادة رأس المال	-	-	١٤ ٥٥٥	-	-	-	-	(١٤ ٥٥٥)	-	-	-	-
محول للإحتياطي القانوني	-	-	١٤ ٥٥٥	-	١٣ ٩٩٧	-	-	(٥٧ ٦٢١)	-	(٢٩ ٠٦٩)	(١٠ ٠٩٨)	(٣٩ ١٦٧)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	(٢٦ ٥٠٦)	٣١١ ١٢٥	٢٣٩ ٣٦٣	٨١ ٧٧٤	٢ ٤٩٨	٩٦٧ ٤٣٩	٧٥٩ ٧٦٢	١٩٢ ٣٥٥	٣ ٦٢١ ٨٢٠	٦٦٣ ٧٣٣	٤ ٢٨٥ ٥٥٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٠٩٤٠١٠	(٢٦ ٥٠٦)	٣١١ ١٢٥	٢٣٩ ٣٦٣	٨١ ٧٧٤	٢ ٤٩٨	٩٦٧ ٤٣٩	٧٥٩ ٧٦٢	١٩٢ ٣٥٥	٣ ٦٢١ ٨٢٠	٦٦٣ ٧٣٣	٤ ٢٨٥ ٥٥٣

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
٢٦٦ ٥٥٢	(٥٥٠ ٥٦٩)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضرائب
٤٠٢ ٤٩٤	٩١٦ ٣٦٨		يتم تسويته بما يلي:
٢٣١ ١١٩	٣١٧ ٠٢٣	(١٦،١٥)	فوائد مدينة
٢٥ ٤٣٠	٤٧ ٣٧٣	(٢٦)	إهلاك وإستهلاك الفترة
(٤ ٥٩٣)	(٢٤ ٧٠٩)		صافي حركة المخصصات
(٢١ ٢٢٩)			صافي الانخفاض في قيمة الأصول المتداولة
١٣ ٩٩٧	١ ٨٣٢		الانخفاض أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
(١٩ ٢٥٧)	(٢٧ ٢٣٠)	(٦)	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
(٩ ٣٠٥)	(٢٤ ٥٦٨)		فوائد دائنة
-	٤ ١١٥		فوائد قروض مرسلة
-	(٥٠ ٦٣٨)	(١٩)	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (غير المحققة)
-	(٣٤٤)		خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها
(٢ ٤٠٥)	(٣٩ ٢٣٣)		أرباح بيع إستثمارات عقارية
٨٨٢ ٨٠٣	٥٦٩ ٤٢٠		أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
التغيير في:			
(٥٠١ ٣٢٨)	٢ ٠٦٩ ٧٣٦		المخزون
(٩٢٦ ٧٢١)	(٨٤٥ ٧٤٩)		عملاء وأوراق القبض
١ ٥٢٧	(٣٩٢ ٦٩٠)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥٤ ٧٩٠)	(٣٥ ٥٥٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٤ ٢٠٣)	٦ ٣٧١		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢١ ٣٨٣)	(٦٤٣ ١٠٢)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٤٤ ٠٩٥)	٧٢٨ ٤٣٦		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٣ ١٩٤)	(٣٣ ٨٣٤)		مخصصات - مستخدمة
(٦٢ ٨٩٦)	(٥٤ ٢٧٨)		ضرائب دخل المسددة
(٥٥ ٢٣٥)	(١٢ ٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٨٥ ٤٢٠)	٦٢٨ ٣٢٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(١ ١٧٣ ٦٥٤)	(١ ٠١١ ٢٧٧)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٤٢٢)	(٢ ٣٣٢)		مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
١٤ ٩٦٩	١٩ ١٩٤		فوائد دائنة - محصلة
-	(٢٢٩)		المدفوع تحت حساب الإستثمار
١٨٩ ٣٩٠	١٤٠ ٣٠٧		المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع
(٩٧١ ٧١٧)	(٨٥٤ ٣٣٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٢ ٠٧١	١ ٧٥٠		سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة
-	٧٧ ١٤٤		المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة
١ ٥٣٨ ١٨٢	٧٧٠ ٣٤٥		القروض والسلفيات - متحصلات
-	٢٥٨		أوراق الدفع طويلة الأجل
(٣٧٤ ٨٣٠)	(٨٥١ ٢٥٠)		فوائد مدينة - مدفوعة
١ ١٦٥ ٤٢٣	(١ ٧٥٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٥٩١ ٧١٤)	(٢٢٧ ٧٦٦)		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
١ ١٨٨ ٧٠٤	١ ٢٢٥ ٣٠٠		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٥٨ ٥٩٠	(١٠ ٤٧٩)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها
٧٥٥ ٥٨٠	٩٨٧ ٠٥٥	(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 التجاري 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 التجاري لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والآتوبيسات 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 سبتمبر ٢٠١٧.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر 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 إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

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

تقارير القطاعات

العمليات

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 سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٦٣,١ %	٥٧ %	سيارات الركوب
٨,٢ %	٧,٤ %	سيارات نقل و أتوبيسات
١٣,٣ %	١٤,٣ %	دراجات بخارية / توك توك
١٥,٤ %	٢١,٣ %	العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٠,٩ %	٢٩,٥ %	سيارات الركوب
١,١ %	٦,٧ %	دراجات بخارية / توك توك
٣,٧ %	٤,١ %	العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٥١,٨ %	٣٣,١٩ %	سيارات الركوب
٩,٧ %	١١,٢٦ %	سيارات نقل و أتوبيسات
١٤,٩ %	١٤,٨٦ %	دراجات بخارية / توك توك
٢٣,٦ %	٤٠,٦٩ %	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٤٣,٩ %	٤٢,٦ %	سيارات الركوب
٢٢,٣ %	١٩,٤ %	سيارات نقل و أتوبيسات
٤,٣ %	٣,٦ %	دراجات بخارية / توك توك
٢٩,٥ %	٣٤,٤ %	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ج- الإلتزامات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٥٢,٦%	٤٧,٨%	سيارات الركوب
١٦,٧%	١٤,٣%	سيارات نقل وأتوبيسات
٣%	٦,١%	درجات بخارية / توك توك
٢٧,٦%	٣١,٧%	العمليات الأخرى

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
		الإيرادات
١٢ ٨٧٦ ٤٤٤	١٣ ٤٠٦ ١٠٤	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(١ ٧٠١ ٥٧٨)	(١ ٢٣٣ ١٨٩)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
١١ ١٧٤ ٨٦٦	١٢ ١٧٢ ٩١٥	الإيراد المجمع
		نتيجة القطاعات
١ ٥٢٩ ٤٩٨	١ ٣٨٨ ١٨٥	مجمول ربح القطاعات التشغيلية
٢٥ ١٦١	٦٦ ٧٢٢	إستبعاد مجمول ربح المعاملات بين القطاعات
١ ٥٥٤ ٦٥٩	١ ٤٥٤ ٩٠٧	مجمول الربح المجمع
		الأصول
٢٦ ٣٨٦ ٤٩١	٣٠ ٧٩٩ ٤٩٣	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٣ ١٦٦ ٢٦٢)	(١٤ ٠١٣ ٤٣٦)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
١٣ ٢٢٠ ٢٢٩	١٦ ٧٨٦ ٠٥٧	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
١٧ ٦٧٠ ٧٦٠	٢٠ ٨٠٨ ٥٢٥	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٧٣٦ ٠٨٤)	(٨ ٤٧٨ ٨٣٣)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
٨ ٩٣٤ ٦٧٦	١٢ ٣٢٩ ٦٩٢	إجمالي الإلتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٢٧ ٢٣٠	(٤٨ ٢٧٨)	٧٥ ٥٠٨	إيرادات تمويلية
(٩٨١ ٧٨٢)	(٦٧ ١٥٧)	(٩١٤ ٦٢٥)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٥٥١ ٣٢٥	(٥٤٧ ٣٥٤)	٢ ٠٩٨ ٦٧٩	نفقات رأسمالية
٣١٦ ٧٥٢	(١٣ ٤٠٠)	٣٣٠ ١٥٢	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
١٩ ٢٥٧	(١٤ ٥٧٣)	٣٣ ٨٣٠	إيرادات تمويلية
٤٤٥ ٤٥٩	(٨ ٦٣٠)	٤٣٦ ٨٢٩	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
١ ٥٣٦ ٧٢١	-	١ ٥٣٦ ٧٢١	نفقات رأسمالية
٢٣١ ١١٩	-	٢٣١ ١١٩	إهلاك و إستهلاك

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

٦- تكاليف التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٦ ٨١٧	٢١ ٧٠١	فوائد دائنة
٢ ٤٤٠	٥ ٥٢٩	فوائد البيع بالتقسيط
١٩ ٢٥٧	٢٧ ٢٣٠	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٤٤٥ ٤٥٩)	(٩٨١ ٧٨٢)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(١٤٧ ٨٢٥)	(١٢٧ ١٦٣)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٥٩٣ ٢٨٤)	(١ ١٠٨ ٩٤٥)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٥٧٤ ٠٢٧)	(١ ٠٨١ ٧١٥)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنتفى الغرض منها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢ ٢٤٧	١٢ ٧٥٨	رد الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣	-	مخصص مطالبات قانونية
-	٤٧	مخصصات أخرى
٢ ٢٧٠	١٢ ٨٠٥	إجمالي مخصصات إنتفى الغرض منها
		تدعيم المخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(١٢ ٧٢٠)	(١٤ ٣٨٣)	مخصص ضمان
(١٧ ٢٠١)	(٢٦ ٠٧٦)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٦ ٥١٠)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٢٠)	-	مخصص مطالبات قانونية
(١٢ ٢١٠)	(٣٢ ٤٥٣)	مخصصات أخرى
(٤٢ ٦٥١)	(٨٩ ٤٢٢)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٤٠ ٣٨١)	(٧٦ ٦١٧)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	فروق عملة	رد الانخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
٣٨٧ ٤٩٣	(٥ ٤٨٠)	(١٢ ٧٥٨)	(٧٤)	٢٦ ٠٧٦	٣٧٩ ٧٢٩	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٦ ١٩٠	(٣٢٠)	-	-	١٦ ٥١٠	-	الانخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧ ٩٠٧	-	-	-	-	٧ ٩٠٧	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤١١ ٥٩٠	(٥ ٨٠٠)	(١٢ ٧٥٨)	(٧٤)	٤٢ ٥٨٦	٣٨٧ ٦٣٦	
٧٠ ٤٢١	(٢ ١٦٦)	(٥٥ ٤٣٣)	-	٨٩٦	١٢٧ ١٢٤	* الانخفاض في قيمة المخزون
٤٨٢ ٠١١	(٧ ٩٦٦)	(٦٨ ١٩١)	(٧٤)	٤٣ ٤٨٢	٥١٤ ٧٦٠	

* 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 في توزيعات الأرباح. يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي (خسارة) / ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٩٢ ٣٥٥	(٤٤٤ ٣٠٩)	صافي (خسارة) / ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٦٧ ٥٠٤	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,١٨	(٠,٤٠٦)	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الربح / جنيه مصري

٩-ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٦١ ٥٥٥	٩٨ ١١٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٤ ٢٧٥)	(٥٤ ٢٧٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٠٠ ٨٣٥	٥٧ ٢٧٣	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
-	(١٦)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٩٨ ١١٥	١٠١ ٠٩٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي		إيضاح					
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	خسائر فروق العملة	ناتج تعديل تكلفة الأصول	مخصص ضمان	الإنخفاض في مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة و غير ملموسة
أصول ضريبية مؤجلة							
٤٠ ٦٤٠	١٥٩ ٣٥٥	١٢١ ٩٩٨	-	٢٠ ٠١٩	٧ ٤٥٥	٩ ٨٧٢	١١
١١٨ ٧١٥	١٧١ ٤٩٨	(١٢١ ٩٩٨)	-	(٤ ٦٦٢)	(٣٦٧)	٢٩٨ ٥٢٥	-
١٥٩ ٣٥٥	٣٣٠ ٨٥٣	-	-	١٥ ٣٥٧	٧ ٠٨٨	٣٠٨ ٣٩٧	-
الالتزامات الضريبية المؤجلة							
(٨٢ ٩٢٦)	(١٦٤ ٣٨٩)	-	(٦١ ١٦٣)	-	-	-	(١٠٣ ٢٢٦)
(٢٠ ٣٠٠)	(٣٩ ١٢٢)	-	-	-	-	-	(٣٩ ١٢٢)
(٦١ ١٦٣)	٢٠ ٥٧٠	-	٢٠ ٥٧٠	-	-	-	-
(١٦٤ ٣٨٩)	(١٨٢ ٩٤١)	-	(٤٠ ٥٩٣)	-	-	-	(١٤٢ ٣٤٨)
(٥ ٠٣٤)	١٤٧ ٩١٢	-	(٤٠ ٥٩٣)	١٥ ٣٥٧	٧ ٠٨٨	٣٠٨ ٣٩٧	(١٤٢ ٣٣٧)
الصافي							
(٤٢ ٢٨٦)	(٥ ٠٣٤)	١٢١ ٩٩٨	(٦١ ١٦٣)	٢٠ ٠١٩	٧ ٤٥٥	٩ ٨٧٢	(١٠٣ ٢١٥)
٩٨ ٤١٥	١٣٢ ٣٧٦	(١٢١ ٩٩٨)	-	(٤ ٦٦٢)	(٣٦٧)	٢٩٨ ٥٢٥	(٣٩ ١٢٢)
(٦١ ١٦٣)	٢٠ ٥٧٠	-	٢٠ ٥٧٠	-	-	-	-
(٥ ٠٣٤)	١٤٧ ٩١٢	-	(٤٠ ٥٩٣)	١٥ ٣٥٧	٧ ٠٨٨	٣٠٨ ٣٩٧	(١٤٢ ٣٣٧)

(٩-ت)

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 سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٧ ١٨٦	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 المؤجلة 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 المؤجلة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

ت- منفعة / (مصروف) ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(٥٧ ٢٧٣)	(٦٨ ٩٧٨)
١٣٢ ٣٧٦	(١٢ ٦٧٨)
٧٥ ١٠٣	(٨١ ٦٥٦)

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 سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة
١٩٦ ٧١٨	-	١٩٦ ٧١٨	٢٢ ٥٨٨
-	-	-	(٨٦ ٥٥٠)
١٩٦ ٧١٨	-	١٩٦ ٧١٨	(٦٣ ٩٦٢)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية
ناتج تعديل تكلفة الأصول

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الصادر بها القرار المشار إليه بأعلاه بنسبة (٥ %) على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة 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 سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٨٢ ٤١٢	١ ٢٦٧ ٥٠٥	بضاعة بالطريق
١ ٤٣٥ ٨٩٩	٢ ٨٧٦ ٨٧٥	سيارات وحافلات ومقطورات
١ ٤٤٠ ٩١٠	١ ١١٨ ٧٨١	مكونات سيارات ومواد خام
٤٨٦ ٦١٨	٤٦١ ٤٦٤	قطع غيار بغرض البيع
١١٦ ٩٧٣	٩٢ ٣٧١	إنتاج تحت التشغيل
٩٣ ٢٥٦	١٠٦ ٣٣٧	إطارات
٢١ ٨٠٢	٢٤ ٢٧٣	زيوت
٣ ٨٧٧ ٨٧٠	٥ ٩٤٧ ٦٠٦	الإجمالي
(٧٠ ٤٢١)	(١٢٧ ١٢٤)	الإنخفاض في قيمة المخزون*
٣ ٨٠٧ ٤٤٩	٥ ٨٢٠ ٤٨٢	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١ ٢٦٦ ١٥٥	١ ٠١٥ ٩٨١	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٣٣٧ ١٩١)	(٢٥٦ ٤٨٣)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٩٢٨ ٩٦٤	٧٥٩ ٤٩٨	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٤ ٤٠٣)	(٢ ٧٤٧)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٩٢٤ ٥٦١	٧٥٦ ٧٥١	الصافي

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨ ٢٤١ ٨٢٥	٣ ٠١٧ ١٢٤	إجمالي أوراق القبض
(١ ٢٦٦ ١٥٥)	(١ ٠١٥ ٩٨١)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٤ ٥٧٧ ٥٨٠)	(٢٦٤ ٩٣٣)	فوائد غير مستهلكة
٢ ٣٩٨ ٠٩٠	١ ٧٣٦ ٢١٠	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ١٦٤ ٠٩٤	١ ٠٠٤ ٥٧٣	عملاء
٣ ٥٦٢ ١٨٤	٢ ٧٤٠ ٧٨٣	الإجمالي
(٣٨٣ ٠٩٠)	(٣٧٦ ٩٨٢)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٣ ١٧٩ ٠٩٤	٢ ٣٦٣ ٨٠١	الصافي

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١ ٠٦٠ ١٠٧	٦٠٧ ١٠١	دفعات مقدمة للموردين
٢١٠ ٩٣٦	١٨٥ ٨١٥	ضرائب خصم
٢١ ٦٩١	٨٢ ٧٤٠	ضرائب مبيعات مدينة
١٣ ٠٨٣	٧ ٠٩٠	فوائد مستحقة
٣ ٦٦٦	٨٣ ٤٣٧	اعتمادات مستنديه
٧٥ ٩٤٣	٦٨ ٩٣٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٤ ٢٣٧	٢٣ ٨٠٤	تأمينات لدى الغير
٤٩ ١٠٨	٥٦ ٨١٣	غطاء خطابات الضمان
٢٧ ٧١٨	٢٣ ٨٠٢	سلف وعهد للعاملين
١٠٨ ١٤٧	٧٤ ٢٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٠٧٢	٢ ٤٣١	مصلحة الجمارك
١ ٦٠٧ ٧٠٨	١ ٢١٦ ٢٦١	الإجمالي
(٧ ٩٠٧)	(٧ ٩٠٧)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٥٩٩ ٨٠١	١ ٢٠٨ ٣٥٤	الصافي

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٩٨٧ ٠٥٥	١ ٢٢٥ ٣٠٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٨٧ ٠٥٥	١ ٢٢٥ ٣٠٠	

ب- النقدية وما فى حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٩٨٧ ٠٥٥	٧٥٥ ٥٨٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٨٧ ٠٥٥	٧٥٥ ٥٨٠	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تصينيات 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
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
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)	-	-
٧٥٦ ١٤٩	٣٠١ ١٩٤	٢٢٣ ٩٦٠	١٢ ١٨٩	٢١ ٥٥٩	٨٤٠	٢٣٣ ١٠٢	١ ٥٤٨ ٩٩٣
-	٧١٢	-	٦١	٣٧ ٣٨١	٢ ٥٢٤	(٤٥ ٨٥٠)	(٥ ١٧٢)
(١٦٠ ٥٣١)	(٤٧ ٤٠٣)	(١٢٠ ٦٩٣)	(٧ ٦٦٠)	(٦ ٣٠٨)	-	-	(٣ ٤٢ ٥٩٥)
-	(٨٧ ٢١١)	(١٢ ٦٩٨)	(١ ٧١٤)	(٤ ٩٣٣)	-	-	(١٠ ٦ ٥٥٦)
(١٧ ٤٦١)	(١ ٣٩٨)	(٨٨٩)	(٢ ١١٧)	(٢ ١٩٩)	٣٦	-	(٢٢ ١٢٨)
٤ ٥٤٣ ٦٣٥	١ ٤٤٤ ٦٣٠	١ ٠٨٨ ٠٥٠	٢٠٥ ٧٣٨	٤٦١ ٥٥٢	٢٤ ٥٣٣	٤٤٠ ١٢٨	٨ ٢٠٨ ٢٦٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧							
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
١٣٧ ٨٩٠	٢٦٢ ٤٠٨	٢٧١ ٩١٢	٦٧ ٩٤١	١٠٢ ١١٥	١٢٠ ٧١	١٣٣	٨٥٤ ٤٧٠
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦							
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
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
١٩٨ ٠١٧	٤٨٩ ٢٩١	٤١٠ ٥٤٠	١٣٤ ٦١١	٢١٣ ٧٣٣	١٦ ٠٨٣	٥ ٨١٦	١ ٤٦٨ ٠٩١
-	١ ٠٧١	-	٤٠	(٧٧٤)	(٣٣٧)	-	-
٤٥ ٤٤٤	٨٠ ٧٠٠	١٣١ ١٩٧	٢٣ ٢١٣	٣٠ ٦٥٧	٢ ٧١٦	-	٣١٣ ٩٢٧
(٢ ١٠٨)	(١٠ ٤١٠)	(٧٥ ٠٠٨)	(٦ ٣٧٨)	(٤ ٦٤٠)	-	-	(٩٨ ٥٤٤)
-	(٢١ ١٢١)	(٩ ٥٢٦)	(١ ٧١١)	(٤ ٠٧٣)	-	-	(٣٦ ٤٣١)
(٩٢٩)	(٣٠٢)	(٤٧٨)	(١٩٠)	(١٠٠٦)	(٨٠)	-	(٢ ٩٨٥)
٢٤٠ ٤٢٤	٥٣٩ ٢٢٩	٤٥٦ ٧٢٥	١٤٩ ٥٨٥	٢٣٣ ٨٩٧	١٨ ٣٨٢	٥ ٨١٦	١ ٦٤٤ ٠٥٨
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧							
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
٤ ٣٣٣ ٢١١	٩٠٥ ٤٠١	٦٣١ ٣٢٥	٥٦ ١٥٣	٢٢٧ ٦٥٥	٦ ١٥١	٤٣٤ ٣١٢	٦ ٥٦٤ ٢٠٨
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦							
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧							

* 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 سبتمبر	٢٠١٦ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ	٦ ٥٦٤ ٢٠٨	٥ ٦٦٧ ٦٣٣
بخصم		
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلى	(٢٨)	٧٦٨ ٦٩٤
	٥ ٢٨٢ ٠٢٣	٤ ٨٩٨ ٩٣٩

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

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول مؤجرة تمويلاً:

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

الإجمالي	تجهيزات مكتبية وأثاث	حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضى ومباني	التكلفة
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)	الاستبعادات 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
١ ٧٠٢ ٠١٩	-	-	١٣٠ ٩٤٠	٤٧٩ ٤١٢	١ ٠٩١ ٦٦٧	الإضافات خلال الفترة
(٢٧٩ ٠٧٠)	(١ ٧٥٧)	(٥ ١٠٠)	(٩١ ٩١٦)	(٤٥ ٤٨٧)	(١٣٤ ٨١٠)	الاستبعادات خلال الفترة
٤ ٦٤٧ ٢٩٩	-	٣٣ ٠٩٢	٧١١ ٨٠١	٧٤٧ ٣٥٤	٣ ١٥٥ ٠٥٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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)	الاستبعادات 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
١٨٤ ٣٣٧	٢٠٥	٥ ٧٨٦	١٠٠ ٨٧٥	٤٢ ٥٨٠	٣٤ ٨٩١	اهلاك الفترة
(٧٢ ٢٧٣)	(١ ٠٥٣)	(٣ ٨٢٥)	(٥٧ ١٥٢)	(٩ ٠٣٦)	(١ ٢٠٧)	الاستبعادات خلال الفترة
٤٧٢ ٦٨١	-	١٩ ٤١١	٢٨٦ ٦١٧	٩٢ ٣٧٣	٧٤ ٢٨٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر 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
٤ ١٧٤ ٦١٨	-	١٣ ٦٨١	٤٢٥ ١٨٤	٦٥٤ ٩٨١	٣ ٠٨٠ ٧٧٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صافي الأصول مؤجرة تمويلاً:

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	٤ ١٧٤ ٦١٨	٢ ٨٦٣ ٧٣٣
	١ ٢٨٢ ١٨٥	٧٦٨ ٦٩٤
	٢ ٨٩٢ ٤٣٣	٢ ٠٩٥ ٠٣٩

صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلاً

يخصم

مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

(٢٨)

١٥- الأصول الثابتة (تابع)

ب- أصول مستأجرة تمويلياً:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٦ ٧٨٨	٣٥ ٣٩٣	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
٢٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٥	٤	متوسط فترات العقود
٤ ٥٩٩	٨ ٠٧١	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

١٦- أصول غير ملموسة و شهرة

الشهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي	التكلفة
٤٣١ ٩٣٢	٢٦ ٣٤٩	٥ ٧٠٣	٤٦٣ ٩٨٤	الرصيد فى ١ يناير
-	٢ ٣٣٣	-	٢ ٣٣٣	الإضافات خلال الفترة
-	٥ ١٧٢	-	٥ ١٧٢	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥ ٦٠٣)	-	-	(٥ ٦٠٣)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٤٢٦ ٣٢٩	٣٣ ٨٥٤	٥ ٧٠٣	٤٦٥ ٨٨٦	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مجمع الاستهلاك				
-	٢١ ٠٧٣	٥ ٧٠٣	٢٦ ٧٧٦	الرصيد فى ١ يناير
-	٣ ٠٩٧	-	٣ ٠٩٧	الإستهلاك خلال الفترة
-	٢٤ ١٧٠	٥ ٧٠٣	٢٩ ٨٧٣	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٤٢٦ ٣٢٩	٩ ٦٨٤	-	٤٣٦ ٠١٣	صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٤٣١ ٩٣٢	٥ ٢٧٦	-	٤٣٧ ٢٠٨	صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 تمكها 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 سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٤٧ ٩٥٤	٢٥٣ ٥٥٧	مبيعات هيونداى – العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٤٢٦ ٣٢٩	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 سبتمبر 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 سبتمبر 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 مصري للسهم الواحد)
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية في حدود رأس المال المرخص به وذلك 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 ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري ، وقد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً من رصيد الاحتياطي الخاص وقد 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 ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٢ ٢٢٥ ٤٧٣ جنيه مصري نقداً و مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنيه مصري تمويلاً عن طريق الحساب الجاري الدائن للمساهمين) مقسمة على عدد ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ سهم بواقع ١ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة 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 ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصرى، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار المحولة للاحتياطي الخاص بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية البالغ قدره ٧٢٥ ٩٩ ألف جنيه مصرى. بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩ ٥٠٦ ٢٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٦٣٨ ٥٠ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٢٣١ ١٢٦ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٥٩٣ ٧٥ ألف جنيه مصري. (إيضاح رقم ٢١)

٢٠- الاحتياطي القانوني

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد فى ١ يناير	٢٩٦ ٥٧٠
المحول للاحتياطي القانوني	١٤ ٥٥٥
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٣١١ ١٢٥
٣١١ ١٢٥	٣١١ ١٢٥

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 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
علاوة إصدار	٩١٦ ٨٠١
٩١٦ ٨٠١	٩٧٥ ٦٨٨

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر 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	١١ ٤٠٨	-	-	١١ ٤٠٨
القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز	-	١ ٨٣٢	-	١ ٨٣٢
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	-	-	(٨٦ ٥٥٠)	(٨٦ ٥٥٠)
ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة	-	-	(٥٠ ٦٣٨)	(٥٠ ٦٣٨)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	١ ٢٤٦ ٩١٩	٨٨ ٢٧٢	١٧٣ ٠٣٥	٢ ٤٢٥ ٠٢٧

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	الإجمالى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
الرصيد فى ١ يناير	٤٥٩ ٦٦٨	٧٦٨ ١٦٠	٣١ ٢٦٨	(٨٩ ٤٥٨)
صافي خسارة الفترة / العام	-	-	-	(٣١ ١٥٧)
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	-	١١ ١٨٠	-	١١ ١٨٠
زيادة رأس المال	١ ٧٥٠	-	-	١ ٧٥٠
التغير في الحقوق غير المسيطرة	٤ ٠٠٠	-	١ ٨٧٤	٥ ٨٧٤
المحول للإحتياطي القانوني	-	٩٥٠	(٩٥٠)	-
توزيعات أرباح	-	-	(٨ ٨٠٠)	(٨ ٨٠٠)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٤٦٥ ٤١٨	٧٧٩ ٣٤٠	٣٢ ٢١٨	(١٢٨ ٤٩١)

٢٣- إدارة رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٩ ٥٤٧ ٢٤٦	٨ ٧٣٢ ١٠٩	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٥١ ٨٦٥	٢٢٢ ٦٩٧	أوراق دفع قصيرة الأجل – موردين
٢٥٨	-	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
٩ ٦٩٩ ٣٦٩	٨ ٩٥٤ ٨٠٦	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(٩٨٧ ٠٥٥)	(١ ٢٢٥ ٣٠٠)	يخصم:
(٣ ٦٦٦)	(٨٣ ٤٣٧)	النقدية وما فى حكمها
(٤٩ ١٠٨)	(٥٦ ٨١٣)	اعتمادات مستنديه
٨ ٦٥٩ ٥٤٠	٧ ٥٨٩ ٢٥٦	غطاء خطابات ضمان
٣ ٣٠٧ ٨٨٠	٣ ٨٢١ ٧١٠	صافي القروض
٢,٦٢	١,٩٩	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٤- قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	البيان
الجزء الجارى	الجزء الجارى	بنوك سحب على المكشوف
طويل الأجل	طويل الأجل	قروض
الإجمالى	الإجمالى	قروض من أطراف ذات علاقة
٦ ٣٤٩ ٧١٥	٦ ٤٧٤ ٢٤٨	٦ ٣٠٨ ٠٠١
٣ ٠٧٨ ٦٦٥	٢ ١٤٩ ١٤٣	٨٠٨ ٨٩٠
١١٠ ٣٠٩	١٠٨ ٧١٨	-
٩ ٥٣٨ ٦٨٩	٨ ٧٣٢ ١٠٩	٧ ١١٦ ٨٩١

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ٢١,٢٦% و ٥,٥٩% على التوالى.

ب- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكى من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة – البرازيل) بسعر فائدة الليبور +٣%، وقد بلغ رصيد تلك القروض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٠ ٣٠٩ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من سنة
٧ ١١٦ ٨٩١	٧ ٠٦٨ ٦١٩	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٢ ٤٢١ ٧٩٨	١ ٦٦٣ ٤٩٠	
٩ ٥٣٨ ٦٨٩	٨ ٧٣٢ ١٠٩	

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

٢٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٩٠٧ ٩٤٣	١ ٩٥٨ ٨٨٨	دائنون تجاريون
٥٩ ١٧٧	٥٨ ٢٥٤	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٣ ٣٦٤	١٥٤ ٦٨٥	مقدمات من العملاء
٢٤٩ ٢٣٩	٢٥ ٩٧٣	مصلحة الضرائب
٣٩٢ ٣٩٩	٣٧٢ ٩٤٤	مصروفات مستحقة
١٥١ ٨٦٥	٢٢٢ ٦٩٧	أوراق دفع
٥٨٥	٧٥	دائنو توزيعات
٣٢ ٨٣٧	١٤ ٤٣٤	إيرادات مؤجلة
٢ ١٣٧ ٤٠٩	٢ ٨٠٧ ٩٥٠	

٢٦- المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٧
-	١٤ ٣٨٣	٣٢ ٤٥٣	٤٦ ٨٣٦	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(١١٤)	(٣٣ ٦٤٦)	-	(٣٣ ٧٦٠)	استخدام المخصصات خلال الفترة
-	-	(٤٧)	(٤٧)	مخصصات إنتفى الغرض منها خلال الفترة
-	-	(١ ٧٥٣)	(١ ٧٥٣)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢ ١٦٠	٧٥ ٤٢١	١٤٤ ٧٦٠	٢٢٢ ٣٤١	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٥ ١٤٧	٧٧ ٧٥٢	٦٠ ٣١٢	١٤٣ ٢١١	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٦
٥٢٠	٤٨ ٣٠٩	٥٣ ٨٦٠	١٠٢ ٦٨٩	تدعيم المخصصات خلال العام
(٣ ٣٧٢)	(٣١ ٣٧٧)	(٦٥)	(٣٤ ٨١٤)	استخدام المخصصات خلال العام
(٢٣)	-	-	(٢٣)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢	-	-	٢	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥	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 سبتمبر ٢٠١٧.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التى لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٤٢١ ٧٥ جنيه مصري فى نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة فى ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها. يتضمن مخصص الضمان جزء طویل الأجل بمبلغ ٦٧٠ ٤٥ 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 ودائنون طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٢٢٢ ٦٩٧	٢٢٢ ٦٩٧	١٥٢ ١٢٣	١٥٢ ١٢٣	إجمالي أوراق الدفع ودائنون
(٢٢٢ ٦٩٧)	(٢٢٢ ٦٩٧)	(١٥١ ٨٦٥)	(١٥١ ٨٦٥)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥)
-	-	٢٥٨	٢٥٨	الإجمالي

٢٨- مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٤١ ٩٩٦	٥٤٢ ٠٠٧	٨٤١ ٩٩٦	٥٤٢ ٠٠٧	مقدمات من العملاء
٤٤٠ ١٩٨	٢٢٦ ٦٨٧	٤٤٠ ١٩٨	٢٢٦ ٦٨٧	تسويات عقود التأجير التمويلي
١ ٢٨٢ ١٨٥	٧٦٨ ٦٩٤	١ ٢٨٢ ١٨٥	٧٦٨ ٦٩٤	

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 سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى	
١ ٣٢٣ ٣٢٠	(١ ٠٦٢ ٠٤٤)	٢٦١ ٢٧٦	(٢ ٤٥٣ ٥٣١)	دولار أمريكى
٤١ ١٤١	(٤ ٩٨٥)	٣٦ ١٥٦	٢٢ ٠١٩	يورو
١٦٤ ٧٥٧	(٣٣ ٥٢٢)	١٣١ ٢٣٥	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 ٩ ٥٤٧ ٢٤٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٨ ٧٣٢ ١٠٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١١٦ ٧٩٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (١٤٤ ٢٧٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٧ ٤٢٦	١٣٩ ٩٨٠
٢٩ ٣٧١	٤ ٢٩٠
١١٦ ٧٩٧	١٤٤ ٢٧٠

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 حدة. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩ ٤٠٥ ٩١٩	٤ ٠٢١ ٦٩٧
(٣٨٧ ٤٩٣)	(٣٧٩ ٧٢٩)
٤,١٢%	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 أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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:

نسبة المساهمة فى		أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
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"
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 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 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%	٨٠%	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
١٠٠%	١٠٠%	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
١٠٠%	١٠٠%	شركة جي بي لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"
-	٦٥%	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل " الميكانيكي " ش.م.م

٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٩٩٨ ١٧١ 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 سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٨٣ ٥٠٢	٩٨٥ ٧٢٥	دولار أمريكى
١٧٣ ٧٧٢	١٤٩ ٧٤٨	جنيه مصري
٥٠٢	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 بالنيابة عن أو بواسطة الشركات التابعة. وتقوم الشركات التابعة بتحصيل وسداد تلك المبالغ بانتظام، وفيما يلى بيان بالأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٧١٤	٤ ٦٨٤	شركة جي بي للإستيراد و التصدير
-	١ ٠٢٧	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٢ ٤٧٦	-	الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (اياك)
٢ ٠١٦	١ ٠٠٠	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٦٤ ٧٢٠	٤١ ٢٤٦	شركة البستان القابضة
١٥ ٨٨٢	١٧ ٠١٦	شركة سيبياك - الجزائر
١٧ ٢٠٥	١٨ ١٠٥	شركة أليمانكو - الجزائر
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	شركة بلو باي للإدارة
٥ ٨٣٠	-	جارى مساهمين القلم
١١ ٠٨٣	١٠ ٤٣٨	جارى مساهمين القاصد
١٣٧ ٩٢٦	١٠٥ ٥١٦	الإجمالي
(١٦ ١٩٠)	-	الإنخفاض فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢١ ٧٣٦	١٠٥ ٥١٦	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٠ ٦٣٧	٦٢ ٦٩٩	شركة ماركو بولو
-	١٥٢	أعضاء مجلس الإدارة
٢ ٤٠٠	١ ٤٧٧	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
١ ٦٣١	-	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ١٢٢	١ ٠٣٩	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٩١	١ ٢٥٩	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
-	٤ ٠٨٤	جارى مساهمين القلم
٧٧ ٠٨١	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 سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
٤٧٤	١٥٢	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين
٢٢ ٠٨٧	٢٧ ٦٢٤	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	
(٤ ٢٩١)	(٩٢٣)	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
(١ ٤٧٧)	٢ ٠٣٠	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جى بى للاستيراد و التصدير
(٢ ٦٢٩)	(١ ٠٢٧)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٥٧٨	(٢٨٩)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
٣٥ ٥٠٩	(٢ ٠١٣)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
١ ٨٦٦	١ ٠١٦	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٢١ ٥٧٥	٩ ٩١٤	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم
١٥٧	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين النبطين
(١١ ١٤١)	(٧ ٩٣٨)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
(٣ ٤٧٩)	(٣٢)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير
(٢ ٩٦٥)	(٨٣)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاستيراد الاطارات
٨ ٩١٣	(٩٠٠)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ألجيماتكو - الجزائر
٦ ٠٠٠	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باي للإدارة
-	٢ ٤٧٦	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 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 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 كعمليات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تويب 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 تويبيه 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 تويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

ث- العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.
- يتحقق تويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايها أقرب.
- عندما يتم تويب 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 استيعاده 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 علي اسهم

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

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

٣ - مزايا الاشتراك المحدد

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

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

٤ - مزايا انتهاء الخدمة

تعترف المجموعة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان المجموعة 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 للنقود.

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية 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 كالالتزام، 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 وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

د- المخزون

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

د- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

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

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

تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى 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 تكلفه 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 مخصوماً 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 اقل	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 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 أفتنى 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 كتكلفة 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 الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

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

ش- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية 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 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن 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 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 تكبدها، 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 الميوبة 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 اخرى.
- 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 حقيقية 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 والمجمعة 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 مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة 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 الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

ط- المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة و بعد الحصول على الإستشارات القانونية 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 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 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 المعالجه المحاسبية الخاصه). وفيما يلي حركة ناتج تعديل تكلفة الأصول خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ :-

الرصيد في ١ يناير	٢٥٩ ٥٨٥
الإستبعادات خلال الفترة	(٧٠ ١٢٥)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	(٣٦ ٩٩٥)
الضريبة المؤجلة	٢٠ ٥٧٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	١٧٣ ٠٣٥

