

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

kpmg حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد 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 ٢٠١٦ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

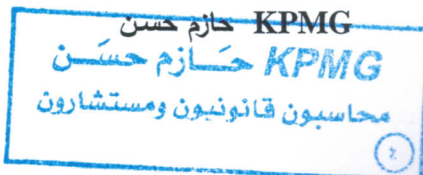
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٠ مايو ٢٠١٦

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣ ٦٦٠ ٣٥٦	٤ ٠٩٩ ٢٩٨	(١٦)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٢٩٣ ٠٧٨	٣٠٧ ١٩٦	(١٧)	أصول غير ملموسة و شهرة
٤١٤ ٣٣٠	٤٨٣ ٩١٧	(١١)	أوراق قبض (بالصافي)
٤٠ ٦٤٠	٣٥ ٨١٤	(٩-ب)	أصول ضريبية مؤجلة
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢	(١٨)	استثمارات عقارية
٢٤ ١١٠	٢٤ ١١٠		أرصدة مدينة
٤ ٥٢٤ ٠٢٦	٥ ٠٤١ ٨٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٩٥٠ ٩٨١	٣ ٣٥٧ ٦٥٩	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٣٢٩ ١٧٥	٣٣١ ٣٢٤	(١٥)	أصول غير متداولة محتفظ بها بفرض البيع
١ ٦٤٩ ٦٢٤	١ ٧٠٥ ٦٣٢	(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٠٦٩ ٥٠٩	١ ٢٧٤ ٣٢٧	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨٦ ٢٠٣	٩٩ ٧٨٧	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٨٨ ٧٠٤	٨٤٢ ١١٢	(١٤)	نقدية بالبنوك و الصندوق
٧ ٢٧٤ ١٩٦	٧ ٦١٠ ٨٤١		إجمالي الأصول المتداولة
١١ ٧٩٨ ٢٢٢	١٢ ٦٥٢ ٦٨٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٩٤ ٠١٠	١ ٠٩٤ ٠١٠	(١٩)	رأس المال المصدر و المدفوع
(٢٦ ٥٠٦)	(٢٦ ٥٠٦)	(٢٠)	أسهم الشركة - مستحوز عليها
٢٩٦ ٥٧٠	٢٩٦ ٥٧٠	(٢١)	إحتياطي قانوني
١ ١٥٢ ٩٨٩	١ ٢٨٣ ١٣٧	(٢٢)	إحتياطيات أخرى
٥٨٤ ٢٨٨	٨١٤ ٤٠١		أرباح مرحلة
٢٣٣ ٠٩٥	٢٨ ٥٨٥		صافي ربح الفترة / العام
٣ ٣٣٤ ٤٤٦	٣ ٤٩٠ ١٩٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٦٠٨ ٦٦٠	٦٦٤ ٦٨٢	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
٣ ٩٤٣ ١٠٦	٤ ١٥٤ ٨٧٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٩٨ ٤٧٣	١ ١٠٧ ٧٧٤	(٢٥)	قروض
٥٤ ٧٤١	٥٤ ٧٤١	(٢٧)	مخصص ضمان
-	١ ٠٧٣	(٢٨)	أوراق دفع ودائتور
٨٢ ٩٢٦	٨٣ ٨٢٣	(٩-ب)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٤٨٤ ٨٧٠	٥٥٢ ٠٨٤	(٢٩)	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي
١ ٥٢١ ٠١٠	١ ٧٩٩ ٤٩٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٨ ٤٧٠	٨٧ ٨١٥	(٢٧)	المخصصات
٦١ ٥٥٥	٨٢ ٢١٨	(٩-أ)	الالتزامات ضرائب الدخل
٤ ٣٣٤ ٨٠١	٤ ٩١٨ ٦٣٢	(٢٥)	قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف
٦٢ ٤٠٤	٢٨ ٧٩٦	(٣٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٧٨٦ ٨٧٦	١ ٥٨٠ ٨٥٣	(٢٦)	دائتور تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦ ٣٣٤ ١٠٦	٦ ٦٩٨ ٣١٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧ ٨٥٥ ١١٦	٨ ٤٩٧ ٨٠٩		إجمالي الالتزامات
١١ ٧٩٨ ٢٢٢	١٢ ٦٥٢ ٦٨٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د. رؤوف غيور

رئيس القطاعات المالية وعضو مجلس الإدارة

مصطفى أحمد المهدي

المدير المالي للمجموعة

عباس السيد

•• تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)
			العمليات المستمرة
٣ ٢٠٠ ٣١٦	٢ ٩٢٤ ٦١٣		المبيعات
(٢ ٧٩٧ ٨٦٢)	(٢ ٤٨٢ ٢١٥)		تكلفة المبيعات
٤٠٢ ٤٥٤	٤٤٢ ٣٩٨		مجمّل الربح
٧ ٦٠٦	١١ ٣٤٨		إيرادات أخرى
(٨١ ١٨٨)	(٩٧ ٨٠٤)		مصروفات البيع والتسويق
(١٠٨ ٦٢٨)	(١١٩ ٤٠٩)		مصروفات إدارية و عمومية
(٤ ٦٢٩)	(١١ ٤٠٧)	(٧)	مخصصات (بالصفافي)
٢١٥ ٦١٥	٢٢٥ ١٢٦		نتائج أنشطة التشغيل
(١٤٧ ٢٥٨)	(١٨٢ ٦٥٧)	(٦)	تكاليف تمويلية (بالصفافي)
٦٨ ٣٥٧	٤٢ ٤٦٩		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢١ ٢٠٩)	(٢٨ ٣٤٧)	(٩-ت)	مصروف ضرائب الدخل
٤٧ ١٤٨	١٤ ١٢٢		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
-	-		العمليات غير المستمرة
-	-		أرباح / (خسائر) من العمليات غير المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل
٤٧ ١٤٨	١٤ ١٢٢		صافي ربح الفترة
٥٢ ٠٨٠	٢٨ ٥٨٥		يتم توزيعه على النحو التالي:
(٤ ٩٣٢)	(١٤ ٤٦٣)		مساهمي الشركة الأم
٤٧ ١٤٨	١٤ ١٢٢		أصحاب الحقوق غير المسيطرة
٠,٣٨٥	٠,٠٢٧	(٨)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة جى بى أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		١٤ ١٢٢	٤٧ ١٤٨
بنود الدخل الشامل الآخر			
بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر			
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		٢٠٢ ١٦٧	٨٢ ٣٥٦
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل		٢٠٢ ١٦٧	٨٢ ٣٥٦
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى		-	-
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل		٢٠٢ ١٦٧	٨٢ ٣٥٦
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		٢١٦ ٢٨٩	١٢٩ ٥٠٤
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-			
مساهمي الشركة الأم		١٥٤ ٠٦٧	١٠٤ ٧٧١
أصحاب الحقوق غير المسيطرة		٦٢ ٢٢٢	٢٤ ٧٣٣
		٢١٦ ٢٨٩	١٢٩ ٥٠٤

* 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 ٢٠١٦

حقوق ملكية الشركة الأم											
رأس المال	أسهم الشركة	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار	أرباح مرحلة	صافى ربح	الإجمالي	الحقوق غير	إجمالي حقوق	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
	في حيازة	إحتياطي قانونى	العادلة لأسهم	إعادة تقييم	(إحتياطي خاص)		الفترة / العام		المسيطرة	الملكية	
المجموعة	الأنجبية	ترجمة العمليات	حوافز نظام الاثابه	أصول ثابتة							
والتحفيز											
١٠٠.٩٤	(٢٦.٥٠٦)	٢٩٦.٥٧٠	١١٥.٢٧٥	٦٧.٧٧٧	٢.٤٩٨	٩٦٧.٤٣٩	٥٨٤.٢٨٨	٢٣٣.٠٩٥	٣٣٣.٤٤٦	٣٩٤.٣١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣٣.٠٩٥	-	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨.٥٨٥	٢٨.٥٨٥	١٤.١٢٢	صافى ربح الفترة
-	-	-	١٢٥.٤٨٢	-	-	-	-	-	٧٦.٦٨٥	٢٠٢.١٦٧	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	-	١٢٥.٤٨٢	-	-	-	-	-	٦٢.٢٢٢	٢١٦.٢٨٩	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	-	-	٤.٦٦٦	-	-	-	-	-	-	٤.٦٦٦	القيمة العادلة لأسهم نظامي الأثابة والتحفيز
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢.٠٠٠	زيادة رأس المال
-	-	-	٤.٦٦٦	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١٠٠.٩٤	(٢٦.٥٠٦)	٢٩٦.٥٧٠	٢٤٠.٧٥٧	٧٢.٤٤٣	٢.٤٩٨	٩٦٧.٤٣٩	٨١٤.٤٠١	٢٨.٥٨٥	٣٤٩٠.١٩٧	٦٦٤.٦٨٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
١٠٠.٩٤	(٢٦.٥٠٦)	٢٩٦.٥٧٠	٢٤٠.٧٥٧	٧٢.٤٤٣	٢.٤٩٨	٩٦٧.٤٣٩	٨١٤.٤٠١	٢٨.٥٨٥	٣٤٩٠.١٩٧	٦٦٤.٦٨٢	

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

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

حقوق ملكية الشركة الأم

٣١ مارس ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)

رأس المال	أسهم الشركة	إحتياطي ناتج	إحتياطي القيمة	إحتياطي فائض	علاوة إصدار	الأرباح المرحلة	صافى ربح	الأجمالي	الحقوق غير	إجمالي حقوق
المال	في حيازة	إحتياطي قانونى	ترجمة العمليات	إحتياطي القيمة	إعادة تقييم	أصول ثابتة	الفترة / العام		المسيطرة	الملكية
المجموعة	المجموعة	الأجنبية	نظام الاثابه والتحفيز	أصول ثابتة	(إحتياطي خاص)					
١٣٥ ٣٣٨	(٣ ٢٧٥)	٢٦٧ ٢٦٥	٤٦ ٥١٩	٤٩ ١١٤	٢ ٤٩٨	٩٦٨ ٦٥٣	٤٩٦ ٠٤٠	١٧٣ ٩٨٩	٢ ١٣٦ ١٤١	٢ ٧٧٣ ٩٢٣
-	-	-	-	-	-	-	١٧٣ ٩٨٩	(١٧٣ ٩٨٩)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٥٢ ٠٨٠	٥٢ ٠٨٠	(٤ ٩٣٢)	٤٧ ١٤٨
-	-	-	٥٢ ٦٩١	-	-	-	-	٥٢ ٦٩١	٢٩ ٦٦٥	٨٢ ٣٥٦
-	-	-	٥٢ ٦٩١	-	-	-	-	٥٢ ٠٨٠	٢٤ ٧٣٣	١٢٩ ٥٠٤
-	-	-	-	-	-	-	-	(١٩ ٤٠٧)	-	(١٩ ٤٠٧)
-	-	-	-	٦ ٩٤٠	-	-	-	٦ ٩٤٠	-	٦ ٩٤٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦ ١٧١	٦ ١٧١
-	-	٩ ٨٦٤	-	-	-	-	(٩ ٨٦٤)	-	-	-
-	-	٩ ٨٦٤	-	٦ ٩٤٠	-	-	(٢٩ ٢٧١)	(١٢ ٤٦٧)	٦ ١٧١	(٦ ٢٩٦)
١٣٥ ٣٣٨	(٣ ٢٧٥)	٢٧٧ ١٢٩	٩٩ ٢١٠	٥٦ ٠٥٤	٢ ٤٩٨	٩٦٨ ٦٥٣	٦٤٠ ٧٥٨	٥٢ ٠٨٠	٢ ٢٢٨ ٤٤٥	٢ ٨٩٧ ١٣١

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		٤٢ ٤٦٩	٦٨ ٣٥٧
يتم تسويته بما يلي:			
فوائد مدينة		١١٠ ٨١٨	٩٣ ٩٣٥
إهلاك وإستهلاك الفترة	(١٧,١٦)	٧٢ ٠٢٨	٥٨ ٤١٢
صافي حركة المخصصات	(٢٧)	٦ ٧٦٣	٣ ١٨٦
صافي الإنخفاض في قيمة الأصول المتداولة		٤ ٦٤٤	٤ ١١٩
القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز		٤ ٦٦٦	٦ ٩٤٠
فوائد دائنة	(٦)	(٤ ٧٦٩)	(٣ ٤٦٧)
فوائد قروض مرسلة		(٣ ٢٠٦)	(٤ ٥٤٧)
أرباح رأسمالية - بيع و إعادة استئجار		-	(١ ٦٠٦)
أرباح / خسائر بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع		(٤٥٥)	(٥٠)
		٢٣٢ ٩٥٨	٢٢٥ ٢٧٩
التغير في:			
المخزون		(٤٠٩ ٥٢٧)	(٣٥٢ ٨٤٨)
عملاء وأوراق القبض		(١١٧ ٢٦١)	(٤١ ٤٧٥)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٢٠٤ ١٨٥)	١٠٠ ١٢٣
مستحق من أطراف ذات علاقة		(١٣ ٥٨٤)	(١٥ ٨٦٣)
مستحق لأطراف ذات علاقة		(٣٣ ٦٠٧)	(٧٨٦)
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		(٢٢٠ ١٢٨)	٥٠٨ ٧٤٨
التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية		(٧٦٥ ٣٣٤)	٤٢٣ ١٧٨
مخصصات - مستخدمة		(٧ ٤٢٠)	(٢ ٩٨٠)
ضرائب دخل المسددة		(١ ٩٦١)	-
توزيعات أرباح مدفوعة		(١١ ١٨٢)	(١٩ ٤٠٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية		(٧٨٥ ٨٩٧)	٤٠٠ ٧٩١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(٥١٤ ٧٦٣)	(٣٠٤ ٠٠٣)
مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة		(١٠٧)	(٧٧٠)
فوائد دائنة - محصلة		٤ ١٣٧	٣ ٤٦٧
المحصل من بيع أصول ثابتة وأصول بغرض البيع		١٢ ٣١٩	١١ ٤٢١
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٤٩٨ ٤١٤)	(٢٨٩ ٨٨٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد من أصحاب الحقوق غير المسيطرة - زيادة رأس مال الشركات التابعة		٢ ٠٠٠	٦ ١٧٠
القروض والسلفيات - متحصلات		٨٦٠ ٣٤٢	١٩١ ٢٤٥
أوراق الدفع طويلة الأجل		١ ٠٧٣	٥٥٦
فوائد مدينة - مدفوعة		(٩٦ ٧١٣)	(٨٦ ٢٧٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		٧٦٦ ٧٠٢	١١١ ٦٩٦
صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها		(٥١٧ ٦٠٩)	٢٢٢ ٦٠٢
النقدية وما في حكمها أول الفترة		١ ١٨٨ ٧٠٤	١ ١٧٧ ٥٧٧
أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها المحتفظ بها		١٧١ ٠١٧	٧٨ ٧٣٩
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٤ -ب)	٨٤٢ ١١٢	١ ٤٧٨ ٩١٨

* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقوائم المالية الدورية المجمعة ونقرأ معها.

١ - نبذة عن المجموعة

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

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

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") 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 ووسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار فى جميع البضائع بما فى ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف غيور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٤,٤١% فى ٣١ مارس ٢٠١٦.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٦.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية 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.

٣ - عملة التعامل والعرض

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

أ - قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

أ - قياس القيم العادلة (تابع)

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٥ - تقرير القطاعات التشغيلية

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

العمليات

تقارير القطاعات

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

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

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

العمليات الأخرى الاتجار في قطع الغيار ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل والتأجير التمويلي و التمويل متناهي الصغر و الاتجار في جميع البضائع بما في ذلك وسائل النقل الخفيف وبيعها بالتقسيط و تقديم خدمات التخصيم والخدمات المالية الغير مصرفية ويقصد بخدمات التخصيم شراء الحقوق المالية الحالية والأجلة من بائعي السلع والخدمات وتقديم الخدمات المرتبطة بذلك.

أ - إجمالي الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٦٠,٣%	٥٧,٨%	سيارات الركوب
١٤,٢%	٩,٦%	سيارات نقل و أتوبيسات
١٥,٣%	١٥,٦%	دراجات بخارية / توك توك
١٠,٢%	١٧%	العمليات الأخرى

ب - الإيرادات من العمليات الأجنبية

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٥,٤%	١١,٩%	سيارات الركوب
-	-	سيارات نقل و أتوبيسات
٠,٠٤%	٠,٩%	دراجات بخارية / توك توك
١١,٦%	٣,٧%	العمليات الأخرى

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

ت- نتائج القطاعات

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٩.٤%	٤٦.٩%	سيارات الركوب
١٤.٥%	٨,٦%	سيارات نقل وأتوبيسات
٢١.٢%	٢٠,٢%	دراجات بخارية / توك توك
١٤.٩%	٢٤,٣%	العمليات الأخرى

ث- الأصول

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٢%	٤٣%	سيارات الركوب
١%	١٩%	سيارات نقل وأتوبيسات
٢%	١٠%	دراجات بخارية / توك توك
٥٥%	٢٨%	العمليات الأخرى

ج- الإلتزامات

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٦%	٥٤%	سيارات الركوب
٩%	١٤%	سيارات نقل وأتوبيسات
٢%	٤%	دراجات بخارية / توك توك
٤٣%	٢٨%	العمليات الأخرى

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

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
		الإيرادات
٣ ٧٠٩ ٦٢٣	٣ ٤٨٨ ٨٨٦	إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية
(٥٠٩ ٣٠٧)	(٥٦٤ ٢٧٣)	إستبعاد الإيرادات بين قطاعات المجموعة
٣ ٢٠٠ ٣١٦	٢ ٩٢٤ ٦١٣	الإيراد المجمع
		نتيجة القطاعات
٤٠٤ ٠٧٥	٤٣٦ ٠٥٣	مجمّل ربح القطاعات التشغيلية
(١ ٦٢١)	٦ ٣٤٥	إستبعاد مجمّل ربح المعاملات بين القطاعات
٤٠٢ ٤٥٤	٤٤٢ ٣٩٨	مجمّل الربح المجمع
		الأصول
٢٣ ٠٩١ ٠٦٢	٢٥ ١٤٥ ٨٣٠	إجمالي الأصول للقطاعات التشغيلية
(١٢ ٦٦٠ ٣٥٦)	(١٢ ٢٨٨ ٢٣٣)	إستبعاد أصول قطاعات المجموعة
١٠ ٤٣٠ ٧٠٦	١٢ ٨٥٧ ٥٩٧	إجمالي الأصول المجمعة
		الإلتزامات
١٥ ٨٠٦ ٨٠٧	١٦ ٤٤٥ ٩٣٣	إجمالي الإلتزامات للقطاعات التشغيلية
(٨ ٢٧٣ ٢٣٢)	(٧ ٧٤٣ ٢١٥)	إستبعاد الإلتزامات قطاعات المجموعة
٧ ٥٣٣ ٥٧٥	٨ ٧٠٢ ٧١٨	إجمالي الإلتزامات المجمعة

٥- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

خ- مبالغ هامة أخرى

الإجمالي المجموع ٣١ مارس ٢٠١٦	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٤ ٦٧١	(٤ ٧٠٠)	٩ ٣٧١	إيرادات تمويلية
(١٢٦ ٣١٩)	٥٣٦	(١٢٦ ٨٥٥)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٥١٨ ٠٧٦	-	٥١٨ ٠٧٦	نفقات رأسمالية
٧٢ ٠٢٨	-	٧٢ ٠٢٨	إهلاك و إستهلاك
الإجمالي المجموع ٣١ مارس ٢٠١٥	تسويات	إجمالي التقارير القطاعية	
٣ ٤٦٧	(٦٠٩)	٤ ٠٧٦	إيرادات تمويلية
(٩٢ ٧٧٤)	٦٠٩	(٩٣ ٣٨٣)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
٣٠٩ ٣٢١	-	٣٠٩ ٣٢١	نفقات رأسمالية
٥٨ ٤١٢	-	٥٨ ٤١٢	إهلاك و إستهلاك

٦- تكاليف التمويل

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٣٠٠٥	٤٠٦٨	فوائد دائنة
٤٦٢	٧٠١	فوائد البيع بالتقسيط
٣٤٦٧	٤٧٦٩	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٩٢٧٧٤)	(١٢٦٢٩٢)	فوائد مدينة ومصرفات بنكية
(٥٧٩٥١)	(٦١١٣٤)	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية (بالصافي)
(١٥٠٧٢٥)	(١٨٧٤٢٦)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١٤٧٢٥٨)	(١٨٢٦٥٧)	صافي تكاليف التمويل

٧- مخصصات

مخصصات إنتفى الغرض منها

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٢٩٠٧	-	مخصص ضمان
٣٨٥	٤١٢	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٣	مخصص مطالبات قانونية
١٣٢٩٢	٤٣٥	إجمالي مخصصات انتفى الغرض منها
		تدعيم المخصصات

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
(٤٨٢٠)	(٢٢٦٢)	مخصص ضمان
(١٨٢٨)	(٥٠٥٦)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
-	(٥٢٠)	مخصص مطالبات قانونية
(١١٢٧٣)	(٤٠٠٤)	مخصصات أخرى
(١٧٩٢١)	(١١٨٤٢)	إجمالي تدعيم المخصصات
(٤٦٢٩)	(١١٤٠٧)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

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

الرصيد في ٢٠١٦/٣/٣١	فرق عملة	رد الانخفاض خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
٣٠٥٩٤٦	١٠٥١٩	(٤١٢)	٥٠٥٦	٢٩٠٧٨٣	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٥٤٠٧	-	-	-	٥٤٠٧	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣١١٣٥٣	١٠٥١٩	(٤١٢)	٥٠٥٦	٢٩٦١٩٠	
٧٢٠٧٠	٢٨٤٨	-	-	٦٩٢٢٢	
٣٨٣٤٢٣	١٣٣٦٧	(٤١٢)	٥٠٥٦	٣٦٥٤١٢	* الانخفاض في قيمة المخزون

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

٨- نصيب السهم في الربح

١- الأساسي

حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترح، فقد تم تحديد صافي الربح الخاص بالمساهمين على أساس صافي ربح الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح. يحتسب نصيب السهم الأساسي في الربح بقسمة صافي ربح الفترة (كما هو موضح بالفقرة السابقة) على المتوسط المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥٢ ٠٨٠	٢٨ ٥٨٥	صافي ربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٣٥ ٣٣٨	١ ٠٦٧ ٥٠٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٠,٣٨٥	٠,٠٢٧	نصيب السهم الاساسى فى الربح / جنيه مصري

٩- ضرائب الدخل

أ- التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٧٦ ٩٤٢	٦١ ٥٥٥	الرصيد في ١ يناير
(٦٨ ٤٣٣)	(١ ٩٦١)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٥٣ ٠٤٦	٢٢ ٦٢٤	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام (إيضاح ٩-ت)
٦١ ٥٥٥	٨٢ ٢١٨	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 ٢٠١٦

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

٩- ضرائب الدخل (تابع)

ب- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

إيضاح	أصول ثابتة وغير ملموسة	خسائر مرحلة	مخصص مخزون	مخصص ضمان	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الإجمالي
أصول ضريبية مؤجلة							
الرصيد فى ١ يناير	٨٢٥	١٥.٠٦٣	٩٩١٠	١٤٨٤٢	٤٠٦٤٠	٣٥٥١٧	
المحمل على قائمة الدخل	-	(٦٤١١)	-	١٥٨٥	(٤٨٢٦)	٥١٢٣	
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٨٢٥	٨٦٥٢	٩٩١٠	١٦٤٢٧	٣٥٨١٤	٤٠٦٤٠	
الالتزامات الضريبية المؤجلة							
الرصيد فى ١ يناير	(٨٢٩٢٦)	-	-	-	(٨٢٩٢٦)	(٨٥٤٦٤)	
المحمل على قائمة الدخل	(٨٩٧)	-	-	-	(٨٩٧)	٢٥٣٨	
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	(٨٣٨٢٣)	-	-	-	(٨٣٨٢٣)	(٨٢٩٢٦)	
صافي الالتزامات الضريبية	(٨٢٩٩٨)	٨٦٥٢	٩٩١٠	١٦٤٢٧	(٤٨٠٠٩)	(٤٢٢٨٦)	
الصافى							
الرصيد فى ١ يناير	(٨٢١٠١)	١٥.٠٦٣	٩٩١٠	١٤٨٤٢	(٤٢٢٨٦)	(٤٩٩٤٧)	
المحمل على قائمة الدخل	(٨٩٧)	(٦٤١١)	-	١٥٨٥	(٥٧٢٣)	٧٦٦١	
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	(٨٢٩٩٨)	٨٦٥٢	٩٩١٠	١٦٤٢٧	(٤٨٠٠٩)	(٤٢٢٨٦)	

(٩-ت)

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٩٤٠ ١٢٥	١ ٠٨٥ ٣٩٠	بضاعة بالطريق
١ ١٧١ ٧٠٣	١ ٣٦٨ ٠١٨	سيارات وحافلات ومقطورات
٤٩١ ٠٩١	٥١٥ ٠٤٢	مكونات سيارات ومواد خام
٢٦٤ ٠٥٢	٢٩٢ ٥١٧	قطع غيار بغرض البيع
٥٦ ٤٥٢	٦٧ ٣٧١	إنتاج تحت التشغيل
٨١ ٦٢٢	٨٠ ٥٢٠	إطارات
١٥ ١٥٨	٢٠ ٨٧١	زيوت
٣ ٠٢٠ ٢٠٣	٣ ٤٢٩ ٧٢٩	الإجمالي
(٦٩ ٢٢٢)	(٧٢ ٠٧٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
٢ ٩٥٠ ٩٨١	٣ ٣٥٧ ٦٥٩	الصافي

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

١١- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥٤٢ ٢٦٥	٦٣٤ ٤٣٣	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(١٢٥ ٧٦٨)	(١٤٨ ٣٥٧)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٤١٦ ٤٩٧	٤٨٦ ٠٧٦	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢ ١٦٧)	(٢ ١٥٩)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
٤١٤ ٣٣٠	٤٨٣ ٩١٧	الصافي

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١ ٦٥٠ ٩٢٧	١ ٨٦٧ ٧١٨	إجمالي أوراق القبض
(٥٤٢ ٢٦٥)	(٦٣٤ ٤٣٣)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
(١٢٨ ٢٣٩)	(١٥٤ ٦٧٤)	فوائد غير مستهلكة
٩٨٠ ٤٢٣	١ ٠٧٨ ٦١١	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٩٥٧ ٨١٧	٩٣٠ ٨٠٨	عملاء
١ ٩٣٨ ٢٤٠	٢ ٠٠٩ ٤١٩	الإجمالي
(٢٨٨ ٦١٦)	(٣٠٣ ٧٨٧)	الإنخفاض في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
١ ٦٤٩ ٦٢٤	١ ٧٠٥ ٦٣٢	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٠٢ ٥٦٥	٣١٤ ٩٠٨	دفعات مقدمة للموردين
١٤٣ ٦٣١	١٥٦ ٦٨٩	ضرائب خصم
٧٥٤	٦٣٣	فوائد مستحقة
٥٢١ ٩٠٦	٥١٠ ٦١٦	اعتمادات مستنديه
٨٨ ٣٢٤	٩٤ ٩٧٩	مصفوفات مدفوعة مقدماً
١٠ ٩٥٦	١٢ ٦١٣	تأمينات لدى الغير
١٩ ٩٦٦	٥٦ ٣٢٤	غطاء خطابات الضمان
١٨ ٣٤٠	٢٣ ٣٩٦	سلف وعهد للعاملين
٦٣ ٢٦٨	١٠٤ ١٨٤	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٢٠٦	٥ ٣٩٢	مصلحة الجمارك
١ ٠٧٤ ٩١٦	١ ٢٧٩ ٧٣٤	الإجمالي
(٥ ٤٠٧)	(٥ ٤٠٧)	الإنخفاض في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٠٦٩ ٥٠٩	١ ٢٧٤ ٣٢٧	الصافي

١٤ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١ ١٨٨ ٧٠٤	٨٤٢ ١١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ١٨٨ ٧٠٤	٨٤٢ ١١٢	

ب- النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١ ٤٧٨ ١٦١	٨٤٢ ١١٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٥٧	-	أذون خزانة أقل من ٩١ يوم
١ ٤٧٨ ٩١٨	٨٤٢ ١١٢	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع					
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦				
الاجمالي	الاجمالي	إستثمارات	مبانى	اراضي	التكلفة
٣١٤ ٧٥٩	٣٤٩ ٥٠٩	٣٤ ٧٥٠	١٤ ٢٨٨	٣٠٠ ٤٧١	الرصيد في ١ يناير
٣٤ ٧٥٠	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة / العام
-	٤ ٦٥٩	٤ ٦٥٩	-	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٤٩ ٥٠٩	٣٥٤ ١٦٨	٣٩ ٤٠٩	١٤ ٢٨٨	٣٠٠ ٤٧١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
					مجمع الاهلاك و الإنخفاض
١ ٦١٥	٢٠ ٣٣٤	١٨ ٧١٩	١ ٦١٥	-	الرصيد في ١ يناير
١٨ ٧١٩	-	-	-	-	الإنخفاض في قيمة أصول غير
-	٢ ٥١٠	٢ ٥١٠	-	-	متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٢٠ ٣٣٤	٢٢ ٨٤٤	٢١ ٢٢٩	١ ٦١٥	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٢٩ ١٧٥	٣٣١ ٣٢٤	١٦ ٠٣١	١٢ ٦٧٣	٣٠٠ ٤٧١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
					صافي القيمة الدفترية في نهاية
					الفترة / العام

تتمثل الأصول بغرض البيع في الأراضي والمبانى التى قررت مجالس الإدارة للشركات التابعة بيعها لعدم جدوى الاحتفاظ بها ضمن أصول الشركات. قررت إدارة الشركة الإبقاء على الأصول غير المتداولة بنفس تبويبها وفقاً لإستمرارية نية إدارة الشركة على التصرف في تلك الأصول مع توافر القدرة على ذلك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٦- أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	حاسب الي	تجهيزات مكتبية وأثاث	تحسينات في أماكن مستأجرة	مشروعات* تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
١ ٨٨٨ ١١٨	٦٥٧ ٤٠١	٦٢٨ ٨٨٠	٨٧ ٥١٩	١٧٤ ٣٣٩	١٦ ١٥٥	٢٣٠ ٩٠٥	٣ ٦٨٣ ٣١٧
-	(٣٨)	-	٣٥٩	(١ ١٤٨)	٨٢٧	-	-
٦٣٠ ٠٧٦	٥٥ ٥١٩	٢٧٨ ٣٩٥	٣٦ ٨٥٣	١٩ ٧٥٨	٣٧٣	٢٤٣ ٨٤٦	١ ٢٦٤ ٨٢٠
(٣ ٥٦٥)	-	-	-	-	-	-	(٣ ٥٦٥)
١٤١ ٦٧٤	٢١ ٠٢٢	-	٢٩٨	١٥ ٧٨٨	٢ ١٠٩	(١٨٣ ٥٤٤)	(٢ ٦٥٣)
(٢٨٦ ٢٥٦)	(٥ ٥٧٨)	(١١٩ ٨٣٤)	(٣٢٠)	(٨ ٣٦٥)	-	(٢ ٩٠٦)	(٤٢٣ ٢٥٩)
(٩ ٧٩٣)	٨١١	٣٨٢	٢٣٨	٣ ٦٩٧	(٩٩)	٩٣٠	(٣ ٨٣٤)
٢ ٣٦٠ ٢٥٤	٧٢٩ ١٣٧	٧٨٧ ٨٢٣	١٢٤ ٩٤٧	٢٠٤ ٠٦٩	١٩ ٣٦٥	٢٨٩ ٢٣١	٤ ٥١٤ ٨٢٦
٢ ٣٦٠ ٢٥٤	٧٢٩ ١٣٧	٧٨٧ ٨٢٣	١٢٤ ٩٤٧	٢٠٤ ٠٦٩	١٩ ٣٦٥	٢٨٩ ٢٣١	٤ ٥١٤ ٨٢٦
٣٤٦ ٦٦٤	٧٤ ١٤٠	٤٢ ٣٦٤	١ ٦١٠	١ ٥٠٣	٢٢٣	٥١ ٤٦٤	٥١٧ ٩٦٨
١ ١٥٨	٤٢ ١١٠	-	٢٦٧	٨ ١٩٦	-	(٥١ ٧٣١)	-
(١٩ ٠٣٢)	(٢٠ ٠٤٨)	(١٦ ٤٣٥)	(٨٠)	(٣ ٢٢٨)	-	-	(٥٨ ٨٢٣)
٢٠ ٢٧٢	٢ ١٨٢	١ ٦١٠	٤٩٧	٥ ٧٠٧	٣٠٥	١ ٥٧١	٣٢ ١٤٤
٢ ٧٠٩ ٣١٦	٨٢٧ ٥٢١	٨١٥ ٣٦٢	١٢٧ ٢٤١	٢١٦ ٢٤٧	١٩ ٨٩٣	٢٩٠ ٥٣٥	٥ ٠٠٦ ١١٥
مجمع الإهلاك و خسائر الإضمحلال							
١٠٨ ٠٠٧	٢١٠ ٤٦٠	٢٣٤ ٠٤٩	٥١ ٨٣٦	٨١ ٦٩٨	٨ ٤٢٣	-	٦٩٤ ٤٧٣
-	(٩)	-	١٢٣	(٥٤٢)	٤٢٨	-	-
١١٤	١٦١	٧٨	١٤٧	١ ١٤٣	(١٧)	-	١ ٦٢٦
٣٤ ٢٦٦	٥٣ ٢٤٧	١٢٢ ٩٦١	١٦ ٠٧٢	٢٢ ٩٥٧	٣ ٢٣٧	-	٢٥٢ ٧٤٠
(٤ ٤٩٧)	(٢ ٧٩٤)	(٨٥ ١٧٦)	(٢٣٧)	(٣ ٢٥٦)	-	-	(٩٥ ٩٦٠)
-	١ ٣٤٣	-	-	١١٥	-	١٣٣	١ ٥٩١
١٣٧ ٨٩٠	٢٦٢ ٤٠٨	٢٧١ ٩١٢	٦٧ ٩٤١	١٠٢ ١١٥	١٢ ٠٧١	١٣٣	٨٥٤ ٤٧٠
١٣٧ ٨٩٠	٢٦٢ ٤٠٨	٢٧١ ٩١٢	٦٧ ٩٤١	١٠٢ ١١٥	١٢ ٠٧١	١٣٣	٨٥٤ ٤٧٠
١٠ ١٧١	١٤ ٤٢٥	٣٤ ٨٩٣	٤ ٩٩٢	٥ ٩٩٤	٨٥٦	-	٧١ ٣٣١
(٩٥٢)	(٩ ٧٠٦)	(٩ ٦٨١)	(٧٣)	(٣ ٠٥٠)	-	-	(٢٣ ٤٦٢)
١ ١٨٢	٤١٨	٥٥٧	٣٣٩	١ ٩٣٩	٤٣	-	٤ ٤٧٨
١٤٨ ٢٩١	٢٦٧ ٥٤٥	٢٩٧ ٦٨١	٧٣ ١٩٩	١٠٦ ٩٩٨	١٢ ٩٧٠	١٣٣	٩٠٦ ٨١٧
صافي القيمة الدفترية							
١ ٧٨٠ ١١١	٤٤٦ ٩٤١	٣٩٤ ٨٣١	٣٥ ٦٨٣	٩٢ ٦٤١	٧ ٧٣٢	٢٣٠ ٩٠٥	٢ ٩٨٨ ٨٤٤
٢ ٢٢٢ ٣٦٤	٤٦٦ ٧٢٩	٥١٥ ٩١١	٥٧ ٠٠٦	١٠١ ٩٥٤	٧ ٢٩٤	٢٨٩ ٠٩٨	٣ ٦٦٠ ٣٥٦
٢ ٥٦١ ٠٢٥	٥٥٩ ٩٧٦	٥١٧ ٦٨١	٥٤ ٠٤٢	١٠٩ ٢٤٩	٦ ٩٢٣	٢٩٠ ٤٠٢	٤ ٠٩٩ ٢٩٨

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المباني والتوسعات بالمصانع و المعارض التى يتم أعدادها وتجهيزها لاستخدام المجموعة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- الأصول الثابتة (تابع)

أ- 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/ ظ ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصروفات فى قائمة الدخل عن الفترة / العام . وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٦ ٧٨٨	٢٣ ٦٧٩
٢٠	٢
٥ سنوات	٥ سنوات
١ ٣٠٩	٦ ٥١٤
إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية	
إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار	
متوسط فترات العقود	
مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام	

ب- أصول مؤجرة تمويلياً:

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

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١ ٨٦٥ ٤٧٩	١ ٣٥١ ٠٧٠
٤٥٠ ١٦٠	٩١١ ٧٧٠
(٥٢ ٠٤٤)	(٣٩٧ ٣٦١)
٢ ٢٦٣ ٥٩٥	١ ٨٦٥ ٤٧٩
الرصيد فى ١ يناير	
الإضافات خلال الفترة	
الإستبعادات خلال الفترة	
إجمالي التكلفة	
الإهلاك	
الرصيد فى ١ يناير	
إهلاك الفترة	
الإستبعادات خلال الفترة	
مجمع الإهلاك	
صافي القيمة الدفترية	
٢٤٩ ٧٠٧	١٩١ ٣٨٢
٤٢ ٧٧٣	١٤٥ ٠١٤
(١٧ ٨٥٠)	(٨٦ ٦٨٩)
٢٧٤ ٦٣٠	٢٤٩ ٧٠٧
١ ٩٨٨ ٩٦٥	١ ٦١٥ ٧٧٢

١٧- أصول غير ملموسة و شهرة

شهرة	برامج حاسب آلى	حق المعرفة	الإجمالى
٢٨٨ ٠٦٥	٢٣ ٢٦٠	٥ ٧٠٣	٣١٧ ٠٢٨
-	١٠٧	-	١٠٧
-	-	-	-
١٤ ٧٠٨	-	-	١٤ ٧٠٨
٣٠٢ ٧٧٣	٢٣ ٣٦٧	٥ ٧٠٣	٣٣١ ٨٤٣
الرصيد فى ١ يناير			
الإضافات خلال الفترة			
المحول من المشروعات تحت التنفيذ			
أثر التغيرات فى أسعار الصرف			
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٦			
مجمع الاستهلاك			
الرصيد فى ١ يناير			
الإستهلاك			
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٦			
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ مارس ٢٠١٦			
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
١٨ ٢٤٧	٥ ٧٠٣	٢٣ ٩٥٠	٢٣ ٩٥٠
٦٩٧	-	٦٩٧	٦٩٧
-	١٨ ٩٤٤	٥ ٧٠٣	٢٤ ٦٤٧
٣٠٢ ٧٧٣	٤ ٤٢٣	-	٣٠٧ ١٩٦
٢٨٨ ٠٦٥	٥ ٠١٣	-	٢٩٣ ٠٧٨

١٧- أصول غير ملموسة و شهرة (تابع)

الشهرة

- فى ٢٨ مارس ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٩٠,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٩٩٧ ٢٠٩ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو. وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل فى زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة فى تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.
- فى ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جى بى للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل فى مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.
- قامت المجموعة فى نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار فى ٥٠% فى المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) فى الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم فى العراق الخاص بوكالة هيونداى للسيارات، وتعطى هذه الاتفاقية حقوق للمجموعة تمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة جى كى، وقد نتج عن هذا الاستثمار الاعتراف بشهرة.

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 ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
١٢٤ ٣٩٨	١٠٩ ٦٩٠	مبيعات هيونداى - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
٣٠٢ ٧٧٣	٢٨٨ ٠٦٥	

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 الفترة.

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

١٨- استثمارات عقارية

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٩١ ٥١٢	٦٠٦	الرصيد فى ١ يناير
-	٣ ٥٦٥	الإضافات خلال الفترة/ العام
-	٨٧ ٣٤١	أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة
٩١ ٥١٢	٩١ ٥١٢	الرصيد فى نهاية الفترة / العام (بالقيمة العادلة)

١٩- رأس المال المصدر و المدفوع

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)
١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	١ ٠٩٤ ٠١٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ سهم بقيمة واحد جنيه مصرى للسهم الواحد)

١٩- رأس المال المصدر و المدفوع (تابع)

- 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 الاسمية في حدود رأس المال المرخص به و ذلك بمبلغ ٦٤٤٤ ٦٤٥ جنيه مصري مقسمة إلى ٦٤٤٤ 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 جنيه مصري مقسمة على 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.

- 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 ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم على عدد ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ 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 قدامي 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 ١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

٢٠- أسهم الشركة - مستحوز عليها

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

٢١- الاحتياطي القانوني

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٩٦ ٥٧٠	٢٦٧ ٢٦٥
-	٢٩ ٣٠٥
٢٩٦ ٥٧٠	٢٩٦ ٥٧٠

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

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

٢١ - الاحتياطي القانوني (تابع)

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 ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٩٧٥ ٦٨٨	٩٧٥ ٦٨٨
علاوة إصدار	
تتمثل علاوة إصدار الأسهم فى الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة كالتالى:	

٢٢ - الاحتياطيات الأخرى

إحتياطي ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الاثابة والتحفيز	إحتياطي فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	علاوة إصدار (إحتياطي خاص)	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٦	١١٥ ٢٧٥	٦٧ ٧٧٧	٢ ٤٩٨	٩٦٧ ٤٣٩
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	١٢٥ ٤٨٢	-	-	١٢٥ ٤٨٢
القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز	-	٤ ٦٦٦	-	٤ ٦٦٦
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٦	٢٤٠ ٧٥٧	٧٢ ٤٤٣	٢ ٤٩٨	٩٦٧ ٤٣٩

يتمثل الاحتياطي الخاص فى قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم فى عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني إيضاح (٢١).

فى خلال عام ٢٠١١، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ٩٩٠ ألف جنيه مصري يمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري والقيمة الاسمية لهذه الأسهم وقدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري والتي تم اعدامها خلال عام ٢٠١٢. فى خلال عام ٢٠١٢، تم تخفيض الاحتياطي الخاص بمبلغ ٢ ١١٤ ألف جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة وقدرها ٦ ٣٦٥ ألف جنيه مصري وسعر إعادة بيعها بمبلغ ٤ ٢٥١ ألف جنيه مصري.

٢٣ - أصحاب الحقوق غير المسيطرة

رأس المال	احتياطيات	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير	٤٥١ ٥٧٨	٧٩ ٧٥١	٣٠ ٦٠١	٤٦ ٧٣٠	٦٠٨ ٦٦٠	٦٣٧ ٧٨٢
صافي ربح الفترة / العام	-	-	-	(١٤ ٤٦٣)	(١٤ ٤٦٣)	(٤١ ٥٨١)
ناتج ترجمة العمليات الأجنبية	٧٦ ٦٨٥	-	-	-	٧٦ ٦٨٥	٢٦ ٧٠٠
زيادة رأس المال	٢ ٠٠٠	-	-	-	٢ ٠٠٠	١٠ ٦٧٨
التغير فى الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	٤ ١٤١
توزيعات أرباح	-	-	-	(٨ ٢٠٠)	(٨ ٢٠٠)	(٢٩ ٠٦٠)
الرصيد فى نهاية الفترة / العام	٤٥٣ ٥٧٨	١٥٦ ٤٣٦	٣٠ ٦٠١	٢٤ ٠٦٧	٦٦٤ ٦٨٢	٦٠٨ ٦٦٠

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - 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 ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٦ ٠٢٦ ٤٠٦	٥ ٢٣٣ ٢٧٤	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
٨٤ ٧٩١	٧٨ ١٢٥	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
١ ٠٧٣	-	أوراق دفع طويلة الأجل و دائنون
٦ ١١٢ ٢٧٠	٥ ٣١١ ٣٩٩	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(٨٤٢ ١١٢)	(١ ١٨٨ ٧٠٤)	يخصم:
(٥١٠ ٦١٦)	(٥٢١ ٩٠٦)	النقدية وما في حكمها
(٥٦ ٣٢٤)	(١٩ ٩٦٦)	اعتمادات مستنديه
٤ ٧٠٣ ٢١٨	٣ ٥٨٠ ٨٢٣	غطاء خطابات ضمان
٣ ٤٩٠ ١٩٧	٣ ٣٣٤ ٤٤٦	صافي القروض
٨ ١٩٣ ٤١٥	٦ ٩١٥ ٢٦٩	حقوق الملكية
٥٧,٤%	٥٢%	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

٢٥ - قروض وسلفيات و بنوك سحب على المكشوف

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	البيان
الجزء الجارى	الجزء الجارى	الجزء الجارى
الجزء طويل الأجل	الجزء طويل الأجل	الجزء طويل الأجل
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
٤ ٤٢٣ ٤٥٠	٣ ٨٦٢ ٥٤١	بنوك سحب على المكشوف
١ ٠٢٤ ١٤٦	٨١٧ ٧٧٩	قروض
٨٣ ٦٢٨	٨٠ ٦٩٤	قروض من أطراف ذات علاقة
٦ ٠٢٦ ٤٠٦	٥ ٢٣٣ ٢٧٤	الإجمالي

أ- بنوك سحب على المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكي ١٣,٠٤% و ٤% على التوالي.

ب- قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكي من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور +٣%، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٨٣ ٦٢٨ ألف جنيه مصري ويسدد على أقساط سنوية. وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	أقل من سنة
٤ ٩١٨ ٦٣٢	٤ ٣٣٤ ١٢٤	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١ ١٠٧ ٧٧٤	٨٩٩ ١٥٠	
٦ ٠٢٦ ٤٠٦	٥ ٢٣٣ ٢٧٤	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٩٣٧ ٠٠٨	١ ٢٧٧ ٢٧٩	دائنون تجاريون
٣٩ ٥٠٠	٢٥ ٦٨٧	أرصدة دائنة أخرى
١٨٣ ٦٦٤	١٢٩ ٨٠٣	مقدمات من العملاء
٨٥ ١٦٨	٥٣ ٤٩٥	مصلحة الضرائب
٢٣٦ ٤٦٢	٢١٠ ٧١١	مصروفات مستحقة
٨٤ ٧٩١	٧٨ ١٢٥	أوراق دفع
١ ٧٠٠	١ ١٩٦	دائنو توزيعات
١٢ ٥٦٠	١٠ ٥٨٠	إيرادات مؤجلة
١ ٥٨٠ ٨٥٣	١ ٧٨٦ ٨٧٦	

٢٧- المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص فترة ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٥ ١٤٧	٧٧ ٧٥٢	٦٠ ٣١٢	١٤٣ ٢١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٥٢٠	٢ ٢٦٢	٤ ٠٠٤	٦ ٧٨٦	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٣ ١٣٦)	(٤ ٢٨٤)	-	(٧ ٤٢٠)	استخدام المخصصات خلال الفترة
(٢٣)	-	-	(٢٣)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢	-	-	٢	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٢ ٥١٠	٧٥ ٧٣٠	٦٤ ٣١٦	١٤٢ ٥٥٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٥ ٧٧٣	٧٧ ٣٠٦	٣٠ ٣١٣	١١٣ ٣٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٢١	٣٠ ٥٩٣	٣٠ ٠٩٣	٦٠ ٧٠٧	تدعيم المخصصات خلال العام
(٦٤٧)	(١٢ ٤٨٥)	(٩٤)	(١٣ ٢٢٦)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(١٧ ٦٦٢)	-	(١٧ ٦٦٢)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥ ١٤٧	٧٧ ٧٥٢	٦٠ ٣١٢	١٤٣ ٢١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣١ مارس ٢٠١٦.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٧٥ ٧٣٠ جنيه مصري في نهاية العام لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمردودات. يتضمن مخصص فترة الضمان مخصص طويل الأجل بمبلغ ٥٤ ٧٤١ جنيه مصري (٥٤ ٧٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

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.

٢٨ - أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
٧٨ ١٢٥	٧٨ ١٢٥	٨٥ ٨٦٤	٨٥ ٨٦٤	إجمالي أوراق الدفع ودائنون
(٧٨ ١٢٥)	(٧٨ ١٢٥)	(٨٤ ٧٩١)	(٨٤ ٧٩١)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٦)
-	-	١ ٠٧٣	١ ٠٧٣	الاجمالي

٢٩ - مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي

يتمثل هذا الحساب في الفروقات بالزيادة أو النقص بين الإيراد المكتسب والمثبت وفقاً لسياسة تحقق الإيراد بالإيضاح رقم (٣٥/ ٤) والقيمة الإيجارية المستحقة ، هذا ويتم تسوية رصيد هذا الحساب مع صافي القيمة الدفترية للأصل (المال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير .

٣٠ - إدارة المخاطر المالية

١ - عناصر المخاطر المالية

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

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

أ - مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي المجموع والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي	
٣٧٧ ٩٠٥	(١ ١٣٦ ٨٨٢)	(٧٥٨ ٩٧٧)	(٧٩٩ ٦١٨)	دولار أمريكي
١٥ ٨٣١	(٤ ٩٣٣)	١٠ ٨٩٨	٢ ٣٢٤	يورو
٤٦١ ١٦٤	(٩٢ ٩١٥)	٣٦٨ ٢٤٩	(١٢٩ ٧٩٥)	عملات متنوعة

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٤٠٦ ٢٦ ٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٢٧٤ ٢٣٣ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٢١٦ ٦٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٨٦٧ ١٧٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٢ ١٦١	٢ ٣٩٢
٥٣ ٠٥٥	١٧٣ ٤٧٥
٦٥ ٢١٦	١٧٥ ٨٦٧

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 ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢ ٧٩٨ ٥٢٧	٢ ٦٠٨ ٧٤٤
(٣٠٥ ٩٤٦)	(٢٩٠ ٧٨٣)
١٠,٩٣%	١١%

أوراق القبض والعملاء

الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

ت - مخاطر السيولة

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

٢ - تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لحصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - إستثمارات فى شركات تابعة

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

<u>نسبة المساهمة فى</u>		<u>أسم الشركة</u>
<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ مارس</u>	
<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
%١٠٠	%١٠٠	شركة آر جى انفيستمنت "ش.م.م"
%٩٩,٤٤٩	%٩٩,٤٤٩	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
%٩٩,٥٢٨	%٩٩,٥٢٨	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
%٥١	%٥١	شركة جى بى بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة "B.V.I" Almora Resources Inc
%٩٩	%٩٩	شركة هرم للنقل و التجارة "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى للتأجير التمويلي "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
%٦٦,٢٠	%٦٦,٢٠	شركة جى بى علاب
%٧٥	%٧٥	شركة ماستر أوتوموتيف كمباني "ش.م.م"
%٨٠	%٨٠	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
%٥٠	%٥٠	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة جى بى لوجيستكس "ش.م.م"
%٩٩	%٩٩	شركة جى بى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "ش.م.م"
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لتجارة السيارات
%٩٠	%٩٠	شركة درايف لتجارة السيارات "ش.م.م"
%٧٦	%٧٦	شركة درايف للتخصيم "ش.م.م"
%٦٨	%٦٨	شركة غبور القلم
%١٠٠	%١٠٠	شركة جى بى جلوبال
%٥٤	%٥٤	شركة جى بى آر
%٤٨,٨٠	%٤٨,٨٠	شركة جى بى آر للخدمات
%٩٩	%٩٩	شركة سوق مصر للسيارات المستعملة "ش.م.م"
%٦٠	%٦٠	شركة 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"

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقدات المجموعة عن مصروفات رأسمالية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بمبلغ ١٢٦ ٢٤٣ جنيه مصري (مبلغ ٢٥٧ ٢٢٩ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) وتتمثل فى المبلغ الذى سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

٣٣- الالتزامات المحتملة

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

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
١ ٠٢٩ ٠٨٩	٧٢٧ ٤٤٥	دولار أمريكى
١٦٣ ٧٢١	١٥٣ ٣٠١	جنيه مصري
-	٢٠٧	ين ياباني
٢٠٣	٢ ٥٦٩	يورو
١٤ ١٩٠	-	الكرونا السويدية

٣٤- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة جي بي لإستبدال المركبات	١ ٤٧٧	١ ٤٧٧
شركة جي بي للإستيراد و التصدير	١٤ ٠١١	١٣ ١٩٦
شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير	١ ٨٩١	٢ ٥٨٢
شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها	٤ ٨٣٩	٤ ٧٢٥
شركة الوطنية لإستيراد الإطارات	١ ٨٧٥	٢ ٢٩٦
شركة إيتامكو للتنمية الزراعية	٢ ٠٠١	١٣٤
شركة البستان القابضة	٥٩ ٣٦٢	٥٢ ٣٤٢
شركة سيباك - الجزائر	٩ ٢١٣	٨ ٣٠٢
جاري مساهمين القاصد	٣ ٨١٥	-
جاري مساهمين النبطين	١ ٣٠٣	١ ١٤٩
	٩٩ ٧٨٧	٨٦ ٢٠٣

الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة ماركو بولو	٢٤ ٣٨٦	٢١ ٢٠٣
أعضاء مجلس الإدارة	٦٩٠	٤٧٤
جاري مساهمين القاصد	-	٣١ ٦٩٤
الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر	١ ٥٦٤	-
جاري مساهمين القلم	٢ ١٥٦	٩ ٠٣٣
	٢٨ ٧٩٦	٦٢ ٤٠٤

٣٤ - 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 ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦			
(١ ٠٧٣)	(٦ ٩٢٦)	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين
٥ ٣٣٨	٦ ٧١٠	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	
١٠ ٨١٥	٧ ٠١٩	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة البستان القابضة
-	١ ٥٦٤	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	الشركة النوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية و المشروعات الصغيرة و متناهية الصغر
١	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة جى بى لاستبدال المركبات
-	٨١٥	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جى بى للاستيراد و التصدير
-	١١٤	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
-	٩١١	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
٣٦٧	٣٥ ٥٠٩	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
-	١ ٨٦٧	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للتنمية الزراعية
٤ ٣٩٩	٦ ٨٧٦	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم
٢٨١	١٥٤	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين النبطين
-	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين جى كى برلين
١ ٩١٥	٣ ١٨٤	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
-	٦٩١	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة إيتامكو للاستيراد و التصدير
-	٤٢١	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاستيراد الاطارات
٣ ٧٧٤	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين جى كي أوتو

٣٥- أهم السياسات المحاسبية

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

أ- تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

١- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣- فقد السيطرة

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

٤- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

ب- العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢- النشاط الاجنبي

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل 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 فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقديّة وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى 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 فى 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 فى بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن شركات المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفى حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة المجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

٢- المبيعات - أفراد وشركات

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

٣- مبيعات الخدمات - الصيانة

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

٤- عقود التأجير التمويلي

تسجل إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الايجار مضافاً اليه مبلغ يعادل قسط الاهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الايراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الاجارية المستحقة عن نفس السنة المحاسبية فى حساب مستقل مدين أو دائن يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

٥- إيرادات الفوائد

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

٦- إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

ج- مزايا العاملين

١- مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه 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 عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

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 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 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 المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار 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.

٢- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣- الإهلاك

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

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

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

٤- إعادة التوبيب الاستثمار العقاري

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

٥- المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتى 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

تتشأ 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 المكتسبة من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

برامج الحاسب الآلى

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

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

حق المعرفة

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

٢ - النفقات اللاحقة

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

٣ - الاستهلاك

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

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

ز - الإستثمارات العقارية

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

يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقة 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 اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

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

ش- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومدىونيات، 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 والمدىونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ش- الأدوات المالية (تابع)

٢- الأصول المالية غير المشتقة -القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الاصل 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 الاصل 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 الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة -القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا 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 اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي 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 الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

ض-الإضمحلل

١- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- 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 اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

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 اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان 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 حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً 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 تويبب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً 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 مخصوماً منها إية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كماتاحة 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 كماتاح 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 الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً.

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

ض-الإضمحلال (تابع)

٢- الأصول غير المالية: (تابع)

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

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

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

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

ط- المخصصات

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

١- الضمان

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

٢- المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد المجموعة و بعد الحصول 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 ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد 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 تنتم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنتم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

غ- توزيعات الأرباح

تثبت 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.

ق- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١:

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١) عرض القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none"> • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة 	<ul style="list-style-type: none"> • تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	<p>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / قائمة الدخل الشامل</p> <p>على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).</p>	<p>لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي ، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.</p>
معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	<ul style="list-style-type: none"> • يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). <p>تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.</p>	<p>لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</p>
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	<ul style="list-style-type: none"> • تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	<p>تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٣/٣١، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.</p>

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
أو المعدلة		
معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : <ul style="list-style-type: none"> ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل فى تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة فى حالة الاقتناء على مراحل. تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : <ul style="list-style-type: none"> تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	<p>تم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الاعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.</p>
معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستمر فيه والواجب تجميعه. 	<p>لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> يتم المحاسبة عن التغيرات فى حقوق ملكية المنشأة الأم فى منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة فى منشأة تابعة فى التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. فى حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. 	<p>لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.</p>

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
<u>أو المعدلة</u> <u>معيار مصري (٤٣)</u> الترتيبات المشتركة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة" وبناءاً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " . وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها. 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
<u>معيار مصري (١٨)</u> الاستثمارات في شركات شقيقة	<ul style="list-style-type: none"> تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية. 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
	<ul style="list-style-type: none"> تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذى يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها. إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية. تم إلغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقارى. 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٣٤) الاستثمار العقارى	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقارى. 	- تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار في بداية تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول الى نموذج التكلفة) هي تكلفة ذلك الاستثمار وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة.
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل. 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٣٨) مزاييا العاملين	<p>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</p> <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزايا المحددة وتحملها على بنود الدخل الشامل الأخر. 	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٤١) القطاعات التشغيلية	<p>تكلفة الخدمة السابقة :</p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات). 	تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية.
	<p>تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.</p> <p>وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسى على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلى الرئيسى للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.</p>	

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
أ. المعدلة		
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية : العرض	<ul style="list-style-type: none">• يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.• وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none">• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.• وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح ".	تم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.