

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

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

kpmg حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود لقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة حي بي أوتو

المقدمة

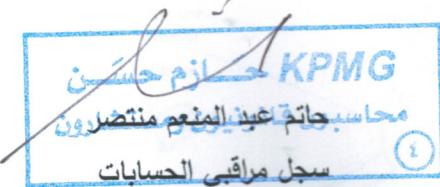
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة حي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة 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 جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
 قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)
<u>الأصول</u>			
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٨٩٨٩٣٩	٥٢٨٢٠٢٣	(١٥)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٧٢٠٨	٤٣٦٠١٣	(١٦)	أصول غير ملموسة وشهرة
٥٥٠٠	٥٧٢٨		مدفوعات تحت حساب الاستثمار
٧٥٦٧٥١	٩٢٤٥٦	(١١)	أوراق قرض (بالصافي)
١٥٩٣٥٥	٣٣٠٨٥٣	(١٧)	أصول ضريبية مجلة
٩١٥١٢	٩٠٩٠٦	(١٧)	استثمارات عقارية
٢٤١١٠	٣٣٣٨٩		أرصدة مدينة
٦٣٧٣٧٥	٧١٠٣٤٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>الأصول المتداولة</u>			
			<u>المخزون</u> (بالصافي)
٥٨٢٠٤٨٢	٣٨٠٧٤٤٩	(١٠)	عملاء وأوراق قرض (بالصافي)
٢٣٦٣٨٠١	٣١٧٩٠٩٤	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٢٠٨٣٥٤	١٥٩٩٨٠١	(١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠٥٥١٦	١٢١٧٣٦	(٣٣)	نقدية بالبنك والصندوق
١٢٢٥٣٠	٩٨٧٠٥٥	(١٤)	إجمالي الأصول المتداولة
١٠٧٢٣٤٥٣	٩٦٩٥١٣٥		إجمالي الأصول
١٧٠٩٦٨٢٨	١٦٧٩٨٦٠٨		
<u>حقوق الملكية</u>			
			رأس المال المصدر والمدفوع
١٠٩٤٠١٠	١٠٩٤٠١٠	(١٨)	أيهم الشركة في حيازة المجموعة
(٢٦٥٠٦)	-	(١٩)	احتياطي قانوني
٣١١١٢٥	٣١٨٤٦٤	(٢٠)	احتياطيات أخرى
٢٥٤٨٩٧٥	٢٤٢٥٠٢٧	(٢١)	(خسائر) / أرباح مرحلة
٧٥٩٧٦٢	(٨٥٣١٢)		صافي (خسارة) المفترة / العام
(٨٦٥٦٥٦)	(٤٤٤٣٠٩)		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣٨٢١٧١٠	٢٣٠٧٨٨٠		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
١١٦٩٦٣٨	١١٤٨٤٨٥	(٢٢)	إجمالي حقوق الملكية
٤٩٩١٣٤٨	٤٤٥٦٣٦٥		
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
			قرض وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف
١٦٦٣٤٩٠	٢٤٢١٧٩٨	(٢٤)	أوراق دفع ودائعون طويلة الأجل
-	٢٥٨	(٢٧)	مخصص ضمان
٤٩١٧٤	٤٥٦٧٠	(٢٦)	إيرادات مجلة
٢١١٤٢	٨٢٤٣٠		التزامات ضريبية مجلة
١٦٤٣٨٩	١٨٢٩٤١	(٣٩)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٨٩٨٤٩٥	٢٧٣٣٠٩٧		
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
			المخصصات
١٦١٨٩١	١٧٦٦٧١	(٢٦)	الالتزامات ضرائب الدخل
٩٨١١٥	١٠١٠٩٤	(١٩)	قرض وسلفيات وبنوك سحب على المكتوف
٧٠٦٨٦١٩	٧١١٦٨٩١	(٢٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٠٧١٠	٧٧٠٨١	(٣٣)	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٠٧٩٥٠	٢١٣٧٤٠٩	(٢٥)	إجمالي الالتزامات المتداولة
١٠٢٠٧٢٨٥	٩٦٠٩١٤٦		إجمالي الالتزامات
١٢١٥٤٨٠	١٢٣٤٢٢٤٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١٧٠٩٦٨٢٨	١٦٧٩٨٦٠٨		

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

رئيس مجلس الإدارة
 والعضو المنتدب
 د. رؤوف شبور

رئيس القطاعات المالية
 وعضو مجلس الإدارة
 مصطفى أحمد المهدى

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد


** تقرير الشخص المحدود "مرفق"

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	إيضاح		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٣٢١٤٤٠	٥٠٣٢٢٤٩	١١١٧٤٨٦	١٢١٧٢٩١٥	المبيعات
(٣٧٧٦٤٣٨)	(٤٥٥٠٦٨٣)	(٩٦٢٠٢٠٧)	(١٠٧١٨٠٠٨)	تكلفة المبيعات
٥٤٥٠٠٢	٤٨١٥٦٦	١٥٥٤٦٥٩	١٤٥٤٩٠٧	مجمل الربح
١٠٤٩٩	٤١٦٦٦	٢٨٦٥٣	١٠٦٤٤٧	أيرادات أخرى
(١١٠٥٢٣)	(١٤٥٥٥٥)	(٣١٥٠٢٦)	(٤٤٠٦٠١)	مصروفات البيع والتسويق
(١٤١٩٣٧)	(١٩٦١٠٧)	(٣٩٧٦٩٣)	(٥١٢٩٩٠)	مصروفات إدارية و عمومية
(١٣٤٦٩)	(٣٢٥١٦)	(٤٠٣٨١)	(٨٩٤٢٢)	(٧) مخصصات و الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)
٢٥٦٦٩	١٢٨٠٥	٢١٢٢٩	١٢٨٠٥	رد الإنفاض في قيمة أصول غير متداولة محفظظ بها بغرض البيع
(١٠٨٦٢)	-	(١٠٨٦٢)	-	خسائر إستثمارات
٣٠٤٣٧٩	١٦١٨٥٩	٨٤٠٥٧٩	٥٣١١٤٦	نتائج أنشطة التشغيل
(٢٤٤٧٦١)	(٣٤٣٠٨٠)	(٥٧٤٠٢٧)	(١٠٨١٧١٥)	(٦) تكاليف تمويلية (بالصافي)
٥٩٦١٨	(١٨١٢٢١)	٢٦٦٥٥٢	(٥٥٠٥٦٩)	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٢٥٩٨)	٤٠٠٨٣	(٨١٦٥٦)	٧٥١٠٣	منفعة / (مصاروف) ضرائب الدخل
٤٧٠٢٠	(١٤١١٣٨)	١٨٤٨٩٦	(٤٧٥٤٦٦)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
٣٩٤١٨	(١٣٨٨٥٦)	١٩٢٣٥٥	(٤٤٤٣٠٩)	يتم توزيعه على النحو التالي:
٧٦٠٢	(٢٢٨٢)	(٧٤٥٩)	(٣١١٥٧)	مساهمي الشركة الأم
٤٧٠٢٠	(١٤١١٣٨)	١٨٤٨٩٦	(٤٧٥٤٦٦)	 أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٠٠٣٧	(٠,١٢٧)	٠,١٨٠	(٠,٤٠٦)	(٨) نصيب السهم الأساسي في (الخسارة) / الربح (جنيه مصرى / للسهم)

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

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٤٧٠٢٠	(١٤١١٣٨)	١٨٤٨٩٦	(٤٧٥٤٦٦)	صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	
				بنود الدخل الشامل الآخر	
(٨٨٢)	(٧٥٠٠٥)	١٩٦٧١٨	٢٢٥٨٨	فروق ترجمة العمليات الأجنبية	
-	(١٢٨٩٠)	-	(١٠٧١٢٠)	ناتج تعديل تكلفة الأصول	
(٨٨٢)	(٨٧٨٩٥)	١٩٦٧١٨	(٨٤٥٣٢)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل	
-	٣٢٢	-	٢٠٥٧٠	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	
(٨٨٢)	(٨٧٥٧٣)	١٩٦٧١٨	(٦٣٩٦٢)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	
٤٦١٣٨	(٢٢٨٧١١)	٣٨١٦١٤	(٥٣٩٤٢٨)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
٤٠٣١٦	(١٩٣٦٨٥)	٣١٦٤٤٣	(٥١٩٤٥١)	مساهمي الشركة الأم	
٥٨٢٢	(٣٥٠٢٦)	٦٥١٧١	(١٩٩٧٧)	 أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	
٤٦١٣٨	(٢٢٨٧١١)	٣٨١٦١٤	(٥٣٩٤٢٨)		

* الإيضاحات المرفقة جزء متمن للقواعد المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

حقوق ملكية الشركة الأم

رأس المال	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	احتياطي ناتج احتياطي القيمة	احتياطي فائض احتياطي قانوني ترجمة العمليات العادلة لأسمهم حواضر إعادة تقييم الأجنبيّة	احتياطي خسائر الفترة / العام (احتياطي خاص)	أصحاب الحقوق الملكية غير ذوي السيطرة	أصحاب الحقوق الملكية الإجمالي
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	١٢٣٥٥١١	٣١١١٢٥	٩٦٧٤٣٩	٧٥٩٧٦٢	٣٨٢١٧١٠
-	-	-	-	-	٨٦٥٦٥٦	(٨٦٥٦٥٦)
(٤٧٥٤٦٦)	(٣١١٥٧)	(٤٤٤٣٠٩)	(٤٤٤٣٠٩)	-	-	-
(٤٩٥٥٥)	-	(٤٩٥٥٥)	-	٣٦٩٩٥	(٨٦٥٥٠)	-
٢٢٥٨٨	١١١٨٠	١١٤٠٨	-	-	-	-
(٥٠٢٤٣٣)	(١٩٩٧٧)	(٤٨٢٤٥٦)	(٤٤٤٣٠٩)	٣٦٩٩٥	-	(٨٦٥٥٠)
(٢٤١٣٢)	-	(٢٤١٣٢)	-	(٥٠٦٣٨)	-	-
-	٥٨٧٤	(٥٨٧٤)	-	(٥٨٧٤)	-	-
(١٢٠٠)	(٨٨٠)	(٣٢٠٠)	-	(٣٢٠٠)	-	-
١٨٣٢	-	١٨٣٢	-	-	١٨٣٢	-
١٧٥٠	١٧٥٠	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٧٣٣٩)	-	-
(٣٢٥٥٠)	(١١٧٦)	(٣١٣٧٤)	-	(١٦٤١٣)	(٥٠٦٣٨)	-
٤٤٥٦٣٦٥	١١٤٨٤٨٥	٣٢٠٧٨٨٠	(٤٤٤٣٠٩)	(٨٥٣١٢)	٩١٦٨٠١	١٧٣٠٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
المحول للأرباح المرحلة						
إجمالي الدخل الشامل						
صافي خسائر الفترة						
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي						
بنود الدخل الشامل الأخرى						
إجمالي الدخل الشامل						
معاملات مع مالكي الشركة						
ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة						
التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السطوة						
توزيعات أرباح						
القيمة العادلة لأسمهم نظامي الإثابة والتحفيز						
زيادة رأس المال						
محول للإحتياطي القانوني						
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة						
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧						

* الإيضاحات المرفقة جزء منقوص القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جي بي أوتو وشراكتها 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

رأس المال	أوسمه الشركة في حيازة المجموعة	احتياطي ناتج العادلة لأسهم حواجز الأجنبية نظام الإثابة والتحفيز	احتياطي قانوني ترجمة العمليات الأجنبية	احتياطي فائض الإدارات	احتياطي القيمة العادلة للأدوات المالية الآتية والإثابة	صافي ربح الفترة / العام	الأجمالي	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	اجمالي حقوق الملكية
١٠٩٤٠١٠	(٢٦٥٠٦)	٢٩٦٥٧٠	١١٥٢٧٥	٦٧٧٧٧	٢٤٩٨	٩٦٧٤٣٩	٥٨٤٢٨٨	٢٣٣٠٩٥	٣٣٣٤٤٤٦
-	-	-	-	-	-	٢٣٣٠٩٥	(٢٣٣٠٩٥)	-	-
١٨٤٨٩٦	(٧٤٥٩)	١٩٢٣٥٥	١٩٢٣٥٥	-	-	-	-	-	-
١٩٦٧١٨	٧٢٦٣٠	١٢٤٠٨٨	-	-	-	-	-	١٢٤٠٨٨	-
٣٨١٦١٤	٦٥١٧١	٣١٦٤٤٣	١٩٢٣٥٥	-	-	-	-	١٢٤٠٨٨	-
(٥٥٢٣٥)	(١٢١٦٩)	(٤٣٠٦٦)	-	(٤٣٠٦٦)	-	-	-	-	-
(٥٩٢٩)	(٥٩٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣٩٩٧	-	١٣٩٩٧	-	-	-	١٣٩٩٧	-	-	-
٨٠٠٠	٨٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(١٤٥٥٥)	-	-	-	١٤٥٥٥	-
(٣٩١٦٧)	(١٠٠٩٨)	(٢٩٠٦٩)	-	(٥٧٦٢١)	-	١٣٩٩٧	-	١٤٥٥٥	-
٤٢٨٥٥٥٣	٦٦٣٧٣٣	٣٦٢١٨٢٠	١٩٢٣٥٥	٧٥٩٧٦٢	٩٦٧٤٣٩	٢٤٩٨	٨١٧٧٤	٢٣٩٣٦٣	٣١١١٢٥
								(٢٦٥٠٦)	١٠٩٤٠١٠

* الإيضاحات المرفقة جزء متكم لقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

(جميع المبالغ بالألاف جنيه مصرى)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
المحول للأرباح المرحلة

اجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

توزيعات أرباح

التغير في حقوق غير ذوي السيطرة مع عدم التغير في السيطرة

القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز

زيادة رأس المال

محول للإحتياطي القانوني

اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة جي بي أوتو
 (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ **٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**

إيضاح

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

٢٦٦٥٥٢ ٤٠٢٤٩٤ ٢٣١١١٩ ٢٥٤٣٠ (٤٥٩٣) (٢١٢٢٩) ١٣٩٩٧ (١٩٢٥٧) (٩٣٠٥) - - - (٢٤٠٥) <hr/> ٨٨٢٨٠٣	(٥٥٠٥٦٩) ٩١٦٣٦٨ ٣١٧٢٣ ٤٧٣٧٣ (٢٤٧٠٩) (٢٧٢٣٠) (٢٤٥٦٨) ٤١١٥ (٥٠٦٣٨) (٣٤٤) (٣٩٢٣٣) <hr/> ٥٦٩٤٢٠	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بما يلى: فوائد مدينة إهلاك و إستهلاك الفترة صافي حركة المخصصات صافي الإنفاض في قيمة الأصول المتداولة الإنفاض أصول غير متداولة محفظتها بغير ضرر البيع القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز فوائد دانة فوائد قروض مرسلة خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (غير المحققة) خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها أرباح بيع استثمارات عقارية أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغير ضرر البيع
(٥٠١٣٢٨) (٩٢٦٧٢١) ١٥٢٧ (٥٤٧٩٠) (٢٤٢٠٣) (٢١٣٨٣) <hr/> (٦٤٤٠٩٥) (٢٣١٩٤) (٦٢٨٩٦) (٥٥٢٣٥) <hr/> (٧٨٥٤٢٠)	٢٠٦٩٧٣٦ (٨٤٥٧٤٩) (٣٩٢٦٩٠) (٣٥٥٥٠) ٦٣٧١ (٦٤٣١٠٢) <hr/> ٧٢٨٤٣٦ (٣٣٨٣٤) (٥٤٢٧٨) (١٢٠٠) <hr/> ٦٢٨٣٢٤	المخزون عملاء وأوراق القرض مدينون وأرصدة مدينة أخرى مستحق من أطراف ذات علاقة مستحق لأطراف ذات علاقة دائنون تجاريون وأرصدة دانة أخرى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية مخصصات - مستخدمة ضرائب دخل المسددة توزيعات أرباح مدفوعة صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
(١١٧٣٦٥٤) (٢٤٢٢) ١٤٩٦٩ - ١٨٩٣٩. <hr/> (٩٧١٧١٧)	(١٠١١٢٧٧) (٢٣٣٢) ١٩١٩٤ (٢٢٩) ١٤٠٣٠٧ <hr/> (٨٥٤٣٣٧)	مدفوعات لإقتناص أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ مدفوعات لإقتناص أصول غير ملموسة فوائد دانة - محصلة المدفوع تحت حساب الاستثمار المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغير ضرر البيع صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٠٧١ - ١٥٣٨١٨٢ - (٣٧٤٨٣٠) <hr/> ١١٦٥٤٢٣	١٧٥٠ ٧٧١٤٤ ٧٧٠٣٤٥ ٢٥٨ (٨٥١٢٥٠) <hr/> (١٧٥٣)	سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة القروض والسلفيات - متحصلات أوراق الدفع طويلة الأجل فوائد مدينة - مدفوعة صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٥٩١٧١٤) ١١٨٨٧٠٤ ١٥٨٥٩٠ <hr/> ٧٥٥٥٨٠	(٢٢٧٧٦٦) ١٢٢٥٣٠٠ (١٠٤٧٩) <hr/> ٩٨٧٠٥٥	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها النقدية وما في حكمها أول الفترة أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحفظ بها النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة جزء متم للقواعد المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ تحت اسم جي بي كابيتال للتجارة والتأجير التمويلي طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٣٤٢٢ القاهرة.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٧ تمت الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جي بي أوتو، وقد تم التأشير في السجل التجارى لتعديل اسم 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 وشركتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") في تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والمبنى باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنهاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً المستوردة 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 بالتقديم أو بالأجل والتأجير التمويلي وتمويل متناهي الصغر والاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط وتقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائع السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

ان المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائشه 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 المعتمدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥
 الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ و المعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ والقوانين ذات العلاقة.

كما قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية" ، حيث تم تعديل كل من التكاليف ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الوارده بملحق.

٣- عملاً التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو أدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو الاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقدير فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥- تقرير القطاعات التشغيلية

يوجد بالمجموعة ٤ قطاعات تشغيلية ، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا ، و هذه التقارير تعرض منتجات و خدمات مختلفة ، و تدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية و تسويقية مختلفة . وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له .

العمليات

تقارير القطاعات

تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

سيارات الركوب

تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

سيارات نقل وأتوبيسات

تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .

دراجات بخارية / توك توك

الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً و المستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة وال محلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متاهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرافية و يقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعى السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

العمليات الأخرى

أ- إجمالي الإيرادات

<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>
%٦٣,١	%٥٧
%٨,٢	%٧,٤
%١٣,٣	%١٤,٣
%١٥,٤	%٢١,٣

سيارات الركوب

سيارات نقل وأتوبيسات

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

ب- الإيرادات من العمليات الأجنبية

<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>
%١٠,٩	%٢٩,٥
%١,١	%٦,٧
%٣,٧	%٤٤,١

سيارات الركوب

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

ت- نتائج القطاعات

<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>
%٥١,٨	%٣٣,١٩
%٩,٧	%١١,٢٦
%١٤,٩	%١٤,٨٦
%٢٣,٦	%٤٠,٦٩

سيارات الركوب

سيارات نقل وأتوبيسات

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

ث- الأصول

<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>
%٤٣,٩	%٤٢,٦
%٢٢,٣	%١٩,٤
%٤,٣	%٣,٦
%٢٩,٥	%٣٤,٤

سيارات الركوب

سيارات نقل وأتوبيسات

دراجات بخارية / توك توك

العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ج- الالتزامات

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
%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

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
١٢٨٧٦٤٤٤	١٣٤٠٦١٠٤	الإيرادات
(١٧٠١٥٧٨)	(١٢٣٣١٨٩)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
<u>١١١٧٤٨٦٦</u>	<u>١٢١٧٢٩١٥</u>	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
١٥٢٩٤٩٨	١٣٨٨١٨٥	الإيراد المجمع
٢٥١٦١	٦٦٧٢٢	نتيجة القطاعات
<u>١٥٥٤٦٥٩</u>	<u>١٤٥٤٩٠٧</u>	مجمل ربح القطاعات التشغيلية
٢٦٣٨٦٤٩١	٣٠٧٩٩٤٩٣	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
(١٣١٦٦٢٦٢)	(١٤٠١٣٤٣٦)	مجمل الربح المجمع
<u>١٣٢٢٠٢٢٩</u>	<u>١٦٧٨٦٥٥٧</u>	الأصول
١٧٦٧٠٧٦٠	٢٠٨٠٨٥٢٥	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(٨٧٣٦٠٨٤)	(٨٤٧٨٨٣٣)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
<u>٨٩٣٤٦٧٦</u>	<u>١٢٣٢٩٦٩٢</u>	إجمالي الأصول المجمعة
٢٧٢٣٠	(٤٨٢٧٨)	الالتزامات
(٩٨١٧٨٢)	(٦٧١٥٧)	إجمالي الالتزامات للقطاعات التشغيلية
١٥٥١٣٢٥	(٥٤٧٣٥٤)	إستبعاد الالتزامات قطاعات المجموعة
٣١٦٧٥٢	(١٣٤٠٠)	إجمالي الالتزامات المجمعة

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجمع ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٢٧٢٣٠	(٤٨٢٧٨)	٧٥٥٠٨	إيرادات تمويلية
(٩٨١٧٨٢)	(٦٧١٥٧)	(٩١٤٦٢٥)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١٥٥١٣٢٥	(٥٤٧٣٥٤)	٢٠٩٨٦٧٩	نفقات رأسمالية
٣١٦٧٥٢	(١٣٤٠٠)	٣٣٠١٥٢	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجمع ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
١٩٢٥٧	(١٤٥٧٣)	٣٣٨٣٠	إيرادات تمويلية
٤٤٥٤٥٩	(٨٦٣٠)	٤٣٦٨٢٩	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
١٥٣٦٧٢١	-	١٥٣٦٧٢١	نفقات رأسمالية
٢٣١١١٩	-	٢٣١١١٩	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
١٦٨١٧	٢١٧٠١	فوائد دائنة
٢٤٤٠	٥٥٢٩	فوائد البيع بالتقسيط
١٩٢٥٧	٢٧٢٣٠	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٤٤٥٤٥٩)	(٩٨١٧٨٢)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(١٤٧٨٢٥)	(١٢٧١٦٣)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٥٩٣٢٨٤)	(١١٠٨٩٤٥)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٥٧٤٠٢٧)	(١٠٨١٧١٥)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات والإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة

مخصصات إنفي الغرض منها

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
٢٢٤٧	١٢٧٥٨	رد الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣	-	مخصص مطالبات قانونية
-	٤٧	مخصصات أخرى
٢٢٧٠	١٢٨٠٥	إجمالي مخصصات إنفي الغرض منها
		<u>تدعم المخصصات</u>
٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
(١٢٧٢٠)	(١٤٣٨٣)	مخصص ضمان
(١٧٢٠١)	(٢٦٠٧٦)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٦٥١٠)	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٢٠)	-	مخصص مطالبات قانونية
(١٢٢١٠)	(٣٢٤٥٣)	مخصصات أخرى
(٤٢٦٥١)	(٨٩٤٢٢)	إجمالي تدريم المخصصات
(٤٠٣٨١)	(٧٦٦١٧)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

و فيما يلي بيان بحركة الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة:

الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	فرق عملة خلال الفترة	رد الإنخفاض خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	تدريم الإنخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
٣٨٧٤٩٣	(٥٤٨٠)	(١٢٧٥٨)	(٧٤)	٢٦٠٧٦	٣٧٩٧٢٩	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٦١٩٠	(٣٢٠)	-	-	١٦٥١٠	-	الإنخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩٠٧	-	-	-	-	٧٩٠٧	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤١١٥٩٠	(٥٨٠٠)	(١٢٧٥٨)	(٧٤)	٤٢٥٨٦	٣٨٧٦٣٦	* الانخفاض في قيمة المخزون
٧٠٤٢١	(٢١٦٦)	(٥٥٤٣٣)	-	٨٩٦	١٢٧١٢٤	
٤٨٢٠١١	(٧٩٦٦)	(٦٨١٩١)	(٧٤)	٤٣٤٨٢	٥١٤٧٦٠	

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

<u>٢٠١٦ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>	
١٩٢٣٥٥	(٤٤٤٣٠٩)	صافي (خسارة) / ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٠٦٧٥٠٤	١٠٩٤٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>٠,١٨</u>	<u>(٠,٤٠٦)</u>	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الربح / جنيه مصرى

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>	
٦١٥٥٥	٩٨١١٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٤٢٧٥)	(٥٤٢٧٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٠٠٨٣٥	٥٧٢٧٣	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
-	(١٦)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>٩٨١١٥</u>	<u>١٠١٠٩٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٩- ضرائب الدخل (تابع)

بـ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	خسائر فروق العملة	ناتج تعديل تكلفة الأصول	مخصص ضمان	الإنخفاض في مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة	إيضاح
٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠							
٤٠٦٤٠	١٥٩٣٥٥	١٢١٩٩٨	-	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢	١١	أصول ضريبية مؤجلة
١١٨٧١٥	١٧١٤٩٨	(١٢١٩٩٨)	-	(٤٦٦٢)	(٣٦٧)	٢٩٨٥٢٥	-	الرصيد في ١ يناير
١٥٩٣٥٥	٣٣٠٨٥٣	-	-	١٥٣٥٧	٧٠٨٨	٣٠٨٣٩٧	-	المحمل على قائمة الدخل
(٨٢٩٢٦)	(١٦٤٣٨٩)	-	(٦١١٦٣)	-	-	-	(١٠٣٢٢٦)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٢٠٣٠٠)	(٣٩١٢٢)	-	-	-	-	-	(٣٩١٢٢)	الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٦١١٦٣)	٢٠٥٧٠	-	٢٠٥٧٠	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
(١٦٤٣٨٩)	(١٨٢٩٤١)	-	(٤٠٥٩٣)	-	-	-	(١٤٢٣٤٨)	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(٥٠٣٤)	١٤٧٩١٢	-	(٤٠٥٩٣)	١٥٣٥٧	٧٠٨٨	٣٠٨٣٩٧	(١٤٢٣٣٧)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٤٢٢٨٦)	(٥٠٣٤)	١٢١٩٩٨	(٦١١٦٣)	٢٠٠١٩	٧٤٥٥	٩٨٧٢	(١٠٣٢١٥)	الصافي
٩٨٤١٥	١٣٢٣٧٦	(١٢١٩٩٨)	-	(٤٦٦٢)	(٣٦٧)	٢٩٨٥٢٥	(٣٩١٢٢)	الرصيد في ١ يناير
(٦١١٦٣)	٢٠٥٧٠	-	٢٠٥٧٠	-	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(٥٠٣٤)	١٤٧٩١٢	-	(٤٠٥٩٣)	١٥٣٥٧	٧٠٨٨	٣٠٨٣٩٧	(١٤٢٣٣٧)	الرصيد في نهاية الفترة / العام

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 امكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٢٠١٦ ٣١	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
٨٥ ٤٣٩	٨٧ ١٨٦
١ ٧٧٩	١ ٧٧٩

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القرض

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

لم يتم الاعتراف بأي التزام فيما يتعلق بالفرق المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقه وحصة الملكية في المشروعات المشتركة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بعكس الفرق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفرق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

ت- منفعة / (مصرف) ضرائب الدخل

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

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

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

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر
قبل الضريبة	بعد الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة
١٩٦٧١٨	١٩٦٧١٨	٢٢٥٨٨	٢٢٥٨٨
-	-	٢٠٥٧٠	(٨٦ ٥٥٠)
١٩٦٧١٨	١٩٦٧١٨	(٦٣ ٩٦٢)	٢٠٥٧٠
		٢٠٥٧٠	(٨٤ ٥٣٢)

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

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

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

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

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

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 يُعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغيرات الواردة بالقرار:

١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية.

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة 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 يُعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغيرات 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 وتحصيلها قبل هذا التاريخ .

١٠- المخزون

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

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

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

١٢- عملاء وأوراق قبض

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

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
٦٠٧١٠١	١٠٦٠١٠٧	دفعات مقدمة للموردين
١٨٥٨١٥	٢١٠٩٣٦	ضرائب خصم
٨٢٧٤٠	٢١٦٩١	ضرائب مبيعات مدينة
٧٠٩٠	١٣٠٨٣	فوائد مستحقة
٨٣٤٣٧	٣٦٦٦	اعتمادات مستندية
٦٨٩٣٠	٧٥٩٤٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٣٨٠٤	٣٤٢٣٧	تأمينات لدى الغير
٥٦٨١٣	٤٩١٠٨	خطابات الضمان
٢٣٨٠٢	٢٧٧١٨	سلف وعهد للعاملين
٧٤٢٩٨	١٠٨١٤٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٣١	٣٠٧٢	مصلحة الجمارك
١٢١٦٢٦١	١٦٠٧٧٠٨	الإجمالي
(٧٩٠٧)	(٧٩٠٧)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٠٨٣٥٤	١٥٩٩٨٠١	الصافي

٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
١٢٢٥٣٠٠	٩٨٧٠٥٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٢٢٥٣٠٠	٩٨٧٠٥٥	

ب- النقدية وما في حكمها

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
٧٥٥٥٨٠	٩٨٧٠٥٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٥٥٥٨٠	٩٨٧٠٥٥	

١٥- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات* تحت التنفيذ	تحصينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني
<u>الكلفة</u>							
٤٥١٤٨٢٦	٢٨٩٢٣١	١٩٣٦٥	٢٠٤٠٦٩	١٢٤٩٤٧	٧٨٧٨٢٣	٧٢٩١٣٧	٢٣٦٠٢٥٤
-	-	-	١٨٨	-	(١٨٨)	-	-
١٦٨١٦٢٩	٢٠١٣٠٢	٢١٩٣	١٩٦٦	١٤٤٦٨	٢٢٩٠٧١	١٤٤٩٦٧	١٠٧٠٠٢٢
(٢٢٤٦)	(٢٧٤٤٩٧)	-	٢٦٧٧٤	١٠٤٨	-	٤٩٣٧٦	١٩٥٠٥٣
٣١٤٧٥٩	-	-	-	-	-	-	٣١٤٧٥٩
(٣٦٨٥٨٦)	-	-	(١٠٩٩٣)	(١٣٣)	(١١٧٨٠٠)	(٢٨٨٠٨)	(٢١٠٨٥٢)
٦٤٨٧٧٣	٣٢٥٣٨	-	١٢٠٣٣٠	٥٧٦٤٣	٨٢٤١	٣٥٥٨٦١	-
٣٤٦٥٦٩	٤٣٠٢	٣١٠٤	٥٦٤٨٣	٤٩٤٥	١٦٨٧٥	٢٤٠٨٨	٢٣٦٧٧٢
٧١٣٥٧٧٤	٤٥٢٨٧٦	٢٤٦٦٢	٤١٦٤٥٧	٧٠٢٩١٨	٩٩٨٣٧٠	١٢٧٤٤٣٣	٣٩٦٦٠٠٨
٧١٣٥٧٧٤	٢٥٢٨٧٦	٢٤٦٦٢	٤١٦٤٥٧	٧٠٢٩١٨	٩٩٨٣٧٠	١٢٧٤٤٣٣	٣٩٦٦٠٠٨
-	-	(٣٥٢٩)	(٤٠٥)	١٦١	-	٤٣٠٣	(٥٣٠)
١٥٤٨٩٩٣	٢٢٣١٠٢	٨٤٠	٢١٥٥٩	١٢١٨٩	٢٢٣٩٦٠	٣٠١٩٤	٧٥٦١٤٩
(٥١٧٢)	(٤٥٨٥٠)	٢٥٢٤	٣٧٣٨١	٦١	-	٧١٢	-
(٣٤٢٥٩٥)	-	-	(٦٣٠٨)	(٧٦٦٠)	(١٠٦٩٣)	(٤٧٤٠٣)	(١٦٠٥٣١)
(١٠٦٥٥٦)	-	-	(٤٩٣٣)	(١٧١٤)	(١٢٦٩٨)	(٨٧٢١١)	-
(٢٢١٢٨)	-	٣٦	(٢١٩٩)	(٢١٧)	(٨٨٩)	(١٣٩٨)	(١٧٤٦١)
٨٢٠٨٦٦	٤٤٠١٢٨	٢٤٥٣٣	٤٦١٥٥٢	٧٠٥٧٣٨	١٠٨٨٠٥٠	١٤٤٤٦٣٠	٤٥٤٣٦٣٥
<u>مجموع الأدلة و خسائر الأضطراب</u>							
٨٥٤٤٧٠	١٣٣	١٢٠٧١	١٠٢١١٥	٦٧٩٤١	٢٧١٩١٢	٢٦٢٤٠٨	١٣٧٨٩٠
٣١٧٩٣٣	-	٣١٧٠	٢٦٥٥٩	٢٠٧٩١	١٤٩١٧١	٦٩٣٩٥	٤٨٨٤٧
١٦١٥	-	-	-	-	-	-	١٦١٥
(٩٦٢١٨)	-	-	(٥٤٢٥)	(٩٥)	(٧٤٠٤٤)	(١٢٨٩٩)	(٣٧٥٥)
٣٣٠٥٢٣	-	-	٦٧٠٧٤	٤٢١٠٤	٥٦٣٥٩	١٦٤٩٨٦	-
٢٧٨٨	٢٧٨٨	-	-	-	-	-	-
٥٦٩٨٠	٢٨٩٥	٨٤٢	٢٣٤١٠	٣٨٧٠	٧١٤٢	٥٤٠١	١٣٤٢٠
١٤٦٨٠٩١	٥٨١٦	١٦٠٨٣	٢١٣٧٣٣	١٣٤٦١	٤١٠٥٤٠	٤٨٩٢٩١	١٩٨٠١٧
١٤٦٨٠٩١	٥٨١٦	١٦٠٨٣	٢١٣٧٣٣	١٣٤٦١	٤١٠٥٤٠	٤٨٩٢٩١	١٩٨٠١٧
-	-	(٣٣٧)	(٧٧٤)	٤٠	-	١٠٧١	-
٣١٣٩٧٧	-	٢٧١٦	٣٠٦٧	٢٣٢١٣	١٣١١٩٧	٨٠٧٠	٤٥٤٤٤
(٩٨٥٤٤)	-	-	(٤٤٤٠)	(٦٣٧٨)	(٧٥٠٠٨)	(١٠٤١٠)	(٢١٠٨)
(٣٦٤٣١)	-	-	(٤٠٧٣)	(١٧١١)	(٩٥٢)	(٢١١١)	-
(٢٩٨٥)	-	(٨٠)	(١٠٦٧)	(١٩٠)	(٤٧٨)	(٣٠٢)	(٩٢٩)
١٦٤٤٠٥٨	٥٨١٦	١٨٣٨٢	٢٣٣٨٩٧	١٤٩٥٨٥	٤٥٦٧٢٥	٥٣٩٢٢٩	٢٤٠٤٤٤
٣٦٦٠٣٥٦	٢٨٩٠٩٨	٧٢٩٤	١٠١٩٥٤	٥٧٠٠٦	٥١٥٩١١	٤٦٦٧٢٩	٢٢٢٣٦٤
٥٦٦٧٦٣٣	٢٤٧٠٦٠	٨٥٧٩	٢٠٢٧٢٤	٦٨٣٠٧	٥٨٧٨٣٠	٧٨٥١٤٢	٣٧٦٧٩٩١
٦٥٦٤٢٠٨	٤٣٤٣١٢	٦١٥١	٢٢٧٦٥٥	٥٦١٥٣	٦٣١٣٢٥	٩٥٤٠١	٤٣٠٣١١

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

صافي الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	إيجاص
٥٦٦٧٦٣٣	٦٥٦٤٢٠٨	
٧٦٨٦٩٤	١٢٨٢١٨٥	(٢٨)
٤٨٩٨٩٣٩	٥٢٨٢٠٢٣	

صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ

بخصم

مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

١٥ - أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)
أ. أصول مؤجرة تمويلياً:

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

الإجمالي	تجهيزات مكتبية وأثاث	حساب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	التكلفة
١٨٦٥٤٧٩	١٧٥٧	٣٧٦٨٧	٥٨٩٢٤٢	٢١٣٩٠٦	١٠٢٢٨٨٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
١٦٩٥٥٨٧	-	٥٠٥	١٨٤١٩٠	١٢٤٧٣٢	١٣٨٦١٦٠	الإضافات خلال العام
(٣٣٦٧١٦)	-	-	(١٠٠٦٥٥)	(٢٥٢٠٩)	(٢١٠٨٥٢)	الاستبعادات خلال العام
٣٢٤٣٥٠	١٧٥٧	٣٨١٩٢	٦٧٢٧٧٧	٣١٣٤٢٩	٢١٩٨١٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٢٤٣٥٠	١٧٥٧	٣٨١٩٢	٦٧٢٧٧٧	٣١٣٤٢٩	٢١٩٨١٩٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
١٧٠٢٠١٩	-	-	١٣٠٩٤٠	٤٧٩٤١٢	١٠٩١٦٦٧	الإضافات خلال الفترة
(٢٧٩٠٧٠)	(١٧٥٧)	(٥١٠٠)	(٩١٩١٦)	(٤٥٤٨٧)	(١٣٤٨١٠)	الاستبعادات خلال الفترة
٤٦٤٧٢٩٩	-	٣٣٠٩٢	٧١١٨٠١	٧٤٧٣٥٤	٣١٥٥٠٥٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مجموع الأهلاك						
٤٤٩٧٠٧	٤٩٧	٩٠٨١	١٧٩٤٤٧	٤١٣٥٨	١٩٣٢٤	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
١٨٨٩٥٢	٣٥١	٨٣٦٩	١٢٧٦٢٣	٢٧٥٨٢	٢٥٠٢٧	اهلاك العام
(٧٨٠٤٢)	-	-	(٦٤١٧٦)	(١٠١١١)	(٣٧٥٥)	الاستبعادات خلال العام
٣٦٠٦١٧	٨٤٨	١٧٤٥٠	٢٤٢٨٩٤	٥٨٨٤٩	٤٠٥٩٦	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٠٦١٧	٨٤٨	١٧٤٥٠	٢٤٢٨٩٤	٥٨٨٢٩	٤٠٥٩٦	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
١٨٤٣٣٧	٢٠٥	٥٧٨٦	١٠٠٨٧٥	٤٢٥٨٠	٣٤٨٩١	اهلاك الفترة
(٧٢٢٧٣)	(١٠٥٣)	(٣٨٢٥)	(٥٧١٥٢)	(٩٠٣٦)	(١٢٠٧)	الاستبعادات خلال الفترة
٤٧٢٦٨١	-	١٩٤١١	٢٨٦٦١٧	٩٢٣٧٣	٧٤٢٨٠	مجموع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٦١٥٧٧٢	١٢٦٠	٢٨٦٠٦	٤٩٧٩٥	١٧٢٥٤٨	١٠٠٣٥٦٣	صافي القيمة الدفترية
٢٨٦٣٧٣٣	٩٠٩	٢٠٧٤٢	٤٢٩٨٨٣	٢٥٤٦٠٠	٢١٥٧٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦
٤١٧٤٦١٨	-	١٣٦٨١	٤٢٥١٨٤	٦٥٤٩٨١	٣٠٨٠٧٧٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي الأصول مؤجرة تمويلياً:						
		٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠		ايضاح	
		٢٨٦٣٧٣٣	٤١٧٤٦١٨			صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلياً
		٧٦٨٦٩٤	١٢٨٢١٨٥	(٢٨)		يخصم
		٢٠٩٥٠٣٩	٢٨٩٢٤٣٣			مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

١٥ - الأصول الثابتة (تابع)

بـ. أصول مستأجرة تمويلياً:

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠

٣٥ ٣٩٣	٢٦ ٧٨٨	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية	إجمالي مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام
١٠٠	٢٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار	
٤	٥	متوسط فترات العقود	
٨٠٧١	٤ ٥٩٩	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام	

١٦ - أصول غير ملموسة و شهرة

الإجمالي	حق المعرفة	برامج حاسب آلى	شهرة	التكلفة
٤٦٣٩٨٤	٥٧٠٣	٢٦٣٤٩	٤٣١٩٣٢	الرصيد في ١ يناير
٢٣٣٣	-	٢٣٣٣	-	الإضافات خلال الفترة
٥١٧٢	-	٥١٧٢	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥٦٠٣)	-	-	(٥٦٠٣)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>٤٦٥٨٨٦</u>	<u>٥٧٠٣</u>	<u>٢٣٨٥٤</u>	<u>٤٢٦٣٢٩</u>	<u>الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</u>

مجمع الاستهلاك	الرصيد في ١ يناير	الإستهلاك خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢٦٧٧٦	٥٧٠٣	٢١٠٧٣	-
٣٠٩٧	-	٣٠٩٧	-
<u>٢٩٨٧٣</u>	<u>٥٧٠٣</u>	<u>٢٤١٧٠</u>	<u>-</u>
٤٣٦٠١٣	-	٩٦٨٤	٤٢٦٣٢٩
<u>٤٣٧٢٠٨</u>	<u>-</u>	<u>٥٢٧٦</u>	<u>٤٣١٩٣٢</u>

الشهرة

- فى ٢٨ مارس ٢٠٠٧ ، قامت شركة جى بي أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣ % والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٢٠٩ ٩٩٧ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بي أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.

- فى ٨ سبتمبر ٢٠٠٨ ، قامت شركة جى بي أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جى بي للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل في مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.

- قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٥ % فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كى) فى الأردن بغرض اقتناه النشاط القائم فى العراق الخاص بوكالة هيونداي للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

٦- أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠

<u>١٧٧ ٣٧٥</u>	<u>١٧٧ ٣٧٥</u>	<u>نشاط قطاع الدرجات البخارية والتوك توك</u>
<u>٢٥٣ ٥٥٧</u>	<u>٢٤٧ ٩٥٤</u>	<u>مبيعات هيونداي - العراق</u>
<u>١ ٠٠٠</u>	<u>١ ٠٠٠</u>	<u>نشاط التأجير التمويلي</u>
<u><u>٤٣١ ٩٣٢</u></u>	<u><u>٤٢٦ ٣٢٩</u></u>	

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

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

٧- استثمارات عقارية

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠

<u>٩١٥١٢</u>	<u>٩١٥١٢</u>	<u>الرصيد في ١ يناير</u>
<u>-</u>	<u>(٦٠٦)</u>	<u>الإستبعادات خلال الفترة</u>
<u><u>٩١٥١٢</u></u>	<u><u>٩٠٩٠٦</u></u>	<u>الرصيد في نهاية الفترة / العام</u>

٨- رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠

<u>٥٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠</u>	<u>رأس المال المرخص به (٥٠٠٠٠٠٠٥) سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)</u>
<u><u>١٠٩٤٠١٠</u></u>	<u><u>١٠٩٤٠١٠</u></u>	<u>رأس المال المصدر والمدفوع (١٠٩٤٠٠٩٧٣٣) سهم بقيمة واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)</u>

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً لتفويض الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٣ الموافقة بالاجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر بالقيمة الأساسية في حدود رأس المال المرخص به وذلك بمبلغ ٦٤٤٤ ٦٤٥ جنيه مصرى مقسمة إلى ٦٤٤٤ ٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى للسهم تخصص بالكامل لنظامي الإثابة و التحفيز المطبقين في الشركة ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدرة ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنية مصرى مقسمة على عدد ١٣٥ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى ، 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 والمدفوع (تابع)
- طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٥ مiliار جنيه مصرى و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ ١ جنيه مصرى مقسم على عدد ١٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصرى (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها واحد قرش كل سهم) وذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قادامي المساهمين كل منهم بنسبة نصبيه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلًا عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق استخدام الديون النقية المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته.

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

١٩- أسهم الشركة - مستحوذ عليها

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

٢٠- الاحتياطي القانوني

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	الرصيد في ١ يناير
٢٩٦ ٥٧٠	٣١١ ١٢٥	المحول ل الاحتياطي القانوني
١٤ ٥٥٥	٧ ٣٣٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام
<u>٣١١ ١٢٥</u>	<u>٣١٨ ٤٦٤</u>	

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٥% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٦٦ ٧٦٢ جنيه مصرى خاص بالشركة أما باقي الرصيد فيتمثل في الاحتياطي القانوني لباقي شركات المجموعة.

علاوة الإصدار

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

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

٢١- الاحتياطيات الأخرى

الإجمالي	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	احتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي القيمة العادلة لأسهم حوالز نظام الاثابة والتحفيز	احتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	
٢٥٤٨٩٧٥	٩٦٧٤٣٩	٢٥٩٥٨٥	٨٦٤٤٠	١٢٣٥٥١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١١٤٠٨	-	-	-	١١٤٠٨	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
١٨٣٢	-	-	١٨٣٢	-	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز
(٨٦٥٥٠)	-	(٨٦٥٥٠)	-	-	صافي ناتج تعديل تكفة الأصول بعد الأثر الضريبي
(٥٠٦٣٨)	(٥٠٦٣٨)	-	-	-	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة
٢٤٢٥٠٢٧	٩١٦٨٠١	١٧٣٠٣٥	٨٨٢٧٢	١٢٤٦٩١٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

في خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢٩٩٠ ألف جنيه مصرى يمثل الفرق بين تكفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣٠٩٧ ألف جنيه مصرى والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصرى والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢١١٤ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦٣٦٥ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٢٥١٤ ألف جنيه مصرى. بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ١١٩٦٠٦ سهم و تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٥٠٦٣٨ ألف جنيه مصرى تمثل الفرق بين تكفة شراء أسهم خزينة وقدرها ١٢٦٢٣١٦ ألف جنيه مصرى وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٧٥٥٩٣ ألف جنيه مصرى

٢٢- أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال	
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧					الرصيد في ١ يناير
٦٠٨٦٦٠	١١٦٩٦٣٨	(٨٩٤٥٨)	٣١٢٦٨	٧٦٨١٦٠	صافي خسارة الفترة / العام
(١٢٤١٥٤)	(٣١١٥٧)	(٣١١٥٧)	-	-	ناتج ترجمة العمليات الأجنبية
٦٨٨٤٠٩	١١١٨٠	-	-	١١١٨٠	زيادة رأس المال
١٤٠١٩	١٧٥٠	-	-	١٧٥٠	التغير في الحقوق غير المسيطرة
(٥٩٢٩)	٥٨٧٤	١٨٧٤	-	٤٠٠	المحول للاحتياطي القانوني
-	-	(٩٥٠)	٩٥٠	-	توزيعات أرباح
(١١٣٦٧)	(٨٨٠٠)	(٨٨٠٠)	-	-	الرصيد في نهاية الفترة / العام
١١٦٩٦٣٨	١١٤٨٤٨٥	(١٢٨٤٩١)	٣٢٢١٨	٧٧٩٣٤٠	٤٦٥٤١٨

٢٣ - إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الابتناء بما يحقق عائد للملاكين وتقديم المنافع للأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تحفيض تكلفة رأس المال. للحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تحفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال المجموعة.

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	اجمالي القروض وأوراق الدفع
٨٧٣٢ ١٠٩	٩٥٤٧ ٢٤٦	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكتشوف
٢٢٢ ٦٩٧	١٥١ ٨٦٥	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
-	٢٥٨	أوراق دفع ودائعون طولية الأجل
٨٩٥٤ ٨٠٦	٩٦٩٩ ٣٦٩	اجمالي القروض وأوراق الدفع
يخص:		
(١٢٢٥ ٣٠٠)	(٩٨٧ ٠٥٥)	النقدية وما في حكمها
(٨٣ ٤٣٧)	(٣ ٦٦٦)	اعتمادات مستديمة
(٥٦ ٨١٣)	(٤٩ ١٠٨)	غطاء خطابات ضمان
٧٥٨٩ ٢٥٦	٨٦٥٩ ٥٤٠	صافي القروض
٣٨٢١ ٧١٠	٣٣٠٧ ٨٨٠	حقوق الملكية
١,٩٩	٢,٦٢	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٤- قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجارى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء الجارى
٦٤٧٤٢٤٨	-	٦٤٧٤٢٤٨	٦٣٤٩٧١٥	٤١٧١٤	٦٣٠٨٠٠١
٢١٤٩١٤٣	١٥٥٤٧٧٢	٥٩٤٣٧١	٣٠٧٨٦٦٥	٢٢٦٩٧٧٥	٨٠٨٨٩٠
١٠٨٧١٨	١٠٨٧١٨	-	١١٠٣٠٩	١١٠٣٠٩	-
٨٧٣٢١٠٩	١٦٦٣٤٩٠	٧٠٦٨٦١٩	٩٥٣٨٦٨٩	٢٤٢١٧٩٨	٧١١٦٨٩١

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ٢٦٪ و٥٩٪ على التوالي.

بـ- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور + ٣٪، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٠٣٩ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية. فيما يلى، تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لنواريخ استحقاقها:

٢٠١٦ دیسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	أقل من سنة
٧٠٦٨٦١٩	٧١١٦٨٩١	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١٦٦٣٤٩٠	٢٤٢١٧٩٨	
٨٧٣٢١٠٩	٩٥٣٨٦٨٩	

٤٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠١٦ دiciembre ٣١</u>	<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣٠</u>	
١٩٥٨٨٨	٩٠٧٩٤٣	دائنون تجاريون
٥٨٢٥٤	٥٩١٧٧	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤٦٨٥	٣٤٣٣٦٤	مقدمات من العملاء
٢٥٩٧٣	٢٤٩٢٣٩	مصلحة الضرائب
٣٧٢٩٤٤	٣٩٢٣٩٩	مصروفات مستحقة
٢٢٢٦٩٧	١٥١٨٦٥	أوراق دفع
٧٥	٥٨٥	دائنون توزيعات
١٤٤٣٤	٣٢٨٣٧	إيرادات مؤجلة
٢٨٠٧٩٥٠	٢١٣٧٤٠٩	

٤٦ - المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص ضمان	مطالبات قانونية	
٢١١٠٦٥	١١٤١٠٧	٩٤٦٨٤	٢٢٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٤٦٨٣٦	٣٢٤٥٣	١٤٣٨٣	-	تدعم المخصصات خلال الفترة
(٣٣٧٦٠)	-	(٣٣٦٤٦)	(١١٤)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٤٧)	(٤٧)	-	-	مخصصات إنفقي الغرض منها خلال الفترة
(١٧٥٣)	(١٧٥٣)	-	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢٢٢٣٤١	١٤٤٧٦٠	٧٥٤٢١	٢١٦٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٤٣٢١١	٦٠٣١٢	٧٧٧٥٢	٥١٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٠٢٦٨٩	٥٣٨٦٠	٤٨٣٠٩	٥٢٠	تدعم المخصصات خلال العام
(٣٤٨١٤)	(٦٥)	(٣١٣٧٧)	(٣٣٧٢)	استخدام المخصصات خلال العام
(٢٣)	-	-	(٢٣)	مخصصات إنفقي الغرض منها
٢	-	-	٢	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢١١٠٦٥	١١٤١٠٧	٩٤٦٨٤	٢٢٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

مخصص الضمان

تقوم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٧٥٤٢١ جنيه مصرى في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمصروفات المتعلقة بها.

يتضمن مخصص الضمان جزء طويل الأجل بمبلغ ٦٧٠٤٥ جنيه مصرى (٤٩١٧٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

المخصصات الأخرى

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

٢٧- أوراق دفع ودائع طويلة الأجل

٢٠١٦ ديسمبر ٣١		٢٠١٧ سبتمبر ٣٠		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٢٢٢٦٩٧	٢٢٢٦٩٧	١٥٢١٢٣	١٥٢١٢٣	إجمالي أوراق الدفع ودائع
(٢٢٢٦٩٧)	(٢٢٢٦٩٧)	(١٥١٨٦٥)	(١٥١٨٦٥)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٥)
-	-	٢٥٨	٢٥٨	الاجمالي

٢٨- مبلغ تحت حساب تسوية عقد تأجير تمويلي

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
٥٤٢٠٠٧	٨٤١٩٩٦	مقدمات من العملاء
٢٢٦٦٨٧	٤٤٠١٩٨	تسويات عقد التأجير التمويلي
٧٦٨٦٩٤	١٢٨٢١٨٥	

٢٩- إدارة المخاطر المالية

١- عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
(٤٤٥٣٥٣١)	٢٦١٢٧٦	١٣٢٣٣٢٠	(١٠٦٢٠٤٤)	٢٦١٢٧٦	(٤٤٥٣٥٣١)
٢٢٠١٩	٣٦١٥٦	٤١١٤١	(٤٩٨٥)	٣٦١٥٦	٢٢٠١٩
٩٩٠٦٤	١٣١٢٣٥	١٦٤٧٥٧	(٣٣٥٢٢)	١٣١٢٣٥	٩٩٠٦٤

٢- مخاطر الأسعار

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

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٩٥٤٧٢٤٦ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٨٧٣٢١٠٩) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١١٦٧٩٧ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (١٤٤٢٧٠) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠
١٣٩٩٨٠	٨٧٤٢٦
٤٢٩٠	٢٩٣٧١
١٤٤٢٧٠	١١٦٧٩٧

ودائع لأجل - دولار أمريكي
ودائع لأجل - جنيه مصرى

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

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	أوراق القبض والعملاء الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات
٤٠٢١٦٩٧	٩٤٠٥٩١٩	
(٣٧٩٧٢٩)	(٣٨٧٤٩٣)	
%٩,٤٤	%٤,١٢	

ت- مخاطر السيولة

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

٤- تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تاريخ الاستحقاق لأقل من سنة. 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 مشابهه 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.

		٣٠ - استثمارات في شركات تابعة	
		القوائم المالية المجمعة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:	
		نسبة المساهمة في	اسم الشركة
٢٠١٦	٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٣٠ سبتمبر
%١٠٠		%١٠٠	شركة آر جي انفستمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩		%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) "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 جي بي 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 جي بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠		%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠		%٦٦,٢٠	شركة جي بي علاج
%٧٥		%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٨٠		%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروع) "ش.م.م"
%٥٠		%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جي كاي)
%٩٩,٩٨		%٩٩,٩٨	شركة جي بي لوخيستكس "ش.م.م"
%٩٩		%٩٩	شركة جي بي 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 للتخسيم "ش.م.م"
%٦٨		%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠		%١٠٠	شركة جي بي جلوبال
%٥٤		%٥٤	شركة جي بي آر
%٤٨,٨٠		%٤٨,٨٠	شركة جي بي 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 انڈ مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠		%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجستية "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 متاهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠		%١٠٠	شركة جي بي لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنسانية "ش.م.م"
%١٠٠		%١٠٠	شركة جي بي لنكولوجيا المياه و البناء "ش.م.م"
-		%٦٥	الشركة الهندسية لصيانة وسائل النقل "الميكانيكي" ش.م.م

٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقيدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٩٩٨ ١٧١ جنيه مصرى (٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط أنتاج 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 والموضع بالجنيه المصرى كما يلى:

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
٩٨٥ ٧٢٥	٨٨٣ ٥٠٢	دولار أمريكي
١٤٩ ٧٤٨	١٧٣ ٧٧٢	جنيه مصرى
٥١٦	٥٠٢	ين ياباني
٣١١	-	يورو

٣٣- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٢ ٦٩٩	٧٠ ٦٣٧	شركة ماركو بولو
١٥٢	-	أعضاء مجلس الإدارة
١ ٤٧٧	٢ ٤٠٠	الشركة النوعية للبيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
-	١ ٦٣١	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
١ ٠٣٩	١ ١٢٢	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
١ ٢٥٩	١ ٢٩١	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
٤ ٠٨٤	-	جارى مساهمين القلم
٧٠ ٧١٠	٧٧ ٠٨١	

٣٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

<u>قيمة المعاملة</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>نوع العلاقة</u>	<u>اسم الطرف ذات العلاقة</u>
٤٧٤	١٥٢	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين	
٢٢٠٨٧	٢٧٦٢٤	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة		
(٤٢٩١)	(٩٢٣)	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية والمشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	
(١٤٧٧)	٢٠٣٠	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جي بي للاستيراد و التصدير	
(٢٦٢٩)	(١٠٢٧)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	
٥٧٨	(٢٨٩)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر	
٣٥٥٠٩	(٢٠١٣)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين الفاصل	
١٨٦٦	١٠١٦	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	
٢١٥٧٥	٩٩١٤	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم	
١٥٧	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين النبطين	
(١١١٤٤١)	(٧٩٣٨)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو	
(٣٤٧٩)	(٣٢)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير	
(٢٩٦٥)	(٨٣)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاسترداد الاطارات	
٨٩١٣	(٩٠٠)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة أجيماكتو - الجزائر	
٦٠٠	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة بلو باي للادارة	
-	٢٤٧٦	تحويلات نقدية		الشركة المصرية الدولية لصناعة وصيانة السيارات (ايالك)	

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 المحوّل وكذا صافي قيمة الأصول المقتناء القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
 - ويتم إجراء اختبار الأضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
 - ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحوّل المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنة والمقتناء 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 استوفى 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 باي 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.

تضمن 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 المقتنة.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبدلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبدلة 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 مؤشرًا للأضمحلال قيمة الأصل المحوّل.

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفرق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٤- العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفرق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فرق 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 فرق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

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

ت- العمليات غير المستمرة

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

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحظوظ بها بغض النظر ايهما أقرب.

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

ث- تحقق الإيراد

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

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

١- المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعرف بالتسليم سواء في مخازن شركات المجموعة أو موقع محددة طبقاً للاتفاقات، 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 الانتهائية أطول من القصيرة فإن عنصر التمويل يتم استعاده من قيمة المبيعات حيث يتم تحديد قيمة المبيعات على أساس القيمة الحالية للأقساط مخصوصة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعرف ب الإيرادات فوائد فترة الانتهاء في قائمة الدخل على أساس النسب الزمني، مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة على المعاملة.

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

تقوم شركات المجموعة بتقديم خدمات الصيانة ويتم احتسابها على أساس عدد ساعات العمل وقطع الغيار، ويتم الاعتراف ب الإيرادات 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 مضافة إليه مبلغ يعادل قسط الاملاك الدورى ويجب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الإيرادات المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية في حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسويته رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمل المؤجر عند انتهاء العقد.

٥- إيرادات الفوائد

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

٦- إيراد التوزيعات

تبثت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمثل المتوقع دفعه كالالتزام عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢- المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

٣- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالالتزاماتنظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعات 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 إنهاء الخدمة

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

ح- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق تقييم الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

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

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبى للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلى:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليس تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن 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 تعرف 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 الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

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

د- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترداية 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 الاقراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية الالزمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بند الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

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

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوصاً منها قيمته التخريبية -وفقا (الطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحمل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية وال فترة المقارنة:

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

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

٤- إعادة التبويب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة والشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع خسائر الأضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسوب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسوب الآلي كمصرف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفردية وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية مستقبلية لمدة أكثر من سنة كأصل غير ملموس.

يتم الاعتراف بتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسيع في أداء برامج الحاسوب الآلي عن الموصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكاليف البرامج الأصلية. كما ترسّم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسوب الآلي كأصل غير ملموس.

ويتم استهلاك تكاليف برامج الحاسوب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفادة منها وبما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

يتم الاعتراف بالبالغ المدفوعة مقابل حق المعرفة كأصول غير ملموسة في حالة وجود عمر محدد لها ونهاه 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 كمصرف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوصاً منها قيمتها التخريبية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعرف بعبء الاستهلاك كمصرف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

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

ز- الإستثمارات العقارية

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

يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأرضي

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 مرجحا بدرجها عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسى من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

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

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

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

ش- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض و مدینيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية اخرى.

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشائتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

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

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولى لقياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقيس الاصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائد الفعلية.

شـ- الأدوات المالية (تابع)

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الربح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الربح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

صـ- رأس المال

١- الأسهم العادية:

تكليف المعاملة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) "ضرائب الدخل".

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

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

ضـ- الأضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كم قيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على أضمحلال قيمة الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في ادأة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الأضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكالفة.

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 مجموعاً بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجموعاً بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجعيم الاصول ذات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتکبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الارجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص أضمحلال.

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

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الأضمحلال 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 الأضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعرف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعرف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه 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 ادأة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الأضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الأضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

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 الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنوياً.

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

ضـ. الإضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً 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 الاعلاف والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

طـ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد 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 وترجح جميع النتائج الممكنة إلى احتمالاتها المرتبطة بها.

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

ظـ 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 كمصرف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء بذات الطريقة المتبقية فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت وبهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبقية 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 دفعه إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتتوب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناصها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

لا يتم الاعتراف مباشرة في قائمة الدخل بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

٢- إيجار تشغيلي

يتم توزيع إجمالي المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلي ناقصاً أية خصومات تم الحصول عليها من المؤجر على مدار فترة العقد. ويتم تحمل قائمة الدخل عن الفترة بنصيبها من الإيجار على أساس التوزيع الزمني طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ظـ التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئه اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئه اقتصادية مختلفة.

عـ توزيعات الأرباح

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

غـ الأرقام المقارنة

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

فـ 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) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار 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 يلى:

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 إلى الأرباح أو الخسائر المرحلية (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه). وفيما يلى حركة ناتج تعديل تكلفة الأصول خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ :-

٢٥٩ ٥٨٥
(٧٠ ١٢٥)
(٣٦ ٩٩٥)
٢٠ ٥٧٠
<hr/>
١٧٣ ٠٣٥

الرصيد في ١ يناير

الإستبعادات خلال الفترة

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

الضريبية المؤجلة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة جى بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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