

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

 **KPMG** حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو.

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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 تمكنا 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.

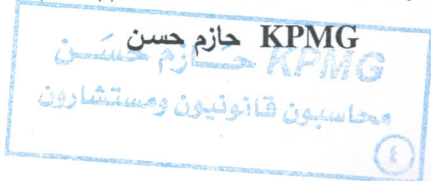
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم مننصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١١ مايو ٢٠١٧

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤ ٨٩٨ ٩٣٩	٤ ٩٦٢ ٨٠٨	(١٥)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٤٣٧ ٢٠٨	٤٤٢ ٧٠٠	(١٦)	أصول غير ملموسة و شهرة
٥ ٥٠٠	٥ ٥٠٠		مدفوعات تحت حساب الإستثمار
٧٥٦ ٧٥١	٨٤٦ ٥٢٣	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
١٥٩ ٣٥٥	٢٠١ ٠٢٢	(٩-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩١ ٥١٢	٩٠ ٩٠٦	(١٧)	استثمارات عقارية
٢٤ ١١٠	٢٤ ١١٠		أرصدة مدينة
٦ ٣٧٣ ٣٧٥	٦ ٥٧٣ ٥٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥ ٨٢٠ ٤٨٢	٦ ٨٢٨ ١١٠	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٢ ٣٦٣ ٨٠١	٢ ٣٥٠ ٦١٩	(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٢٠٨ ٣٥٤	١ ٣٢٠ ٨٧٦	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠٥ ٥١٦	١٠٨ ٧٦١	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٢٢٥ ٣٠٠	٩٦٤ ٢٤١	(١٤)	تقدي بالبنوك و الصندوق
١٠ ٧٢٣ ٤٥٣	١١ ٥٧٢ ٦٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٧ ٠٩٦ ٨٢٨	١٨ ١٤٦ ١٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
(٢٦ ٥٠٦)	-	(١٩)	أسهم الشركة في حيازة المجموعة
٣١١ ١٢٥	٣١١ ١٢٥	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢ ٥٤٨ ٩٧٥	٢ ٤٩١ ٢٢٥	(٢١)	إحتياطيات أخرى
٧٥٩ ٧٦٢	(٩٤ ٤٩٠)		(خسائر) / أرباح مرحلة
(٨٦٥ ٦٥٦)	(١٥٤ ٥٣٤)		صافي (خسارة) الفترة / العام
٣ ٨٢١ ٧١٠	٣ ٦٤٧ ٣٣٦		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ١٦٩ ٦٣٨	١ ١٩٦ ٣٩٧	(٢٢)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٤ ٩٩١ ٣٤٨	٤ ٨٤٣ ٧٣٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١ ٦٦٣ ٤٩٠	٢ ١٨٤ ١٢٣	(٢٤)	قروض
-	٦٦١	(٢٧)	أوراق دفع ودائون طويلة الأجل
٤٩ ١٧٤	٤٧ ٧٠٠	(٢٦)	مخصص ضمان
٢١ ١٤٢	-		إيرادات مؤجلة
١٦٤ ٣٨٩	١٦١ ٣٥٢	(٩-ب)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٨٩٨ ١٩٥	٢ ٣٩٣ ٨٣٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦١ ٨٩١	١٦٣ ٠١٣	(٢٦)	المخصصات
٩٨ ١١٥	١٠٩ ١٨٨	(٩-ب)	التزامات ضرائب الدخل
٧ ٠٦٨ ٦١٩	٨ ٢٧٢ ٦١٥	(٢٤)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٧٠ ٧١٠	٩٨ ٧٩٤	(٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٨٠٧ ٩٥٠	٢ ٢٦٤ ٩٩٧	(٢٥)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٢٠٧ ٢٨٥	١٠ ٩٠٨ ٦٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢ ١٠٥ ٤٨٠	١٣ ٣٠٢ ٤٤٣		إجمالي الالتزامات
١٧ ٠٩٦ ٨٢٨	١٨ ١٤٦ ١٧٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو

المنتخب

د. رؤوف غيور

رئيس القطاعات المالية وعضو

مجلس الإدارة

مصطفى أحمد المهدي

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

** تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
المبيعات		٢ ٩٦٣ ٢٤٥	٢ ٩٢٤ ٦١٣
تكلفة المبيعات		(٢ ٤٦٣ ١٩٩)	(٢ ٤٨٢ ٢١٥)
مجمّل الربح		٥٠٠ ٠٤٦	٤٤٢ ٣٩٨
إيرادات أخرى		١٦ ٠١٥	١١ ٣٤٨
مصروفات البيع والتسويق		(١٥٥ ١٣٦)	(٩٧ ٨٠٤)
مصروفات إدارية و عمومية		(١٣٩ ٦٤١)	(١١٩ ٤٠٩)
مخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة (بالصافي)	(٧)	(١٦ ٦٢١)	(١١ ٤٠٧)
نتائج أنشطة التشغيل		٢٠٤ ٦٦٣	٢٢٥ ١٢٦
تكاليف تمويلية (بالصافي)	(٦)	(٣٨٢ ٢٤٥)	(١٨٢ ٦٥٧)
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		(١٧٧ ٥٨٢)	٤٢ ٤٦٩
مصروف ضرائب الدخل	(٩-ت)	١٣ ٨٣٠	(٢٨ ٣٤٧)
صافي (خسارة) / ربح الفترة		(١٦٣ ٧٥٢)	١٤ ١٢٢
يتم توزيعه على النحو التالي:			
مساهمي الشركة الأم		(١٥٤ ٥٣٤)	٢٨ ٥٨٥
أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة		(٩ ٢١٨)	(١٤ ٤٦٣)
		(١٦٣ ٧٥٢)	١٤ ١٢٢
نصيب السهم الأساسى في (الخسارة) / الربح (جنيه مصري / للسهم)	(٨)	(٠,١٤١)	٠,٠٢٧

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
١٤ ١٢٢	(١٦٣ ٧٥٢)		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل بنود الدخل الشامل الآخر
٢٠٢ ١٦٧	٩٦ ٩١٠		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
-	(٧٩ ٦٢٨)		ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢٠٢ ١٦٧	١٧ ٢٨٢		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
-	١٧ ٧٧٢		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٢٠٢ ١٦٧	٣٥ ٠٥٤		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
٢١٦ ٢٨٩	(١٢٨ ٦٩٨)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
			إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-
١٥٤ ٠٦٧	(١٦٢ ٢٥٧)		مساهمي الشركة الأم
٦٢ ٢٢٢	٣٣ ٥٥٩		أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٢١٦ ٢٨٩	(١٢٨ ٦٩٨)		

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

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق ملكية الشركة الأم											
رأس المال	أسهم الشركة	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار	أرباح مرحلة	صافى خسائر	الإجمالي	أصحاب الحقوق	إجمالي حقوق	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
في حيازة المجموعة	إحتياطي قانونى	ترجمة العمليات	العادلة لأسهم حوافز	إعادة تقييم أصول ثابتة	(إحتياطي خاص)		الفترة / العام		غير ذوي السيطرة	الملكية	
١٠٩٤٠١٠	(٢٦ ٥٠٦)	٣١١ ١٢٥	١ ٢٣٥ ٥١١	٨٦ ٤٤٠	٢٥٩ ٥٨٥	٩٦٧ ٤٣٩	(٨٦٥ ٦٥٦)	٧٥٩ ٧٦٢	١ ١٦٩ ٦٣٨	٤ ٩٩١ ٣٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	-	٨٦٥ ٦٥٦	(٨٦٥ ٦٥٦)	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩ ٢١٨)	(١٦٣ ٧٥٢)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	(١٥٤ ٥٣٤)	-	-	-	صافى خسائر الفترة
-	-	-	-	(٦١ ٨٥٦)	-	-	-	١٣ ٨٧٧	-	(٤٧ ٩٧٩)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي
-	-	٥٤ ١٣٣	-	-	-	-	-	-	٤٢ ٧٧٧	٩٦ ٩١٠	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	٥٤ ١٣٣	-	(٦١ ٨٥٦)	-	١٣ ٨٧٧	(١٥٤ ٥٣٤)	(١٤٨ ٣٨٠)	٣٣ ٥٥٩	(١١٤ ٨٢١)	إجمالي الدخل الشامل
-	٢٦ ٥٠٦	-	-	-	(٥٠ ٦٣٨)	-	-	-	-	(٢٤ ١٣٢)	معاملات مع مالكي الشركة
-	-	-	-	-	-	-	-	(٢ ٤٧٣)	(٦ ٨٠٠)	(٩ ٢٧٣)	ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦١١	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول للإحتياطي القانوني
-	٢٦ ٥٠٦	-	-	٦١١	(٥٠ ٦٣٨)	(٢ ٤٧٣)	-	(٢٥ ٩٩٤)	(٦ ٨٠٠)	(٣٢ ٧٩٤)	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٠٩٤٠١٠	-	٣١١ ١٢٥	١ ٢٨٩ ٦٤٤	٨٧ ٠٥١	١٩٧ ٧٢٩	٩١٦ ٨٠١	(٩٤ ٤٩٠)	٣ ٦٤٧ ٣٣٦	١ ١٩٦ ٣٩٧	٤ ٨٤٣ ٧٣٣	الرصيد في ٣١ مارس 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 المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق ملكية الشركة الأم											٣١ مارس ٢٠١٦
إجمالي حقوق	أصحاب الحقوق	الأجمالي	صافى ربح	الأرباح المرحلة	علاوة إصدار	إحتياطي فائض	إحتياطي القيمة	إحتياطي ناتج	إحتياطي قانونى	أسهم الشركة	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
الملكية	غير ذوي السيطرة		الفترة / العام		(إحتياطي خاص)	إعادة تقييم أصول ثابتة	العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابه والتحفيز	ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي قانونى	في حيازة المجموعة	رأس المال
٣ ٩٤٣ ١٠٦	٦٠٨ ٦٦٠	٣ ٣٣٤ ٤٤٦	٢٣٣ ٠٩٥	٥٨٤ ٢٨٨	٩٦٧ ٤٣٩	٢ ٤٩٨	٦٧ ٧٧٧	١١٥ ٢٧٥	٢٩٦ ٥٧٠	(٢٦ ٥٠٦)	١ ٠٩٤ ٠١٠
-	-	-	(٢٣٣ ٠٩٥)	٢٣٣ ٠٩٥	-	-	-	-	-	-	-
١٤ ١٢٢	(١٤ ٤٦٣)	٢٨ ٥٨٥	٢٨ ٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢ ١٦٧	٧٦ ٦٨٥	١٢٥ ٤٨٢	-	-	-	-	-	١٢٥ ٤٨٢	-	-	-
٢١٦ ٢٨٩	٦٢ ٢٢٢	١٥٤ ٠٦٧	٢٨ ٥٨٥	-	-	-	-	١٢٥ ٤٨٢	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة											
(١١ ١٨٢)	(٨ ٢٠٠)	(٢ ٩٨٢)	-	(٢ ٩٨٢)	-	-	-	-	-	-	-
٤ ٦٦٦	-	٤ ٦٦٦	-	-	-	-	٤ ٦٦٦	-	-	-	-
٢ ٠٠٠	٢ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤ ٥١٦)	(٦ ٢٠٠)	١ ٦٨٤	-	(٢ ٩٨٢)	-	-	٤ ٦٦٦	-	-	-	-
٤ ١٥٤ ٨٧٩	٦٦٤ ٦٨٢	٣ ٤٩٠ ١٩٧	٢٨ ٥٨٥	٨١٤ ٤٠١	٩٦٧ ٤٣٩	٢ ٤٩٨	٧٢ ٤٤٣	٢٤٠ ٧٥٧	٢٩٦ ٥٧٠	(٢٦ ٥٠٦)	١ ٠٩٤ ٠١٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المحول للأرباح المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافى ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة

توزيعات أرباح

القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز

زيادة رأس المال

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		(١٧٧ ٥٨٢)	٤٢ ٤٦٩
يتم تسويته بما يلي:			
فوائد مدينة		٢٦٣ ٥٦٦	١١٠ ٨١٨
إهلاك و إستهلاك العام	(١٧,١٦)	١٠٤ ٧١٦	٧٢ ٠٢٨
صافي حركة المخصصات	(٢٧)	٩ ٣٩٣	٦ ٧٦٣
صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة		(٣ ٠٥٧)	٤ ٦٤٤
القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز		٦١١	٤ ٦٦٦
فوائد دائنة	(٦)	(٦ ٢٧٤)	(٤ ٧٦٩)
فوائد قروض مرسلة		(٥ ٧٧٢)	(٣ ٢٠٦)
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (غير المحققة)		(٤ ٥٣٦)	-
خسائر بيع أسهم الشركة المستحوذ عليها	(١٩)	(٥٠ ٦٣٨)	-
أرباح بيع إستثمارات عقارية		(٣ ٤٤)	-
أرباح بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع		(١ ١٠٩)	(٤٥٥)
		١٢٨ ٩٧٤	٢٣٢ ٩٥٨
التغيير في:			
المخزون		(٩٩٦ ٧١١)	(٤٠٩ ٥٢٧)
عملاء وأوراق القبض		٨٤ ٣١٧	(١١٧ ٢٦١)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(١٠٢ ٧٥١)	(٢٠٤ ١٨٥)
مستحق من أطراف ذات علاقة		(٣ ٤٧٥)	(١٣ ٥٨٤)
مستحق لأطراف ذات علاقة		٢٨ ٠٨٤	(٢٣ ٦٠٧)
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		(٦١٣ ١٧٥)	(٢٢٠ ١٢٨)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(١ ٤٧٤ ٧٣٧)	(٧٦٥ ٣٣٤)
مخصصات - مستخدمة		(٩ ٦١٤)	(٧ ٤٢٠)
ضرائب دخل المسددة		(٩ ٢٧٣)	(١ ٩٦١)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢ ٠٢٩)	(١١ ١٨٢)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(١ ٤٩٥ ٦٥٣)	(٧٨٥ ٨٩٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(٥٠٧ ٩٧٧)	(٥١٤ ٧٦٣)
مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة		(٩٩٥)	(١٠٧)
فوائد دائنة - محصلة		(٣ ٥٨٥)	٤ ١٣٧
المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع		١٠٩ ٣٦٩	١٢ ٣١٩
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٤٠٣ ١٨٨)	(٤٩٨ ٤١٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة		-	٢ ٠٠٠
المحصل من بيع أسهم في حيازة المجموعة		٧٧ ١٤٤	-
القروض والسلفيات - متحصلات		١ ٧٢٤ ٦٣٠	٨٦٠ ٣٤٢
أوراق الدفع طويلة الأجل		٦٦١	١ ٠٧٣
فوائد مدينة - مدفوعة		(٢١٤ ٤٨٦)	(٩٦ ٧١٣)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		١ ٥٨٧ ٩٤٩	٧٦٦ ٧٠٢
صافى النقص في النقدية وما في حكمها		(٣١٠ ٨٩٢)	(٥١٧ ٦٠٩)
النقدية وما في حكمها أول الفترة		١ ٢٢٥ ٣٠٠	١ ١٨٨ ٧٠٤
أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها		٤٩ ٨٣٣	١٧١ ٠١٧
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٤-ب)	٩٦٤ ٢٤١	٨٤٢ ١١٢

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

١ - نبذة عن المجموعة

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

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٧ تمت الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جى بى أوتو، وقد تم التأشير فى السجل التجارى لتعديل أسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

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

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

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٥,٥١% فى ٣١ مارس ٢٠١٧.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو 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 فى أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه ، وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٦).

٣ - عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية 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 والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ - قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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 .

العمليات

تقارير القطاعات

سيارات الركوب	تجارة و توزيع و تسويق سيارات الركوب بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
سيارات نقل وأتوبيسات	تجارة و توزيع و تسويق سيارات النقل الثقيل و النصف نقل و الأتوبيسات و الميني باص و الميكروباص و الجرارات الزراعية بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
دراجات بخارية / توك توك	تجارة و توزيع و تسويق الدراجات البخارية و التوك توك بجميع أنواعها المصنعة محلياً و المستوردة .
العمليات الأخرى	الاتجار فى قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار فى إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار فى جميع البضائع بما فى ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالنقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والآجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

أ - إجمالي الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
٥٧,٨%	٤٧,٣%
٩,٦%	١٠,٧%
١٥,٦%	١٤,٧%
١٧%	٢٧,٤%

سيارات الركوب
سيارات نقل وأتوبيسات
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

ب - الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
١١,٩%	٢٥,٢%
٠,٩%	٥,٢%
٣,٧%	٥,٢%

سيارات الركوب
دراجات بخارية / توك توك
العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
%٤٦,٩	%٤٢,٦	سيارات الركوب
%٨,٦	%١٢,٥٤	سيارات نقل وأتوبيسات
%٢٠,٢	%٨,٤٥	دراجات بخارية / توك توك
%٢٤,٣	%٣٦,٤١	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
%٤٣	%٥٠,٧	سيارات الركوب
%١٩	%١٩,١	سيارات نقل وأتوبيسات
%١٠	%٣,١	دراجات بخارية / توك توك
%٢٨	%٢٧	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
%٥٤	%٦٠,١	سيارات الركوب
%١٤	%١٣,٨	سيارات نقل وأتوبيسات
%٤	%٢	دراجات بخارية / توك توك
%٢٨	%٢٤	العمليات الأخرى

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

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٣ ٤٨٨ ٨٨٦	٣ ٣٧٦ ٧٠٤	الإيرادات
(٥٦٤ ٢٧٣)	(٤١٣ ٤٥٩)	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
٢ ٩٢٤ ٦١٣	٢ ٩٦٣ ٢٤٥	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
		الإيراد المجمع
٤٣٦ ٠٥٣	٤٧٥ ١٧٩	نتيجة القطاعات
٦ ٣٤٥	٢٤ ٨٦٧	مجم ربح القطاعات التشغيلية
٤٤٢ ٣٩٨	٥٠٠ ٠٤٦	إستبعاد مجمل ربح المعاملات بين القطاعات
		مجمل الربح المجمع
		الأصول
٢٥ ١٤٥ ٨٣٠	٣٢ ٥٨٤ ٠٦١	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٢ ٢٨٨ ٢٣٣)	(١٤ ٤٣٧ ٨٨٥)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
١٢ ٨٥٧ ٥٩٧	١٨ ١٤٦ ١٧٦	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
١٦ ٤٤٥ ٩٣٣	٢٣ ٢٧٤ ١٠٧	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٧ ٧٤٣ ٢١٥)	(٩ ٩٧١ ٦٦٤)	إستبعاد إلتزامات قطاعات المجموعة
٨ ٧٠٢ ٧١٨	١٣ ٣٠٢ ٤٤٣	إجمالي الإلتزامات المجمعة

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

إجمالي التكاليف	تسويات	الإجمالي المجموع
القطاعية		٣١ مارس ٢٠١٧
إيرادات تمويلية	(١٥ ٢٣٩)	٦ ٢٧٤
فوائد مدينة ومصرفات بنكية	(١٧ ٠٦٤)	(٢٨٤ ٠٣٧)
نفقات رأسمالية	(٤٢١ ٦٠٤)	٦٥٩ ١٣٨
إهلاك و إستهلاك	(٣ ١٦٤)	١٠٦ ٨٦٥

إجمالي التكاليف	تسويات	الإجمالي المجموع
القطاعية		٣١ مارس ٢٠١٦
إيرادات تمويلية	(٤ ٧٠٠)	٤ ٦٧١
فوائد مدينة ومصرفات بنكية	٥٣٦	(١٢٦ ٣١٩)
نفقات رأسمالية	-	٥١٨ ٠٧٦
إهلاك و إستهلاك	-	٧٢ ٠٢٨

٦- تكاليف التمويل

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٤ ٠٦٨	٤ ٣٧٩	فوائد دائنة
٧٠١	١ ٨٩٥	فوائد البيع بالتقسيط
٤ ٧٦٩	٦ ٢٧٤	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١٢٦ ٢٩٢)	(٢٨٤ ٠٣٧)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٦١ ١٣٤)	(١٠٤ ٤٨٢)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٨٧ ٤٢٦)	(٣٨٨ ٥١٩)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١٨٢ ٦٥٧)	(٣٨٢ ٢٤٥)	صافي تكاليف التمويل

٧- المخصصات و الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة وغير المتداولة
مخصصات إنتفى الغرض منها

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٤١٢	٨٧٠	رد الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣	-	مخصص مطالبات قانونية
٤٣٥	٨٧٠	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها
		تدعيم المخصصات
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
(٢ ٢٦٢)	(٣ ٠٥٤)	مخصص ضمان
(٥ ٠٥٦)	(٨ ٠٩٨)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
(٥٢٠)	-	مخصص مطالبات قانونية
(٤ ٠٠٤)	(٦ ٣٣٩)	مخصصات أخرى
(١١ ٨٤٢)	(١٧ ٤٩١)	إجمالي تدعيم المخصصات
(١١ ٤٠٧)	(١٦ ٦٢١)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١	فرق عملة	رد الانخفاض خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
٣٨٣ ٨٧٩	(٢ ٩٩٢)	(٨٧٠)	٨ ٠١٢	٣٧٩ ٧٢٩	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٧ ٩٩٤	١	٠	٨٦	٧ ٩٠٧	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٩١ ٨٧٣	(٢ ٩٩١)	(٨٧٠)	٨ ٠٩٨	٣٨٧ ٦٣٦	
١١٦ ٢٠٧	(٦٣٢)	(١٠ ٢٨٥)	-	١٢٧ ١٢٤	* الانخفاض في قيمة المخزون
٥٠٨ ٠٨٠	(٣ ٦٢٣)	(١١ ١٥٥)	٨ ٠٩٨	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 ربح / (خسارة) العام (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٢٨ ٥٨٥	(١٥٤ ٥٣٤)	صافي (خسارة) / ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١ ٠٦٧ ٥٠٤	١ ٠٩٤ ٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٠٢٧	(٠,١٤١)	نصيب السهم الاساسى فى (الخسائر) الربح / جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٩٨ ١١٥	٦١ ٥٥٥	الرصيد في ١ يناير
(٢ ٠٢٩)	(٦٤ ٢٧٥)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٣ ١٠٢	١٠٠ ٨٣٥	ضرائب الدخل الجارية خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
١٠٩ ١٨٨	٩٨ ١١٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي		إيضاح					
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٧	خسائر فروق العملة	ناتج تعديل تكلفة الأصول*	مخصص ضمان	الإنخفاض في مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة
أصول ضريبية مؤجلة							
٤٠ ٦٤٠	١٥٩ ٣٥٥	١٢١ ٩٩٨	-	٢٠ ٠١٩	٧ ٤٥٥	٩ ٨٧٢	١١
١١٨ ٧١٥	٤١ ٦٦٧	(٤٣ ٢٢٦)	-	(١ ٦٠٩)	-	٨٦ ٥٠٢	-
١٥٩ ٣٥٥	٢٠١ ٠٢٢	٧٨ ٧٧٢	-	١٨ ٤١٠	٧ ٤٥٥	٩٦ ٣٧٤	١١
الالتزامات الضريبية المؤجلة							
(٨٢ ٩٢٦)	(١٦٤ ٣٨٩)	-	(٦١ ١٦٣)	-	-	-	(١٠٣ ٢٢٦)
(٢٠ ٣٠٠)	(١٤ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	(١٤ ٧٣٥)
(٦١ ١٦٣)	١٧ ٧٧٢	-	١٧ ٧٧٢	-	-	-	-
(١٦٤ ٣٨٩)	(١٦١ ٣٥٢)	-	(٤٣ ٣٩١)	-	-	-	(١١٧ ٩٦١)
(٥ ٠٣٤)	٣٩ ٦٧٠	٧٨ ٧٧٢	(٤٣ ٣٩١)	١٨ ٤١٠	٧ ٤٥٥	٩٦ ٣٧٤	(١١٧ ٩٥٠)
الصافي							
(٤٢ ٢٨٦)	(٥ ٠٣٤)	١٢١ ٩٩٨	(٦١ ١٦٣)	٢٠ ٠١٩	٧ ٤٥٥	٩ ٨٧٢	(١٠٣ ٢١٥)
٩٨ ٤١٥	٢٦ ٩٣٢	(٤٣ ٢٢٦)	-	(١ ٦٠٩)	-	٨٦ ٥٠٢	(١٤ ٧٣٥)
(٦١ ١٦٣)	١٧ ٧٧٢	-	١٧ ٧٧٢	-	-	-	-
(٥ ٠٣٤)	٣٩ ٦٧٠	٧٨ ٧٧٢	(٤٣ ٣٩١)	١٨ ٤١٠	٧ ٤٥٥	٩٦ ٣٧٤	(١١٧ ٩٥٠)

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٦ ٣٧٣	٨٥ ٤٣٩
١ ٧٧٩	١ ٧٧٩

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

ت- مصروف ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
١٣ ١٠٢	٢٢ ٦٢٤
(٢٦ ٩٣٢)	٥ ٧٢٣
(١٣ ٨٣٠)	٢٨ ٣٤٧

ضرائب الدخل الجارية الفترة (إيضاح ٩-أ)

ضرائب مؤجلة - منفعة (إيضاح ٩-ب)

ضرائب الدخل عن الفترة

ث- البنود التي يعترف بها خارج الأرباح و الخسائر

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
بعد الضريبة	الضريبة	قبل الضريبة	بعد الضريبة	الضريبة	قبل الضريبة
٢٠٢ ١٦٧	-	٢٠٢ ١٦٧	٩٦ ٩١٠	-	٩٦ ٩١٠
-	-	-	(٦١ ٨٥٦)	١٧ ٧٧٢	(٧٩ ٦٢٨)
٢٠٢ ١٦٧	-	٢٠٢ ١٦٧	٣٥ ٠٥٤	١٧ ٧٧٢	١٧ ٢٨٢

فروق ترجمة العمليات الأجنبية

ناتج تعديل تكلفة الأصول

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الصادر بها القرار المشار إليه بأعلاه بنسبة (٥ %) على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

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

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

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

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

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

٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.

٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧ مايو ٢٠١٥.

وفي نوفمبر ٢٠١٦، صدر قرار من المجلس الاعلي للاستثمار بمدد قرار تجميد العمل بالضريبة على أرباح النشاط في البورصة لمدة ثلاث سنوات. الا انه لم يصدر قانون في هذا الشأن حتي يصبح هذا القرار ساري من تاريخه.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١ ٢٦٧ ٥٠٥	٧٦٦ ٢٥٣	بضاعة بالطريق
٢ ٨٧٦ ٨٧٥	٣ ٧٥٢ ٦٣٩	سيارات وحافلات ومقطورات
١ ١١٨ ٧٨١	١ ٧١٧ ٥٣٢	مكونات سيارات ومواد خام
٤٦١ ٤٦٤	٤٨٠ ٧١٩	قطع غيار بغرض البيع
٩٢ ٣٧١	٨٥ ٢٢٩	إنتاج تحت التشغيل
١٠٦ ٣٣٧	١٢٨ ٦٢٩	إطارات
٢٤ ٢٧٣	١٣ ٣١٦	زيوت
٥ ٩٤٧ ٦٠٦	٦ ٩٤٤ ٣١٧	الإجمالي
(١٢٧ ١٢٤)	(١١٦ ٢٠٧)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
٥ ٨٢٠ ٤٨٢	٦ ٨٢٨ ١١٠	الصافي

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

١١ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١ ٠١٥ ٩٨١	١ ١٤٧ ١٦٣	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٢٥٦ ٤٨٣)	(٢٩٧ ٤٩٧)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٧٥٩ ٤٩٨	٨٤٩ ٦٦٦	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢ ٧٤٧)	(٣ ١٤٣)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٧٥٦ ٧٥١	٨٤٦ ٥٢٣	الصافي

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٣ ٠١٧ ١٢٤	٣ ١٣٠ ٩٦٢	إجمالي أوراق القبض
(١ ٠١٥ ٩٨١)	(١ ١٤٧ ١٦٣)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(٢٦٤ ٩٣٣)	(٣١٢ ٨٩٥)	فوائد غير مستهلكة
١ ٧٣٦ ٢١٠	١ ٦٧٠ ٩٠٤	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
١ ٠٠٤ ٥٧٣	١ ٠٦٠ ٤٥١	عملاء
٢ ٧٤٠ ٧٨٣	٢ ٧٣١ ٣٥٥	الإجمالي
(٣٧٦ ٩٨٢)	(٣٨٠ ٧٣٦)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٢ ٣٦٣ ٨٠١	٢ ٣٥٠ ٦١٩	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٦٠٧ ١٠١	٥٤٩ ٨٨١	دفعات مقدمة للموردين
١٨٥ ٨١٥	١٨٩ ٢١٧	ضرائب خصم
٨٢ ٧٤٠	٩٦ ٥٧٨	ضرائب مبيعات مدينة
٧ ٠٩٠	١٠ ٢٦٥	فوائد مستحقة
٨٣ ٤٣٧	٢٠٤ ٢٠٣	اعتمادات مستنديه
٦٨ ٩٣٠	٨٤ ٢٥٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٣ ٨٠٤	٣١ ٧٠٠	تأمينات لدى الغير
٥٦ ٨١٣	٥٣ ٩١٥	غطاء خطابات الضمان
٢٣ ٨٠٢	٢٧ ٧٤٠	سلف وعهد للعاملين
٧٤ ٢٩٨	٧٨ ٤٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٣١	٢ ٦٨١	مصلحة الجمارك
١ ٢١٦ ٢٦١	١ ٣٢٨ ٨٧٠	الإجمالي
(٧ ٩٠٧)	(٧ ٩٩٤)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٢٠٨ ٣٥٤	١ ٣٢٠ ٨٧٦	الصافي

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١ ٢٢٥ ٣٠٠	٩٦٤ ٢٤١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٢٢٥ ٣٠٠	٩٦٤ ٢٤١	

ب- النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٨٤٢ ١١٢	٩٦٤ ٢٤١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٤٢ ١١٢	٩٦٤ ٢٤١	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٥- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ							
أراضى ومياني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تأمينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
٢ ٣٦٠ ٢٥٤	٧٢٩ ١٣٧	٧٨٧ ٨٢٣	١٢٤ ٩٤٧	٢٠٤ ٠٦٩	١٩ ٣٦٥	٢٨٩ ٢٣١	٤ ٥١٤ ٨٢٦
-	(١٨٨)	-	-	١٨٨	-	-	-
١ ٠٧٠ ٠٢٢	١٤٤ ٩٦٧	٢٢٩ ٠٧١	١٤ ٤٦٨	١٩ ٦٠٦	٢ ١٩٣	٢٠١ ٣٠٢	١ ٦٨١ ٦٢٩
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	٣ ١٠٤	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)	-	-
٣٩٩ ٢٢٧	٧١ ٠٢٠	٧٥ ٧٢٥	٥ ٥٣٠	٨ ٤٦٣	١٤٧	٩٨ ٠٣٠	٦٥٨ ١٤٢
-	-	-	-	١٤ ٣٦٣	٢ ٥٢٤	(٢٢ ٠٦٠)	(٥ ١٧٣)
(١٢٢ ٩١٠)	(٧ ٩٩٥)	(٣٨ ٢٧٠)	-	(٦٥)	-	-	(١٧٩ ٢٤٠)
-	(٨٥ ٩٢٧)	(١٨٤)	-	-	-	-	(٨٦ ١١١)
(١ ٨٧١)	(١٩٧)	(٥٢)	١٠	٨	١٣٤	-	(١ ٩٦٨)
٤ ٢٢٩ ٩٢٤	١ ٢٥٥ ٦٣٧	١ ٠٣٥ ٥٨٩	٢٠٨ ٦١٩	٤٣٨ ٨٢١	٢٣ ٩٣٨	٣٢٨ ٨٤٦	٧ ٥٢١ ٣٧٤
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧							
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
١٣٧ ٨٩٠	٢٦٢ ٤٠٨	٢٧١ ٩١٢	٦٧ ٩٤١	١٠٢ ١١٥	١٢ ٠٧١	١٣٣	٨٥٤ ٤٧٠
مجمع الإهلاك فى 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 فى ١ يناير ٢٠١٧							
١٩٨ ٠١٧	٤٨٩ ٢٩١	٤١٠ ٥٤٠	١٣٤ ٦١١	٢١٣ ٧٣٣	١٦ ٠٨٣	٥ ٨١٦	١ ٤٦٨ ٠٩١
-	١ ٠٧٥	-	٤٠	(٧٧٨)	(٣٣٧)	-	-
١٤ ٧٥٢	٢٦ ٩٧٣	٤٣ ٤٢٠	٧ ٦٤٥	١٠ ٢١٠	١ ٠٣٨	-	١٠٤ ٠٣٨
(١ ٣٩٠)	(٢ ٣٩٨)	(٢١ ١٥٩)	-	(١٣)	-	-	(٢٤ ٩٦٠)
-	(١٩ ٧٨٥)	(١٣٩)	١٢	١٩٥	-	-	(١٩ ٧١٧)
(٥٥)	٥	(٢٧)	(١)	١٦	١	-	(٦١)
٢١١ ٣٢٤	٤٩٥ ١٦١	٤٣٢ ٦٣٥	١٤٢ ٣٠٧	٢٢٣ ٣٦٣	١٦ ٧٨٥	٥ ٨١٦	١ ٥٢٧ ٣٩١
مجمع الإهلاك فى ٣١ مارس 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
٤ ٠١٨ ٦٠٠	٧٦٠ ٤٧٦	٦٠٢ ٩٥٤	٦٦ ٣١٢	٢١٥ ٤٥٨	٧ ١٥٣	٣٢٣ ٠٣٠	٥ ٩٩٣ ٩٨٣

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

صافي الأصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح	٢٠١٧ مارس	٢٠١٦ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة و المشروعات تحت التنفيذ	٥ ٩٩٣ ٩٨٣	٥ ٦٦٧ ٦٣٣
بخصم		
مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي	١ ٠٣١ ١٧٥	٧٦٨ ٦٩٤
	٤ ٩٦٢ ٨٠٨	٤ ٨٩٨ ٩٣٩

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٥- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (تابع)

أ- أصول مؤجرة تمويلياً:

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

الإجمالي	تجهيزات مكتبية وأثاث	حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضى ومياتي	
التكلفة						
١ ٨٦٥ ٤٧٩	١ ٧٥٧	٣٧ ٦٨٧	٥٨٩ ٢٤٢	٢١٣ ٩٠٦	١ ٠٢٢ ٨٨٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
١ ٦٩٥ ٥٨٧	-	٥٠٥	١٨٤ ١٩٠	١٢٤ ٧٣٢	١ ٣٨٦ ١٦٠	الإضافات خلال العام
(٣٣٦ ٧١٦)	-	-	(١٠٠ ٦٥٥)	(٢٥ ٢٠٩)	(٢١٠ ٨٥٢)	الاستيعادات خلال العام
٣ ٢٢٤ ٣٥٠	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٧	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣ ٢٢٤ ٣٥٠	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٢ ٧٧٧	٣١٣ ٤٢٩	٢ ١٩٨ ١٩٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٩٢٨ ٩٤٢	-	-	٤١ ٧٩٠	٢٦٦ ٣٦٢	٦٢٠ ٧٩٠	الإضافات خلال الفترة
(١٧٦ ٠٣١)	-	-	(٣٥ ١٢٦)	(٧ ٩٩٥)	(١٣٢ ٩١٠)	الاستيعادات خلال الفترة
٣ ٩٧٧ ٢٦١	١ ٧٥٧	٣٨ ١٩٢	٦٧٩ ٤٤١	٥٧١ ٧٩٦	٢ ٦٨٦ ٠٧٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
مجمع الإهلاك						
٢٤٩ ٧٠٧	٤٩٧	٩ ٠٨١	١٧٩ ٤٤٧	٤١ ٣٥٨	١٩ ٣٢٤	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
١٨٨ ٩٥٢	٣٥١	٨ ٣٦٩	١٢٧ ٦٢٣	٢٧ ٥٨٢	٢٥ ٠٢٧	اهلاك العام
(٧٨ ٠٤٢)	-	-	(٦٤ ١٧٦)	(١٠ ١١١)	(٣ ٧٥٥)	الاستيعادات خلال العام
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٠ ٦١٧	٨٤٨	١٧ ٤٥٠	٢٤٢ ٨٩٤	٥٨ ٨٢٩	٤٠ ٥٩٦	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
٥٨ ٧٧٤	٨٨	٢ ١٠٦	٣٣ ٥٨٠	١٢ ٧٠٠	١٠ ٣٠٠	اهلاك الفترة
(٢٣ ٣٠٥)	-	-	(١٩ ٥١٧)	(٢ ٣٩٨)	(١ ٣٩٠)	الاستيعادات خلال الفترة
٣٩٦ ٠٨٦	٩٣٦	١٩ ٥٥٦	٢٥٦ ٩٥٧	٦٩ ١٣١	٤٩ ٥٠٦	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية						
١ ٦١٥ ٧٧٢	١ ٢٦٠	٢٨ ٦٠٦	٤٠٩ ٧٩٥	١٧٢ ٥٤٨	١ ٠٠٣ ٥٦٣	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦
٢ ٨٦٣ ٧٣٣	٩٠٩	٢٠ ٧٤٢	٤٢٩ ٨٨٣	٢٥٤ ٦٠٠	٢ ١٥٧ ٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣ ٥٨١ ١٧٥	٨٢١	١٨ ٦٣٦	٤٢٢ ٨٨٤	٥٠٢ ٦٦٥	٢ ٦٣٦ ٥٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٧
صافي الأصول مؤجرة تمويلياً:						
			٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ مارس	إيضاح	
			٢ ٨٦٣ ٧٣٣	٣ ٥٨١ ١٧٥		صافي القيمة الدفترية للأصول المؤجرة تمويلياً
					يخصم	
			٧٦٨ ٦٩٤	١ ٠٣١ ١٧٥	(٢٨)	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي
			٢ ٠٩٥ ٠٣٩	٢ ٥٥٠ ٠٠٠		

١٥ - الأصول الثابتة (تابع)

ب- أصول مستأجرة تمويلياً:

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٥ ٣٩٣	٣٥ ٣٩٣	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١٠٠	١٠٠	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٤	٤	متوسط فترات العقود
١ ٧٩٦	٨ ٠٧١	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

١٦ - أصول غير ملموسة و شهرة

شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالي	التكلفة
٤٣١ ٩٣٢	٢٦ ٣٤٩	٥ ٧٠٣	٤٦٣ ٩٨٤	الرصيد فى ١ يناير
-	٩٩٦	-	٩٩٦	الإضافات خلال الفترة
-	٥ ١٧٣	-	٥ ١٧٣	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤٣١ ٩٣٢	٣٢ ٥١٨	٥ ٧٠٣	٤٧٠ ١٥٣	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٧
-	٢١ ٠٧٣	٥ ٧٠٣	٢٦ ٧٧٦	مجمع الاستهلاك
-	٦٧٧	-	٦٧٧	الرصيد فى ١ يناير
-	٢١ ٧٥٠	٥ ٧٠٣	٢٧ ٤٥٣	الإستهلاك خلال الفترة
٤٣١ ٩٣٢	١٠ ٧٦٨	-	٤٤٢ ٧٠٠	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٧
٤٣١ ٩٣٢	٥ ٢٧٦	-	٤٣٧ ٢٠٨	صافي القيمة الدفترية فى ٣١ مارس 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 هيوندائ للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جي كي، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

اختبار اضمحلال الوحدات المولدة للنقد المتضمنة الشهرة

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
٢٥٣ ٥٥٧	٢٥٣ ٥٥٧	مبيعات هيونداى - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٤٣١ ٩٣٢	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

٣١ مارس 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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	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 (٧٣٣ ٠٠٩ ٠٩٤ ١ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)

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

١٨ - رأس المال المصدر و المدفوع (تابع) - طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٤٥ ٣٣٧ ١٣٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٤٥ ٣٣٧ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم على عدد ٥٤٥ ٣٣٧ ١٠٩٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلى مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامى المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة على تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

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

١٩ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

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

٢٠ - الاحتياطي القانوني

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣١١ ١٢٥	٢٩٦ ٥٧٠
-	١٤ ٥٥٥
٣١١ ١٢٥	٣١١ ١٢٥

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

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 ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

علاوة الإصدار

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩١٦ ٨٠١	٩٧٥ ٦٨٨

علاوة إصدار

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - الاحتياطات الأخرى

إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الاجمالى
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١ ٢٣٥ ٥١١	٨٦ ٤٤٠	٢٥٩ ٥٨٥	٢ ٥٤٨ ٩٧٥
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	٥٤ ١٣٣	-	-	٥٤ ١٣٣
القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز	-	٦١١	-	٦١١
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد الأثر الضريبي	-	-	(٦١ ٨٥٦)	(٦١ ٨٥٦)
ناتج بيع أسهم الشركة في حيازة المجموعة	-	-	(٥٠ ٦٣٨)	(٥٠ ٦٣٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	١ ٢٨٩ ٦٤٤	٨٧ ٠٥١	١٩٧ ٧٢٩	٢ ٤٩١ ٢٢٥

يتمثل الإحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الإحتياطي القانوني إيضاح (٢٠).
في 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.
في خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الإحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٦٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.
بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ تم بيع عدد ٢٦ ٥٠٦ ١١٩ سهم و تم 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	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير	٤٥٩ ٦٦٨	٣١ ٢٦٨	(٨٩ ٤٥٦)	١ ١٦٩ ٦٣٨	٦٠٨ ٦٦٠
صافي خسارة الفترة / العام	-	-	(٩ ٢١٨)	(٩ ٢١٨)	(١٢٤ ١٥٤)
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	٤٢ ٧٧٧	-	-	٤٢ ٧٧٧	٦٨٨ ٤٠٩
زيادة رأس المال	-	-	-	-	١٤ ٠١٩
التغير في الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	(٥ ٩٢٩)
توزيعات أرباح	-	-	(٦ ٨٠٠)	(٦ ٨٠٠)	(١١ ٣٦٧)
الرصيد في نهاية الفترة / العام	٨١٠ ٩٣٧	٣١ ٢٦٨	(١٠٥ ٤٦٧)	١ ١٩٦ ٣٩٧	١ ١٦٩ ٦٣٨

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - إدارة رأس المال

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

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصصاً 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٨ ٧٣٢ ١٠٩	١٠ ٤٥٦ ٧٣٨	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٢٢٢ ٦٩٧	١٧٦ ٤٤١	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
-	٦٦١	أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل
٨ ٩٥٤ ٨٠٦	١٠ ٦٣٣ ٨٤٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ٢٢٥ ٣٠٠)	(٩٦٤ ٢٤١)	يخصم:
(٨٣ ٤٣٧)	(٢٠٤ ٢٠٣)	النقدية وما في حكمها
(٥٦ ٨١٣)	(٥٣ ٩١٥)	اعتمادات مستنديه
٧ ٥٨٩ ٢٥٦	٩ ٤١١ ٤٨١	غطاء خطابات ضمان
٣ ٨٢١ ٧١٠	٣ ٦٤٧ ٣٣٦	صافي القروض
١,٩٩	٢,٥٨	حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٤ - قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	البيان
الجزء الجارى	الجزء الجارى	بنوك سحب على المكشوف
الجزء طويل الأجل	الجزء طويل الأجل	قروض
الإجمالي	الإجمالي	قروض من أطراف ذات علاقة
٦ ٤٧٤ ٢٤٨	٧ ٧٢٦ ٣٥٠	٧ ٥٩٠ ٦٦٩
-	١٣٥ ٦٨١	٦٨١ ٩٤٦
١ ٥٥٤ ٧٧٢	٢ ٦٢٠ ٧٧٩	-
١٠٨ ٧١٨	١٠٩ ٦٠٩	-
٨ ٧٣٢ ١٠٩	١٠ ٤٥٦ ٧٣٨	٨ ٢٧٢ ٦١٥

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١٧,٢٩% و ٥% 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 في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٠٩ ٦٠٩ ألف جنيه مصرى ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	أقل من سنة
٧ ٠٦٨ ٦١٩	٨ ٢٧٢ ٦١٥	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١ ٦٦٣ ٤٩٠	٢ ١٨٤ ١٢٣	
٨ ٧٣٢ ١٠٩	١٠ ٤٥٦ ٧٣٨	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١ ٩٥٨ ٨٨٨	١ ٤١٣ ٣٥١	دائنون تجاريون
٥٨ ٢٥٤	٥٧ ٦٩٠	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤ ٦٨٥	٢٠٦ ٠٠٨	مقدمات من العملاء
٢٥ ٩٧٣	٢٢ ٩٨١	مصلحة الضرائب
٣٧٢ ٩٤٤	٣٥٧ ١٠١	مصروفات مستحقة
٢٢٢ ٦٩٧	١٧٦ ٤٤١	أوراق دفع
٧٥	-	دائنو توزيعات
١٤ ٤٣٤	٣١ ٤٢٥	إيرادات مؤجلة
٢ ٨٠٧ ٩٥٠	٢ ٢٦٤ ٩٩٧	

٢٦ - المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	٣ ٠٥٤	٦ ٣٣٩	٩ ٣٩٣	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٨٦)	(٩ ٥٢٨)	-	(٩ ٦١٤)	استخدام المخصصات خلال الفترة
-	-	(١٣١)	(١٣١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢ ١٨٨	٨٨ ٢١٠	١٢٠ ٣١٥	٢١٠ ٧١٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
٥ ١٤٧	٧٧ ٧٥٢	٦٠ ٣١٢	١٤٣ ٢١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٥٢٠	٤٨ ٣٠٩	٥٣ ٨٦٠	١٠٢ ٦٨٩	تدعيم المخصصات خلال العام
(٣ ٣٢٧)	(٣١ ٣٧٧)	(٦٥)	(٣٤ ٨١٤)	استخدام المخصصات خلال العام
(٢٣)	-	-	(٢٣)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٢	-	-	٢	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢ ٢٧٤	٩٤ ٦٨٤	١١٤ ١٠٧	٢١١ ٠٦٥	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 الملزمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ مارس ٢٠١٧.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٨٨ ٢١٠ جنيه مصري 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 ٤٧ ٧٠٠ جنيه مصري (٤٩ ١٧٤ جنيه مصري في 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.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧ - أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		إجمالي أوراق الدفع ودائنون أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٦) الاجمالي
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٢٢٢ ٦٩٧	٢٢٢ ٦٩٧	١٧٧ ٠٧٢	١٧٧ ٠٧٢	
(٢٢٢ ٦٩٧)	(٢٢٢ ٦٩٧)	(١٧٦ ٤٤١)	(١٧٦ ٤٤١)	
-	-	٦٦١	٦٦١	

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 (٣٥/ ث - ٤) والقيمة الإيجارية المستحقة ، هذا ويتم تسوية رصيد هذا الحساب مع صافى القيمة الدفترية للأصل (المال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير .

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مقدمات من العملاء تسويات عقود التأجير التمويلي
٧٢٠ ٢٦٤	٥٤٢ ٠٠٧	
٣١٠ ٩١١	٢٢٦ ٦٨٧	
١ ٠٣١ ١٧٥	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:

٣١ مارس ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى	
٧٨٨ ٣٨٢	(٣ ٥٥٨ ٨١٦)	(٢ ٧٧٠ ٤٣٤)	(٢ ٤٥٣ ٥٣١)	دولار أمريكى
٦٧ ٠٩٤	(١٥ ٨٢٢)	٥١ ٢٧٢	٢٢ ٠١٩	يورو
١٤٠ ٣٩٤	(١٤٣ ٢٧٠)	(٢ ٨٧٦)	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 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 ١٠ ٤٥٦ ٧٣٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ (١٠٩ ٧٣٢ ٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ١٠٠ ٦٦٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٧٠ ١٤٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٩ ٣٥٣	١٣٩ ٩٨٠
١١ ٣١٠	٤ ٢٩٠
١٠٠ ٦٦٣	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 حده. وفيما يلي نسبة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤ ١٩١ ٤١٣	٤ ٠٢١ ٦٩٧
(٣٨٣ ٨٧٩)	(٣٧٩ ٧٢٩)
٩,١٦%	٩,٤٤%

أوراق القبض والعملاء

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

ت- مخاطر السيولة

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

٢ - تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك 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 المبينة 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 ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إستثمارات فى شركات تابعة

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

نسبة المساهمة فى		أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس 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 Almora Resources Inc "B.V.I"
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%٩٠	%٩٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%٧٦	%٧٦	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة جى بى البستان
%٢٥	%٢٥	شركة غبور للتجارة العامة
%٩٠	%٩٠	شركة سوق مصر للإطارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة بان أفريكان ايجيبت للزيوت "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة تايرز اند مور لخدمة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
%٩٠	%٩٠	شركة تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتجارة وسائل النقل الثقيل و المعدات الإنشائية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى لتكنولوجيا المياه و البيئة "ش.م.م"

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ٢١٧ ٥٧٥ جنيه مصري (مبلغ ٤٨٠ ٢٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وتتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأحاء الجمهورية.

٣٢ - الالتزامات المحتملة

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٦٦ ٢٣٦	٩٨٥ ٧٢٥	دولار أمريكي
١٧٢ ١٩٦	١٤٩ ٧٤٨	جنيه مصري
٥١٩	٥١٦	بن ياباني
-	٣ ١١١	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 يلي بيان بالأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة جي بي للإستيراد و التصدير	٥ ٨٤٨	٤ ٦٨٤
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	١ ١٨٨	١ ٠٢٧
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	٢ ٠٠٠	١ ٠٠٠
شركة البستان القابضة	٤١ ٢٤٦	٤١ ٢٤٦
شركة سيباك - الجزائر	١٦ ٦٤٣	١٧ ٠١٦
شركة ألجيماكو - الجزائر	١٧ ٩٨٨	١٨ ١٠٥
شركة بلو باي للإدارة	١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠
جاري مساهمين القاصد	١١ ٨٤٨	١٠ ٤٣٨
	١٠٨ ٧٦١	١٠٥ ٥١٦

الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة ماركو بولو	٦٢ ٦٩٦	٦٢ ٦٩٩
أعضاء مجلس الإدارة		١٥٢
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	٦ ١٨٢	١ ٤٧٧
شركة الوطنية لإستيراد الإطارات	١ ٠٣٩	١ ٠٣٩
شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير	١ ٢٤٧	١ ٢٥٩
جاري مساهمين القلم	٢٧ ٦٣٠	٤ ٠٨٤
	٩٨ ٧٩٤	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
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧			
(٦ ٩٢٦)	١٥٢	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين
٦ ٧١٠	٩ ٦٠٣	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	
١ ٥٦٤	٤ ٧٠٥	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
٨١٥	١ ١٦٤	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جى بى للاستيراد و التصدير
١١٤	١٦١	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٩١١	(١٩٥)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
٣٥ ٥٠٩	١ ٤١٠	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
١ ٨٦٧	١ ٠٠٠	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٦ ٨٧٦	(٢٣ ٥٤٦)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم
١٥٤	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين النبطين
٣ ١٨٤	٣	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
٦٩١	١٢	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير
٤٢١	-	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاستيراد الاطارات
-	(١١٧)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة أجيماكو - الجزائر

٣٤- أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال 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 المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا 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 بدءًا 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 سابقًا 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 مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

ب- العملات الأجنبية

١ - المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢ - العمليات الأجنبية

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.
- عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.
- وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.
- وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

ت- العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.
- يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع إيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو 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 التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات وبعد إلغاء المبيعات بين شركات المجموعة.

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

١ - المبيعات - التجار والمعارض

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

٢ - المبيعات - أفراد وشركات

يتم البيع من خلال إدارات شركات المجموعة ومعارضها ويتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم البضائع. بالنسبة للمبيعات ذات الفترات الائتمانية أطول من القصيرة فإن عنصر التمويل يتم استبعاده من قيمة المبيعات حيث يتم تحديد قيمة المبيعات على أساس القيمة الحالية للأقساط مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال على ذات المعاملة. ويعترف بإيرادات فوائد فترة الائتمان في قائمة الدخل على أساس التناسب الزمني، مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة على المعاملة.

٣ - مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤ - عقود التأجير التمويلي

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

٥ - إيرادات الفوائد

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

٦ - إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

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 كالالتزام عندما يكون لدي المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢- المدفوعات المبنية علي اسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية اثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائما علي 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 مقدما 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 الاتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعال.

خ- ضرائب الدخل

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

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كاللتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة 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 والالتزاماتها. 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 الافتراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ذ- الأصول الثابتة

١- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

٤- إعادة التوبيب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

ر- الأصول غير الملموسة و الشهرة

١- الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

برامج الحاسب الآلي

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

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفادة منها و بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

حق المعرفة

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة مقابل حق المعرفة كأصول غير ملموسة في حالة وجود عمر محدد لها وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها.

٢- النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

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

ز- الإستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

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

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

س- أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة 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 التحويل الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التحويل 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 بالنتائج 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 ان واحد.

ش - الأدوات المالية (تابع)

٢ - الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣ - الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

ص-رأس المال

١- الأسهم العادية:

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

٢- إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

ض-الإضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

ض-الإضمحلال (تابع)

١- الأصول المالية غير المشتقة: (تابع)

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: (تابع)

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كماتح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنويا.

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

ض-الإضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

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

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

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

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

ط- المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

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

٣- المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة و ذلك وفقاً لآخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

ظ- الإيجار

١- إيجار تمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

ظ- الإيجار (تابع)

١- إيجار تمويلي (تابع)

عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ أو تقع ضمن نطاق ذات القانون ولكن لا تقع ضمن نطاق المعيار 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 ومصفوفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحصيل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل. لا يتم الاعتراف مباشرة في قائمة الدخل بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

٢- إيجار تشغيلي

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

ع- التقارير القطاعية

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

غ- توزيعات الأرباح

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

ف- الأرقام المقارنة

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