

شركة جي بي أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود عليها

kpmg حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	الميزانية الدورية المجمع
٣	قائمة الدخل الدورية المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جى بى أوتو

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة جى بى أوتو المتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

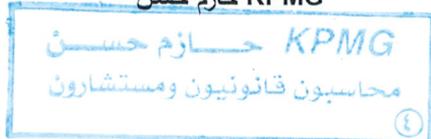
وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠١٥

شركة جى بى أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
الميزانية الدورية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
			الأصول غير المتداولة
٢ ٩٨٨ ٨٤٤	٣ ٣١٧ ٧٣٩	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٢ ٤٥٦	٢٩١ ١٥٧	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٧٤ ٨٩٧	٣٦٥ ٦٣٨	(٧)	أوراق قبض (بالصافي)
٣٥ ٥١٧	٣٢ ١٤٢	(٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٦.٦	٩١ ٥١٢	(٩)	استثمارات عقارية
٢٤ ١١٠	٢٤ ١١٠		أرصدة مدينة
<u>٣ ٦٠٦ ٤٣٠</u>	<u>٤ ١٢٢ ٢٩٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٣٤٥ ٧٠٩	٢ ٣٥٢ ٨٥٦	(١٠)	المخزون (بالصافي)
٣١٣ ١٤٤	٣٤٧ ٨٩٤	(١١)	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١ ٣٠٨ ٩٥٤	١ ٥٨٧ ٦٧٨	(١٢)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٨٠٣ ١٦٩	٧٦٣ ٣٢٠	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٠ ١٤٧	٦٧ ٢٣٨	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٣٦	٣٩٠	(١٥)	أذون خزينة
١ ١٧٦ ٨٤١	٢ ٢٠٣ ١٩١	(١٦)	تقنية وأرصدة بالبنوك
<u>٥ ٩٧٨ ٧٠٠</u>	<u>٧ ٣٢٢ ٥٦٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٨ ٦٣٩	٥٨ ٧٢٤	(١٧)	المخصصات
٧٦ ٩٤٢	٩٢ ٢٥٧	(١٨)	التزامات ضرائب الدخل
٤ ١٤٤ ٨٣٨	٤ ٢٩٩ ٠٠٤	(١٩)	قروض ومبالغات و بنوك سحب على المكشوف
٢٤ ٧٧٥	٥٤ ٢٤٥	(١٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٢٩٨ ٣٤٣	١ ٧٧٢ ٥٨٨	(٢٠)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥ ٥٩٣ ٥٣٧</u>	<u>٦ ٢٧٦ ٨١٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨٥ ١٦٣	١ ٠٤٥ ٧٤٩		رأس المال العامل
<u>٣ ٩٩١ ٥٩٣</u>	<u>٥ ١٦٨ ٠٤٧</u>		إجمالي الاستثمار
			يتمثل في:
			حقوق الملكية
١٣٥ ٣٣٨	١ ٠٩٤ ٠١٠	(٢١)	رأس المال المدفوع
(٣ ٢٧٥)	(٢٦ ٥٠٦)	(٢٢)	أسهم الشركة - مستحقة عليها
٢٦٧ ٢٦٥	٢٩٦ ٥٧٧	(٢٣)	إحتياطي قانوني
١ ٠٦٦ ٧٨٤	١ ١٥٦ ٢٥٠	(٢٤)	إحتياطيات أخرى
٤٩٦ ٠٤٠	٥٩١ ٨٤٩		أرباح مرحلة
١٧٣ ٩٨٩	٢٠٤ ٩٨٨		صافي ربح الفترة / العام
<u>٢ ١٣٦ ١٤١</u>	<u>٣ ٣١٧ ١٦٨</u>		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
٦٣٧ ٧٨٢	٦٣٥ ٨٠٨	(٢٥)	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
<u>٢ ٧٧٣ ٩٢٣</u>	<u>٣ ٩٥٢ ٩٧٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٨٠ ٨٥٣	٦٧٨ ٤٢٨	(١٩)	قروض
٦٤ ٧٥٣	٦٤ ٠٠٢	(١٧)	مخصص ضمان
-	١ ٣٦٨	(٢٦)	أوراق دفع ودائنون
٨٥ ٤٦٤	٨٠ ٠٧٣	(٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٨٦ ٦٠٠	٣٩١ ٢٠٠	(٢٧)	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي
<u>١ ٢١٧ ٦٧٠</u>	<u>١ ٢١٥ ٠٧١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٣ ٩٩١ ٥٩٣</u>	<u>٥ ١٦٨ ٠٤٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

• 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
٣٠٨١٣١٤	٣١٦٩٨٤٩	٨٨٣٠٥٤٥	٩٥٧٥٤١٢		المبيعات
(٢٦٦٢٦٧٩)	(٢٧٧٦٢٧٨)	(٧٦٦٢٣٥٤)	(٨٣٩٠٣٠٤)		تكلفة المبيعات
٤٠٨٦٣٥	٣٩٣٥٧١	١١٦٨١٩١	١١٨٥١٠٨		مجمل الربح
٩٤٢٥	٩٩٥٣٨	٢٩٠٤٣	١١٧٢٨٨		إيرادات أخرى
(١١٢٣٥٨)	(١٣٨١٤٠)	(٢٩٨١٨٩)	(٤٠٠٠٠٧)		مصروفات إدارية
(٧١٤٧٩)	(٨٨٣٨٣)	(٢٢٣٤٣١)	(٢٤٧٠٧٤)		مصروفات البيع والتسويق
(٢٥٨٠٧)	(١٦٨٤٠)	(٥٣٦٢٦)	(٢٩٧٣٢)	(٢٨)	مخصصات (بالصافي)
-	(٢٩٢٩)	-	(٥٥٦٣)		خسائر إستثمارات
٢٠٨٤١٦	٢٤٦٨١٧	٦٢١٩٨٨	٦٢٠٠٢٠		أرباح النشاط
(١١٩٥٤٦)	(١١٩٣٧٤)	(٣٦٦٣٢١)	(٣٦٩١٩٢)	(٢٩)	تكاليف تمويلية (بالصافي)
٨٨٨٧٠	١٢٧٤٤٣	٢٥٥٦٦٧	٢٥٠٨٢٨		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٦٩٣٢)	١٢٦٧٥	(٤٨٦٠٥)	(٤١١٦٢)	(٣٠)	ضرائب الدخل
٧١٩٣٨	١٤٠١١٨	٢٠٧٠٦٢	٢٠٩٦٦٦		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
					يتم توزيعه على النحو التالي:
٥٤٠٢٨	١٠٢٦١٣	١٤١٩٣٧	٢٠٤٩٨٨		نصيب مساهمي الشركة الأم
١٧٩١٠	٣٧٥٠٥	٦٥١٢٥	٤٦٧٨		نصيب أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة
٧١٩٣٨	١٤٠١١٨	٢٠٧٠٦٢	٢٠٩٦٦٦		
٠,٤٣	٠,٠٩٦	١,١٣	٠,٣٧٢	(٣١)	نصيب السهم الأساسي في الربح (جنيه مصري / للسهم)
٠,٤٢	٠,٠٩٦	١,٠٩	٠,٣٧٢	(٣١)	نصيب السهم المخفض في الربح (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة جى بى أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

حقوق مساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الأجمالي	صافى ربح العام / الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطيات أخرى	إحتياطى قانونى	إحتياطى قانونى	أسهم الشركة		إيضاح
								في حيازة المجموعة	رأس المال	
٢ ٧٧٣ ٩٢٣	٦٣٧ ٧٨٢	٢ ١٣٦ ١٤١	١٧٣ ٩٨٩	٤٩٦ ٠٤٠	١ ٠٦٦ ٧٨٤	٢٦٧ ٢٦٥	( ٣ ٢٧٥)	١٣٥ ٣٣٨		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	-	( ١٧٣ ٩٨٩)	١٧٣ ٩٨٩	-	-	-	-		المحول للأرباح المرحلة
٢٠٩ ٦٦٦	٤ ٦٧٨	٢٠٤ ٩٨٨	٢٠٤ ٩٨٨	-	-	-	-	-		صافى ربح الفترة
( ١١ ٩٣٠)	( ٩ ٧١٣)	( ٢ ٢١٧)	-	( ٢ ٢١٧)	-	-	-	-		التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة
( ٧٥ ٧١٢)	( ٢٩ ٠٦١)	( ٤٦ ٦٥١)	-	( ٤٦ ٦٥١)	-	-	-	-		توزيعات أرباح
٩٧ ٥٨٨	٢١ ٤٤٤	٧٦ ١٤٤	-	-	٧٦ ١٤٤	-	-	-		فروق ترجمة قوائم مالية لنشاط أجنبي
١٣ ٩٩٧	-	١٣ ٩٩٧	-	-	١٣ ٩٩٧	-	-	-		القيمة العادلة لأسهم نظامي الأثابة والتحفيز
( ٦٧٥)	-	( ٦٧٥)	-	-	( ٦٧٥)	-	-	-		تكاليف إصدار أسهم زيادة رأس المال
٩٤٦ ١١٩	١٠ ٦٧٨	٩٣٥ ٤٤١	-	-	-	-	( ٢٣ ٢٣١)	٩٥٨ ٦٧٢		زيادة رأس المال
-	-	-	-	( ٢٩ ٣١٢)	-	٢٩ ٣١٢	-	-		محول للإحتياطى القانونى
٣ ٩٥٢ ٩٧٦	٦٣٥ ٨٠٨	٣ ٣١٧ ١٦٨	٢٠٤ ٩٨٨	٥٩١ ٨٤٩	١ ١٥٦ ٢٥٠	٢٩٦ ٥٧٧	( ٢٦ ٥٠٦)	١ ٠٩٤ ٠١٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

شركة جى بى أوتو  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

حقوق مساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة	الأجمالي	صافي ربح العام / الفترة	أرباح مرحلة	الأحتياطيات أخرى	الأحتياطي قانوني	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري)
٢ ٦٢٧ ٠٦٥	٦١١ ٥٢٦	٢ ٠١٥ ٥٣٩	١١٦ ٠٠١	٣٩٣ ٤٢٤	١ ٠٨٩ ٤٩٩	٢٨٨ ٧٣٩	( ٣ ٢٧٥ )	٢ ٢٥٨	١٢٨ ٨٩٣		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
٢ ٥١٢	-	٢ ٥١٢	-	( ٢٦ ٥١٠ )	٢٦ ٧٦٦	-	-	٢ ٢٥٦	-	(٣٨)	تسويات على الأرصدة الافتتاحية
٢ ٦٢٩ ٥٧٧	٦١١ ٥٢٦	٢ ٠١٨ ٠٥١	١١٦ ٠٠١	٣٦٦ ٩١٤	١ ١١٦ ٢٦٥	٢٨٨ ٧٣٩	- ٣ ٢٧٥	٤ ٥١٤	١٢٨ ٨٩٣		الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٤
-	-	-	( ١١٦ ٠٠١ )	١١٦ ٠٠١	-	-	-	-	-		المحول للأرباح المرحلة
٢٠٧ ٠٦٢	٦٥ ١٢٥	١٤١ ٩٣٧	١٤١ ٩٣٧	-	-	-	-	-	-		صافي ربح الفترة
٥ ١٨٠	٥ ١٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-		زيادة رأس المال في الشركات التابعة
( ١ ٢٣٠ )	٩ ٢٠٤	( ١٠ ٤٣٤ )	-	( ١٠ ٣٤٣ )	-	( ٩١ )	-	-	-		التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة
( ٦٨ ٧٥٨ )	( ٤٠ ٥٤٦ )	( ٢٨ ٢١٢ )	-	( ٢٨ ٢١٢ )	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح
١٢ ٩٥٥	( ٤ ٢٠٦ )	١٧ ١٦١	-	-	١٧ ١٦١	-	-	-	-		فروق ترجمة قوائم مالية لنشاط أجنبي
-	-	-	-	( ٢ ٨١٣ )	-	٢ ٨١٣	-	-	-		محول للأحتياطي القانوني في الشركات التابعة
٢ ٧٨٤ ٧٨٦	٦٤٦ ٢٨٣	٢ ١٣٨ ٥٠٣	١٤١ ٩٣٧	٤٤١ ٥٤٧	١ ١٣٣ ٤٢٦	٢٩١ ٤٦١	( ٣ ٢٧٥ )	٤ ٥١٤	١٢٨ ٨٩٣		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

\* الإيضاحات المرفقة جزء منتم للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

**شركة جي بي أوتو**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢٥٥ ٦٦٧	٢٥٠ ٨٢٨		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			<b>تسويات</b>
٢٨٦ ٧٠٠	٢٧٨ ٦٢٥		فوائد مدينة
١٤٢ ٨٦٩	١٨٥ ٩٩٤	(٦٥)	إهلاك وإستهلاك الفترة
٢ ٥٧١	-		استهلاك تكلفة إصدار سندات
٦٠ ٧٢٣	١٨ ٢٣٧	(٢٨)	مخصصات (بالصافي)
-	٢١ ٤٨٧		الأنخفاض في قيمة الأصول المتداولة (بالصافي)
-	١٣ ٩٩٧		القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة و التحفيز
-	( ٦٧٥)		مصروفات إصدار أسهم
( ١١ ٧٨٢)	( ٣٨ ٥٢٩)	(٢٩)	فوائد دائنة
( ٤ ٣٥٠)	( ٤ ٣٦٥)		فوائد قروض مرسلة
( ٢ ٦٧٧)	( ٢ ٦٧٦)		أرباح رأسمالية - بيع وإعادة استئجار
-	( ٨٧ ٣٤١)		أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة
( ١ ٢٢٧)	( ٤٠١)		أرباح بيع أصول ثابتة
٧٢٨ ٤٩٤	٦٣٥ ١٨١		<b>صافي الربح قبل التغيير في رأس المال العامل</b>
			<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
٢١١ ٢١٨	( ١٦ ٢٧٨)		المخزون
( ٤١٥ ١٧٧)	( ١٢٦ ١٢٨)		عملاء وأوراق القبض
( ٢٩٤ ٦٩١)	٥٥ ٧٦٣		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣٢ ٨٤٥	٤ ٥٩٧		مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي
( ٦٠ ٢٩٠)	( ٣٧ ٣٣٩)		مستحق من أطراف ذات علاقة
( ٧ ٩٥٣)	( ٥ ٨٥٦)		مستحق لأطراف ذات علاقة
( ٩٣ ٣٣٥)	٤٦٩ ٥٩٦		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠١ ١١١	٩٧٩ ٥٣٦		<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
( ٦ ٩٩٤)	( ١١ ١٣٥)		مخصصات - مستخدمة
( ١٨ ١٥٧)	( ٢٧ ٨٦٣)		ضرائب دخل مسددة خلال العام/الفترة
( ٦٧ ٥٦٤)	( ٤٦ ٧٤٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٠٨ ٣٩٦	٨٩٣ ٧٩٢		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
( ٦٣٥ ٦٩٦)	( ٨٢٩ ٤٤٢)		مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
( ١ ٢٣٠)	( ١١ ٩٣٠)		التغيير في حقوق الأقلية مع عدم التغيير في السيطرة
( ١ ١٢١)	( ٨٤٧)		مدفوعات لأقتناء أصول غير ملموسة
١١ ٧٨٢	٢٦ ٥١٢		فوائد دائنة - محصلة
٢٥ ٦٢٢	١٤ ٠٣٧		المحصل من بيع أصول ثابتة
( ٦٠٠ ٦٤٣)	( ٨٠١ ٦٧٠)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٥ ١٨٠	١٠ ٦٧٨		سداد من حقوق الأقلية - زيادة رأس مال الشركات التابعة
١ ٣٦٠ ٩٢٢	٦٣٧ ١٨٨		القروض والسلفيات - متحصلات
-	٤٤٩ ٩٩٤	(٢١)	المحصل من زيادة رأس المال
( ٣٠٧ ٦٩٣)	-		التزامات سندات دائنة مدفوعة
٦٣٤	١ ٣٦٨		أوراق الدفع طويلة الأجل
( ٢٨٦ ٧٠٠)	( ٢٧١ ٢٦٤)		فوائد مدينة - مدفوعة
٧٧٢ ٣٤٣	٨٢٧ ٩٦٤		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
٢٨٠ ٠٩٦	٩٢٠ ٠٨٦		<b>صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها</b>
١ ٠٨٥ ١٠٥	١ ١٧٧ ٥٧٧		النقدية في أول الفترة
١٢ ٢٤١	١٠٥ ٩١٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١ ٣٧٧ ٤٤٢	٢ ٢٠٣ ٥٨١	(١٦-ب)	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</b>

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

## ١ - مقدمة

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

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

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

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") فى تجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما فى ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأوتوبيسات والميني 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.

إن المساهمين الرئيسيين فى الشركة هم د/ رؤوف عبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٨,٨% فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥.

## ٢ - السياسات المحاسبية

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

### أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار الفترات المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للمجموعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبية مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

### ب - أساس التجميع

#### ١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كل الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) والتي تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية والتي تكون عادة من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها فى الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة المجموعة.

يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ب - أساس التجميع (تابع)

يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء على أساس القيمة العادلة لكل من الأصول المقتناة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء. الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المحتملة المتوقعة في تاريخ تجميع الأعمال يتم تحديد القياس الأولي لها على أساس القيمة العادلة لها في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة كشهرة، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي أصول الشركة التابعة المقتناة فإنه يتم الاعتراف بهذا الفرق فوراً في قائمة الدخل.

يتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة من تلك المعاملات مع الأخذ في الاعتبار أن تلك الخسائر تعد مؤشراً على وجود إضمحلال في قيمة الأصول محل تلك المعاملات. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

### ٢ - عمليات البيع والاقتناء وحقوق الأقلية

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التي تتم مع الأقلية والتي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة للمجموعة على أنها معاملات بين أصحاب حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية في ضمن حقوق الملكية. وفي حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه في أصول الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية.
- إذا زاد نصيب حقوق الأقلية في الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة يتم تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح يتم إضافتها إلى حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية.

### ٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، ويفترض وجود نفوذ مؤثر في حالة امتلاك المجموعة نسبة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولي لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغييرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ٣ - الشركات الشقيقة (تابع)

- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذي تتكبدته المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلالى أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم إستبعاد الربح غير المحقق في التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل محل المعاملة فيتم دراسة مدى الحاجة إلى تسجيل خسائر إضمحلال. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة في المجموعة.

### ج - ترجمة العملات الأجنبية

#### (١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة العرض للمجموعة.

#### (٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية. وترحل إلى حقوق الملكية الفروق الناتجة عن إعادة تقييم بند ذا طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية مخصص كأداة تغطية لتغطية خطر التدفقات النقدية أو تغطية خطر صافي استثمار.

يتم تحليل التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات دين بالعملات الأجنبية والمبوبة كأستثمارات متاحة للبيع إلى تغيرات ناتجة عن التغير في التكلفة المستهلكة لأداه الدين وتغيرات ناتجة عن تغير القيمة العادلة لأداه الدين. ويتم الاعتراف بفروق تقييم العملات الناتجة عن التغير في التكلفة المستهلكة في قائمة الدخل ويتم ترحيل التغيرات الأخرى في القيمة العادلة إلى حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كريح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. في حين يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية المبوبة كمتاحة للبيع ضمن فروق تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية.

#### (٣) شركات المجموعة

تم ترجمة القوائم المالية لشركات المجموعة التي تختلف عملة التعامل والعرض لها عن عملة العرض للقوائم المالية المجمعة (لا يوجد أى منهم بعملة خاصة باقتصاد على التضخم) على النحو التالي:

- تتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية باستخدام سعر الصرف في تاريخ الميزانية.
- يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يعتبر تقريبا مقبول لأسعار الصرف السائدة في تاريخ كل معاملة، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات).
- يتم الاعتراف بفروق الترجمة ضمن بند حقوق الملكية

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

## ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

في القوائم المالية المجمعة، يتم الاعتراف في حقوق الملكية بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد (بيع) الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر استبعاد (بيع) هذا الاستثمار.

## د - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

المباني	٢% - ٤%
الآلات والمعدات	١٠% - ٢٠%
وسائل نقل وانتقال	٢٠% - ٢٥%
تجهيزات مكتبية وأثاث	٦% - ٣٣%

يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بالفرق في قائمة الدخل.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدر عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل.

## هـ - الأصول غير الملموسة

## ١ - الشهرة

تتمثل الشهرة في قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات في شركات تابعة أو شقيقة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة، بينما تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء استثمارات في شركات شقيقة ضمن استثمارات في شركات شقيقة.

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة أو شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الاضمحلال في قيمة الشهرة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية أو مجموعة من وحدات توليد النقدية التي يتوقع أن تستفيد مباشرة من جميع الأعمال التي نتج عنها الشهرة.

٢ - برامج الحاسب الآلي

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

يتم الاعتراف بتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل بطريقة القسط الثابت على مدار السنوات المتوقع الاستفادة منها بما لا يزيد عن ثلاثة سنوات.

٣ - 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.

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية طويلة الأجل

يتم فحص الأصول الثابتة، والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامها، أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك السنة عن رصيد الاضمحلال في القيمة. ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل.

ز - الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجاري التخلص منها) المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أنه يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وان يكون احتمال بيعها عال. ويتم اثباتها بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المتوقعة أيهما أقل.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ح - استثمارات متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء، ويتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كإحتياطي استثمارات متاحة للبيع ضمن حقوق الملكية، وعند بيع الاستثمار يتم تحميل نصيبه في احتياطي استثمارات متاحة للبيع إلى قائمة الدخل.

بالنسبة للاستثمارات المالية في أدوات حقوق ملكية غير مسعرة والمصنفة كمتاحة للبيع (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة بإحدى طرق التقييم المقبولة فيتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

### ط - الإيجار

#### 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 وبهيك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ أو تقع ضمن نطاق ذات القانون ولكن لا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتيوب 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 اقتنائها 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.

#### 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.

### ٥ - الاستثمار العقاري

يظهر الاستثمار العقاري في القوائم المالية بالقيمة العادلة. القيمة العادلة هي القيمة التبادلية بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بينه من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة. يعترف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن أرباح وخسائر السنة / الفترة التي نتجت فيها. ويتم قياس القيمة العادلة للاستثمار العقاري في نهاية كل سنة / فترة مالية على أساس القيمة السوقية والتي يتم تحديدها عن طريق خبير مستقل.

تتمثل الإستثمارات العقارية تحت التطوير في عقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) محتفظ بها في مرحلة تطويرها أو إعادة تطويرها لإستخدامها المستقبلي كإستثمارات عقارية .

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الاستثمار العقاري (تابع)

و تقاس الاستثمارات العقارية تحت التطوير أولاً بالتكلفته و يجب أن يتضمن القياس الأولي تكاليف المعاملات. وعندما تنتهي عملية التطوير يتم التحويل إلي إستثمارات عقارية وعندئذ تظهر الإستثمارات العقارية في القوائم المالية بالقيمة العادلة.

ك - المخزون

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

ل - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولي بها:

- ١ - أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة).
- ٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- ٣ - الإقراض والمديونيات.
- ٤ - أصول مالية متاحة للبيع.

١ - الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

هي الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، ويتم تصنيف الأصول المالية في هذه المجموعة إذا تم اقتنائها بصفة رئيسية بغرض البيع في المدى القريب. يتم تصنيف المشتقات المالية كأصول بغرض المتاجرة إلا إذا كانت مخصصة للتغطية. الأصول المصنفة في هذه المجموعة يتم تبويبها كأصول متداولة.

٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

هي الأصول المالية غير المشتقة والتي لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويستثنى من هذا التصنيف ما تم الاعتراف بها أولاً على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو تصنيفه أولاً على أنه متاح للبيع وما ينطبق عليه تعريف الإقراض والمديونيات.

٣ - الإقراض والمديونيات :

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

٤ - الأصول المالية المتاحة للبيع :

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية يتم تصنيفها ضمن هذه المجموعة عند الاقتناء أو التي لا تتوافر فيها شروط لازمة لتصنيفها ضمن المجموعات الأخرى، تبوب هذه المجموعة ضمن الأصول غير المتداولة إلا إذا كان لدى الإدارة النية في استبعادها خلال ١٢ شهر من تاريخ الميزانية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - الأصول المالية (تابع)

ثانياً - إعادة التقييم :

- للمجموعة الاختيار في إعادة تقييم الأصول المالية بخلاف المشتقات والتي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة الشركة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يمكن إعادة تقييم الأصول المالية بخلاف القروض والمديونيات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فقط في الحالات النادرة والغير متكررة في المستقبل القريب. بالإضافة لذلك للمجموعة اختيار إعادة تقييم الأصول المالية التي تبقى بتعريف القروض والمديونيات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التقييم.
- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالى في تاريخ إعادة تقييمه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعال للأصول المالية المعاد تقييمها للقروض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق على أساس تاريخ إعادة تقييم الأصول المالية. ويتم تعديل سعر الفائدة الفعال مستقبلياً بالزيادة في التدفقات النقدية المتوقعة.

ثالثاً - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق :

- يتم إثبات شراء وبيع الأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل المالى.
- يتم الاعتراف الأولي لاقتناء أصل مالى بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم الاعتراف الأولي لها بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الدخل.
- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت المجموعة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- في تاريخ الميزانية، يعاد قياس الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة. ويتم قياس الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في السنة / الفترة المالية التي تحققت فيها. ويتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - الأصول المالية (تابع)

ثالثاً - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق: (تابع)

- يتم تحليل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية في أدوات دين (سندات، أدون خزانه) ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية والتي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع إلى فروق عملة ناتجة من التغير في التكلفة المستهلكة للاستثمارات وفروق التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للاستثمارات. ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن الاستثمارات المالية ذات الطبيعة النقدية في قائمة الدخل. أما فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم بسعر الصرف في تاريخ الميزانية للاستثمارات المالية غير ذات الطبيعة النقدية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية. إن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (ذات طبيعة نقدية أو غير ذات طبيعة نقدية) يتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية.
- يتم احتساب الفائدة على الاستثمارات في أدوات دين (سندات، أدون خزانه) مصنفة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع باستخدام معدل الفائدة الفعال ويتم تحميل تلك الفائدة على قائمة الدخل كإيرادات تمويلية. كما يتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات المتاحة للبيع عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- تقوم المجموعة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.
- عند بيع أو اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بمجموع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية، وذلك كإيرادات أو خسائر ناتجة من الاستثمارات.

م - المدينون التجاريون وأوراق القبض

- يتم الاعتراف الأولي للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعال، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.
- يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

ن - النقدية وما في حكمها

- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.
- لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وأدون الخزانه التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع. وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الاموال بالشركة.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### س - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار وتسجيل الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطي القانوني أولاً، وإذا زادت عن مبلغ علاوة الإصدار لنفس الأسهم فيتم تحصيل مبلغ الزيادة إلى حساب احتياطي خاص ضمن حقوق الملكية.

عند قيام الشركة أو أى من شركات المجموعة بشراء أسهم الشركة الأم، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية تتعلق بعملية الشراء، من إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم كأسهم خزينة حتى يتم إلغاءها أو بيعها أو إعادة إصدارها خلال عام من تاريخ الشراء. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق مساهمي الشركة الأم.

### ع - المدفوعات المبنية على أسهم

لدى الشركة نظام لمزايا العاملين على أساس المدفوعات المبنية على أسهم ومسددة في شكل أسهم ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ منح المزايا ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة للنظام خلال مدة الحظر طبقاً لتقديرات الإدارة لما سيتم تنفيذه خلال فترة المنح.

### ف - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.

يتم تحديد القيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً للقروض القابلة للتحويل إلى أسهم باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق والمطبق على قرض مماثل غير قابل للتحويل. ويتم الاعتراف الأولى لتلك الالتزامات بتلك القيمة. وتظهر الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال حتى تاريخ التحويل أو تاريخ استحقاق القرض أيهما أقرب. ويتم تسجيل الفرق بين المبالغ المستلمة والقيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً وذلك ضمن حقوق الملكية. يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

### ص - مزايا العاملين

#### (١) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

#### (٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع شركات المجموعة الخاضعة لقانون الشركات المصري حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠% من الأرباح النقدية التي يتم توزيعها ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي كل شركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام (مخصوماً بسعر خصم قبل الضريبة).

ر - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

ش - أدوات المشتقات المالية

يتم الاعتراف بالمشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ الدخول في عقد المشتقة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. ويتم الحصول على القيمة العادلة من الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة، أو المعاملات السوقية الحديثة، أو أساليب التقييم مثل نماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات، بحسب الأحوال.

ت - تحقق الإيراد

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

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

(١) المبيعات - التجار والمعارض

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد (تابع)

(٢) المبيعات - أفراد وشركات

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

(٣) مبيعات الخدمات - الصيانة

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

(٤) عقود التأجير التمويلي

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

(٥) إيرادات الفوائد

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

(٦) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ث - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب السارى في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

## ث - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤقتة تحت سيطرة المجموعة ومن المرجح ألا يتم تسويته في المستقبل المنظور.

## خ - التقارير القطاعية

قطاعات النشاط هي التي تقدم منتجات أو خدمات تخضع لمخاطر أو عائدات تختلف عن باقي قطاعات النشاط والقطاعات الجغرافية هي القطاعات التي تقدم منتجات أو خدمات في إطار بيئة اقتصادية معينة تخضع لمخاطر وعائدات تختلف عن مكونات تلك القطاعات التي تعمل في بيئة اقتصادية أخرى.

## ذ - توزيعات الأرباح

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

## ض - الأرقام المقارنة

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

## ٣ - إدارة المخاطر المالية

## (١) عناصر المخاطر المالية

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

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

## (أ) مخاطر السوق

## ١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥			
	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣٩٠ ٩٨٠)	(١ ٧٥٣ ٢٧٥)	(٢ ٠٦٣ ٦٥٣)	٣١٠ ٣٧٨	دولار أمريكي
(٤ ٠١٦)	(٨ ٣٨٠)	(١٧ ٠٨٠)	٨ ٧٠٠	يورو
(٢٤ ٦٨٧)	(١٨٩ ١٦٤)	(٢٦٤ ٢٩١)	٧٥ ١٢٧	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 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

## ٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

وقد بلغت القروض والسلفيات والبنوك سحب على المكشوف ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية مبلغ ٤٣٢ ٩٧٧ ٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٦٩١ ٨٢٥ ٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

وقد بلغت الأصول المالية ذات سعر الفائدة الثابت مبلغ ٨٣٢ ٣٠٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣٧٥ ٣٢٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
١٢٦ ٤٤٩	٣٢٢ ٠٣٢	ودائع لأجل - دولار أمريكي
١٨٠ ٩٩٣	١ ٦٠٧	ودائع لأجل - جنيه مصري
٣٩٠	٧٣٦	أون خزنة - جنيه مصري
<u>٣٠٧ ٨٣٢</u>	<u>٣٢٤ ٣٧٥</u>	

## (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 الائتمانية 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 مخصص اضمحلال قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٢ ٢٤٠ ٣١٩	٢ ٠١٤ ٧٤٩	أوراق القبض والعملاء
(٢٨٧ ٠٠٣)	(٢٦٧ ٠٠٥)	مخصص اضمحلال قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
<u>%١٣</u>	<u>%١٣</u>	نسبة المخصص إلى إجمالي المديونيات

## (ج) 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.

## ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (٢) 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 أو تخفيض الديون المستحقة على 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 مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٤ ٨٢٥ ٦٩١	٤ ٩٧٧ ٤٣٢	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
١٤٣ ٤٥٨	١١٩ ٩٧٠	أوراق دفع قصيرة الأجل - موردين
-	١ ٣٦٨	أوراق دفع طويلة الأجل ودائون
٤ ٩٦٩ ١٤٩	٥ ٠٩٨ ٧٧٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
(١ ١٧٧ ٥٧٧)	(٢ ٢٠٣ ٥٨١)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٣ ٧٩١ ٥٧٢	٢ ٨٩٥ ١٨٩	صافي القروض
٢ ١٣٦ ١٤١	٣ ٣١٧ ١٦٨	حقوق الملكية
٥ ٩٢٧ ٧١٣	٦ ٢١٢ ٣٥٧	إجمالي حقوق الملكية
٦٤%	٨٢%	نسبة صافي القروض إلى حقوق الملكية

## (٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

#### ٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

##### (١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المجموعة:

##### أ - الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

##### ج - مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضمان ضد عيوب الصناعة وذلك بالنسبة للمنتجات المصنعة محلياً.

ويتم تقدير قيمة مخصص الضمان على أساس التكاليف المتوقعة لتأدية خدمة الضمان وتتضمن تلك التكاليف قيمة قطع الغيار وأجور العمالة بالإضافة إلى نصيب من بعض المصروفات غير المباشرة. ويتم ذلك وفقاً لخبرة الإدارة الناتجة عن مصروفات الضمان الفعلية خلال السنوات السابقة، كما لا يتم أخذ عامل التضخم في الاعتبار لذلك الغرض.

ويتم تحديد قيمة مخصص الضمان بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة بحيث يعكس القيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام.

##### ج . اضمحلال في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

##### (٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ٤-١) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المجمعة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات* تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مستأجرة	تجهيزات مكتبية وأثاث	حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضى ومباني	
<b>التكلفة</b>								
٣ ٦٨٣ ٣١٧	٢٣٠ ٩٠٥	١٦ ١٥٥	١٧٤ ٣٣٩	٨٧ ٥١٩	٦٢٨ ٨٨٠	٦٥٧ ٤٠١	١ ٨٨٨ ١١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	٨١٠	( ١ ١٦٨)	٣٥٩	-	( ١)	-	إعادة تبويب بعض بنود الأصول الثابتة
( ٢ ٦٧٦)	٧١٢	( ٩٠)	٣٧٤٥	٢٤١	٤١٦	٨٣٠	( ٨ ٥٣٠)	فروق ترجمة القوائم المالية
٨٣٣ ٠٤٨	١٤١ ٧٩١	٢٤٥	٩ ٣٢٩	٢٧ ٧٣١	١٩٥ ٣٦٤	٣٤ ٠٠٨	٤٢٤ ٥٨٠	الإضافات خلال الفترة
( ٣ ٥٦٥)	-	-	-	-	-	-	( ٣ ٥٦٥)	المحول للإستثمارات العقارية تحت التطوير
( ١٧٣)	( ١٣٦ ٤٣٧)	٦٠٩	١١ ٧٧٧	٢٩٨	-	٢٠ ٤٠١	١٠٣ ١٧٩	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
( ٣ ٨٧ ٣٦٩)	( ٢ ٩٠١)	-	( ١ ٠٦٤)	( ٥٣)	( ٩٨ ٠٤٥)	( ٣ ٠٩٨)	( ٢ ٨٢ ٢٠٨)	الاستبعادات خلال الفترة
٤ ١٢٢ ٥٨٢	٢٣٤ ٠٧٠	١٧ ٧٢٩	١٩٦ ٩٥٨	١١٦ ٠٩٥	٧٢٦ ٦١٥	٧٠٩ ٥٤١	٢ ١٢١ ٥٧٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
<b>الإهلاك</b>								
٦٩٤ ٤٧٣	-	٨ ٤٢٣	٨١ ٦٩٨	٥١ ٨٣٦	٢٣٤ ٠٤٩	٢١٠ ٤٦٠	١٠٨ ٠٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	-	٤٢٨	( ٥٤٥)	١٢٣	-	( ٦)	-	إعادة تبويب بعض بنود الأصول الثابتة
١ ٧٣٢	-	( ١٨)	١ ١٦٧	١٥١	٩٥	١٨٣	١٥٤	فروق ترجمة القوائم المالية
١٨٤ ٥٧٠	-	٢ ٣٩٩	١٦ ٩٤٧	١١ ٥٧٤	٨٩ ٠٥٣	٣٩ ٥٣٤	٢٥ ٠٦٣	اهلاك الفترة
( ٧٥ ٩٣٢)	-	-	( ٣٦٨)	( ٣٦)	( ٧٠ ٤٩٧)	( ٩٣٩)	( ٤ ٠٩٢)	الاستبعادات خلال الفترة
٨٠٤ ٨٤٣	-	١١ ٢٣٢	٩٨ ٨٩٩	٦٣ ٦٤٨	٢٥٢ ٧٠٠	٢٤٩ ٢٣٢	١٢٩ ١٣٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٣ ٣١٧ ٧٣٩	٢٣٤ ٠٧٠	٦ ٤٩٧	٩٨ ٠٥٩	٥٢ ٤٤٧	٤٧٣ ٩١٥	٤٦٠ ٣٠٩	١ ٩٩٢ ٤٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢ ٩٨٨ ٨٤٤	٢٣٠ ٩٠٥	٧ ٧٣٢	٩٢ ٦٤١	٣٥ ٦٨٣	٣٩٤ ٨٣١	٤٤٦ ٩٤١	١ ٧٨٠ ١١١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٨ ٠٠٤	٨ ٠٠٤	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
٢٣	٢٣	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٥ سنوات	٥ سنوات	متوسط فترات العقود
١ ٨٢٣	٢ ٨٧٠	مدفوعات الإيجار عن الفترة / العام

أصول مؤجرة تمويلياً:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
١ ٦٠٤ ٣٣١	١ ٣٥١ ٠٧٠	التكلفة
(٢٢٢ ٠٩٣)	(١٩١ ٣٨٢)	مجمع الإهلاك
١ ٣٨٢ ٢٣٨	١ ١٥٩ ٦٨٨	صافي القيمة الدفترية

٦ - أصول غير ملموسة

شهرة	برامج حاسب آلي	حق المعرفة	الإجمالي	
٢٧٨ ٩٥٩	١٩ ٧٦٠	٥ ٧٠٣	٣٠٤ ٤٢٢	التكلفة
٩ ١٠٦	-	-	٩ ١٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	٨٤٧	-	٨٤٧	فروق ترجمة القوائم المالية
-	١٧٣	-	١٧٣	الإضافات خلال الفترة
٢٨٨ ٠٦٥	٢٠ ٧٨٠	٥ ٧٠٣	٣١٤ ٥٤٨	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
-	١٦ ٢٦٣	٥ ٧٠٣	٢١ ٩٦٦	مجمع الاستهلاك
-	١ ٤٢٥	-	١ ٤٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	١٧ ٦٨٨	٥ ٧٠٣	٢٣ ٣٩١	إستهلاك الفترة
٢٨٨ ٠٦٥	٣ ٠٩٢	-	٢٩١ ١٥٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢٧٨ ٩٥٩	٣ ٤٩٧	-	٢٨٢ ٤٥٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
				صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

الشهرة

- في ٢٨ مارس ٢٠٠٧، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى (سيتى) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقلية وذلك بقيمة ٩٩٧ ٢٠٩ ألف جنيه مصرى، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو (إيضاح ٢١ - ج). وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧ مليون جنيه مصرى والتي تتمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي القيمة العادلة لأصول الشركة في تاريخ الإقتناء. وقد تم تخصيص هذه الشهرة لأصول نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك.
- في ٨ سبتمبر ٢٠٠٨، قامت شركة جى بى أوتو بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جى بى للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل في مجال التأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١ مليون جنيه مصرى.
- قامت المجموعة في نوفمبر ٢٠١٠ من خلال اتفاقية شراكة بالاستثمار في ٥٠% في المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كى) في الاردن بغرض اقتناء النشاط القائم في العراق الخاص بوكالة هيونداي 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 الشهرة

تقوم الشركة سنوياً في ٣١ ديسمبر باختبار اضمحلال الشهرة للتأكد أن القيمة العادلة يمكن أن تسترد، الا في حالة وجود مؤشرات تستلزم عمل الاختبار خلال الفترة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٧٧ ٣٧٥	١٧٧ ٣٧٥	نشاط قطاع الدراجات البخارية والتوك توك
١٠٠ ٥٨٤	١٠٩ ٦٩٠	مبيعات هيونداي - العراق
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	نشاط التأجير التمويلي
<u>٢٧٨ ٩٥٩</u>	<u>٢٨٨ ٠٦٥</u>	

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 في مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق.

٧ - أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٣٥٩ ٧٥٩	٤٧٨ ٧٢٧	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
(٨٢ ٧٠٣)	(١١٠ ٨٦٧)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٢٧٧ ٠٥٦	٣٦٧ ٨٦٠	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل
(٢ ١٥٩)	(٢ ٢٢٢)	الإنخفاض في قيمة أوراق القبض طويلة الأجل
<u>٢٧٤ ٨٩٧</u>	<u>٣٦٥ ٦٣٨</u>	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي		مخصص قضايا	مخصص ضمان	مخصص مخزون	خسائر مرحلة	أصول ثابتة وغير ملموسة	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥						
أ - أصول ضريبية مؤجلة							
٢١ ٢٧٠	٣٥ ٥١٧	٣٥	١٨ ٩٦٥	٨ ٦٥٦	٧ ٨٥٠	١١	الرصيد فى ١ يناير
-	-	(٣٥)	-	-	(٥ ١٩٥)	٥ ٢٣٠	إعادة تبويب فى الأرصدة الافتتاحية
٢١ ٢٧٠	٣٥ ٥١٧	-	١٨ ٩٦٥	٨ ٦٥٦	٢ ٦٥٥	٥ ٢٤١	الرصيد فى ١ يناير بعد إعادة التبويب
١٤ ٢٤٧	(٣ ٣٧٥)	-	(٩٠٧)	٧٤٦	٢ ٠١٦	(٥ ٢٣٠)	المحمل على قائمة الدخل
٣٥ ٥١٧	٣٢ ١٤٢	-	١٨ ٠٥٨	٩ ٤٠٢	٤ ٦٧١	١١	الرصيد فى نهاية الفترة/ العام
ب - الالتزامات الضريبية المؤجلة							
(٦٦ ٨٣٩)	(٨٥ ٤٦٤)	-	-	-	-	(٨٥ ٤٦٤)	الرصيد فى ١ يناير
(١٨ ٦٢٥)	٥ ٣٩١	-	-	-	-	٥ ٣٩١	المحمل على قائمة الدخل
(٨٥ ٤٦٤)	(٨٠ ٠٧٣)	-	-	-	-	(٨٠ ٠٧٣)	الرصيد فى نهاية الفترة/ العام
(٤٩ ٩٤٧)	(٤٧ ٩٣١)	-	١٨ ٠٥٨	٩ ٤٠٢	٤ ٦٧١	(٨٠ ٠٦٢)	صافي الالتزامات الضريبية
ج - الصافي							
(٤٥ ٥٦٩)	(٤٩ ٩٤٧)	-	١٨ ٩٦٥	٨ ٦٥٦	٢ ٦٥٥	(٨٠ ٢٢٣)	الرصيد فى ١ يناير
(٤ ٣٧٨)	٢ ٠١٦	-	(٩٠٧)	٧٤٦	٢ ٠١٦	١٦١	المحمل على قائمة الدخل (٣٠)
(٤٩ ٩٤٧)	(٤٧ ٩٣١)	-	١٨ ٠٥٨	٩ ٤٠٢	٤ ٦٧١	(٨٠ ٠٦٢)	الرصيد فى نهاية الفترة/ العام

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٨ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

##### الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٦٤ ٥٧٦	٦٧ ٢٩١	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
١ ٢٤١	١ ٦٢٨	الإنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

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

#### ٩ - استثمارات عقارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٦٠٦	٣ ١١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٣ ٥٦٥	-	الإضافات خلال الفترة / العام
٨٧ ٣٤١	-	أرباح إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المطورة
-	(٢ ٥١١)	استبعاذات خلال الفترة / العام
٩١ ٥١٢	٦٠٦	الرصيد في نهاية الفترة/ العام (بالقيمة العادلة)

#### ١٠ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٥٤٧ ٧٣٨	٥٥٣ ٤٤٣	بضاعة بالطريق
٩١٥ ١١٧	٧٨٩ ٢٢٨	سيارات وحافلات ومقطورات
٥٨٥ ٤٩٣	٦٨٣ ٦٧١	مكونات سيارات ومواد خام
٢٣٥ ٧٧١	٢٣١ ٤٧٨	قطع غيار بغرض البيع
٤٤ ١٧٥	٥٥ ٠٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٧٥ ١٤١	٧٧ ٧١٠	إطارات
٤ ٤٧١	١ ٠٥٦	زيوت
٢ ٤٠٧ ٩٠٦	٢ ٣٩١ ٦٢٩	الإجمالي
(٥٥ ٠٥٠)	(٤٥ ٩٢٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٢ ٣٥٢ ٨٥٦	٢ ٣٤٥ ٧٠٩	الصافي

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

#### ١١ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥				
	الإجمالي	إستثمارات	مبانى		اراضي
٣١٤ ٧٥٩	٣٤٩ ٥٠٩	٣٤ ٧٥٠	١٤ ٢٨٨	٣٠٠ ٤٧١	التكلفة
(١ ٦١٥)	(١ ٦١٥)	-	(١ ٦١٥)	-	مجمع الاهلاك
٣١٣ ١٤٤	٣٤٧ ٨٩٤	٣٤ ٧٥٠	١٢ ٦٧٣	٣٠٠ ٤٧١	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

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

#### ١٢ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٠٤١ ١٩٨	١ ٢٨٤ ٤٦٣	إجمالي أوراق القبض
(٣٥٩ ٧٥٩)	(٤٧٨ ٧٢٧)	أوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ٧)
(٧٩ ٠٣١)	(١٠٤ ٢٣٤)	فوائد غير مستهلكة
٦٠٢ ٤٠٨	٧٠١ ٥٠٢	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٩٧٣ ٥٥١	١ ١٧٠ ٩٥٧	عملاء
١ ٥٧٥ ٩٥٩	١ ٨٧٢ ٤٥٩	الإجمالي
(٢٦٧ ٠٠٥)	(٢٨٤ ٧٨١)	الإنخفاض فى قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
١ ٣٠٨ ٩٥٤	١ ٥٨٧ ٦٧٨	الصافي

#### ١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٢٩٧ ١٤٠	٢٦٣ ٤٦٢	دفعات مقدمة للموردين
١٥٦ ٥٢١	١٨٠ ٢٢٣	ضرائب خصم
٢ ٣٤٩	١٢ ٠١٦	فوائد مستحقة
٥٥ ١٦٦	١٥ ٧٢٢	اعتمادات مستنديه
٦٣ ١٦٩	٩٧ ٩٧٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧ ٧٤٠	١٠ ٣٢١	تأمينات لدى الغير
٧٣ ٠٩٩	٣٥ ١٠٧	غطاء خطابات الضمان
١٦ ٠٢١	٣٣ ١٨٩	سلف وعهد للعاملين
١٠٣ ٢٠١	٩٥ ١١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٢ ٢٥٧	٢١ ٢٢٣	ضرائب مبيعات
٣ ٠١٦	٤ ٤٨٢	مصلحة الجمارك
٨٠٩ ٦٧٩	٧٦٨ ٨٣٤	الإجمالي
(٦ ٥١٠)	(٥ ٥١٤)	الإنخفاض فى قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٣ ١٦٩	٧٦٣ ٣٢٠	الصافي

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٤٥١	٧٠٥	شركة جي بي لإستبدال المركبات
-	٥ ٠٢٠	شركة جي بي للإستيراد و التصدير
-	٣١٧	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
٣	-	جاري مساهمين برلين
٢١ ٢٤٨	٤٥ ٠٢٠	شركة البستان القابضة
-	٩ ١٤٢	شركة سيبالك - الجزائر
٨١	-	جاري مساهمين القاصد
٦ ٥٢٦	٥ ٨٨٥	جاري مساهمين القلم
٨٣٨	١ ١٤٩	جاري مساهمين النبطين
<b>٣٠ ١٤٧</b>	<b>٦٧ ٢٣٨</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة
١٨ ٠٧٤	٢٠ ٤٠٦	شركة ماركو بولو
٢ ٩٢٧	٧٤٨	أعضاء مجلس الإدارة
-	٩١٦	شركة إيتامكو للإستيراد و التصدير
-	٩١٠	شركة الوطنية لإستيراد الإطارات
-	٣١ ٢٦٥	جاري مساهمين القاصد
٣ ٧٧٤	-	جاري مساهمين جي كي أوتو
<b>٢٤ ٧٧٥</b>	<b>٥٤ ٢٤٥</b>	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	اسم الطرف ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥			
٢ ٣٦٩	٢ ١٧٩	تحويلات نقدية	أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين
١٤ ٨٠٩	١٥ ٨٣٣	مرتبات الإدارة العليا	أعضاء مجلس إدارة	
٢٧ ٨٥٧	٢٣ ٧٧٢	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة البستان القابضة
٢١	(٧٤٦)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة جى بى لاستبدال المركبات
-	٥٠٢٠	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة جى بى للاستيراد و التصدير
-	٣١٧	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لمستلزمات السيارات و قطع غيارها
-	٩ ١٤٢	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة سيباك - الجزائر
٢ ٥٤٤	٣ ٩٧٩	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القاصد
-	(٣٥ ٣٢٥)	توزيعات أرباح	مساهم باحدى الشركات التابعة	
٢٥	-	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة أتوس لتجارة السيارات
٤٣ ٧٩٧	(٦٤١)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين القلم
١٨٦	٣١١	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين النبتين
٣ ٤٩١	(٣)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جارى مساهمين جى كى برلين
٣ ٢٠٧	(٢٠٣٣٢)	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة ماركو بولو
٣ ٢٠٧	(٩١٦)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة ايتامكو للاستيراد و التصدير
٣ ٢٠٧	(٩١٠)	تحويلات نقدية	شركة زميلة	شركة الوطنية لاسترداد الاطارات
٣ ٧٧٤	٣ ٧٤٤	تحويلات نقدية	مساهم باحدى الشركات التابعة	جاري مساهمين جى كي أوتو

١٥ - أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٧٣٣	٣٧٦	أذون خزانة قيمة اسمية
٣	١٤	إجمالي الفوائد الدائنة
٧٣٦	٣٩٠	المدفوع عن أذون الخزانة
٧٣٦	٣٩٠	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

١٦ - نقدية وأرصدة بالبنوك

أ- نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١ ١٧٦ ٨٤١	٢ ٢٠٣ ١٩١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ١٧٦ ٨٤١	٢ ٢٠٣ ١٩١	

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ب- النقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٢ ٢٠٣ ١٩١	١ ١٧٦ ٨٤١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٩٠	٧٣٦	أدون خزنة أقل من ٩١ يوم
<b>٢ ٢٠٣ ٥٨١</b>	<b>١ ١٧٧ ٥٧٧</b>	

١٧ - المخصصات

مطالبات قانونية	مخصص فترة ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٥ ٧٧٣	٧٧ ٣٠٦	٣٠ ٣١٣	١١٣ ٣٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	٢٥ ٤١٣	٤ ٧٩٦	٣٠ ٢٠٩	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٦٠٧)	(٨ ٢٩٦)	-	(٨ ٩٠٣)	استخدام المخصصات خلال الفترة
-	(١١ ٩٧٢)	-	(١١ ٩٧٢)	مخصصات إنتفى الغرض منها
<b>٥ ١٦٦</b>	<b>٨٢ ٤٥١</b>	<b>٣٥ ١٠٩</b>	<b>١٢٢ ٧٢٦</b>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٨ ٣١٨	٣٤ ٩٠٧	٢٢ ٣٩٩	٦٥ ٦٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
-	-	٦	٦	فروق ترجمة القوائم المالية
٢ ٢٥٠	٥١ ١٠٠	٨ ١٤٤	٦١ ٤٩٤	تدعيم المخصصات خلال العام
(٤ ٧٩٥)	(٨ ١٢٣)	(٢٣٦)	(١٣ ١٥٤)	استخدام المخصصات خلال العام
-	(٥٧٨)	-	(٥٧٨)	مخصصات إنتفى الغرض منها
<b>٥ ٧٧٣</b>	<b>٧٧ ٣٠٦</b>	<b>٣٠ ٣١٣</b>	<b>١١٣ ٣٩٢</b>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير المخصص البالغ قدره ٨٢ ٤٥١ جنيه مصري في نهاية الفترة لمطالبات الضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمردودات.

يتضمن مخصص فترة الضمان مخصص طويل الأجل بمبلغ ٦٤ ٠٠٢ جنيه مصري (٦٤ ٧٥٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

المخصصات الأخرى

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - التزامات ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٧٦ ٩٤٢	١٣ ٤٢١	الرصيد في ١ يناير
(٢٧ ٨٦٣)	(٢٢ ٣٠٧)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٤٣ ١٧٨	٨٥ ٨٢٨	ضرائب الدخل خلال الفترة / العام (إيضاح ٣٠)
٩٢ ٢٥٧	٧٦ ٩٤٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٩ - قروض وسلفيات و بنوك سحب علي المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
الجزء الجارى	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	الجزء الجارى	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	البيان
٣ ٨٥١ ٤٣٩	-	٣ ٨٥١ ٤٣٩	٣ ٢٤٦ ٠٥٠	-	٣ ٢٤٦ ٠٥٠	بنوك سحب علي المكشوف
٣٩٥ ٧٤٥	٦٥٠ ٣٦٢	١ ٠٤٦ ١٠٧	٣٣١ ٥٦٧	٦٥٦ ١٤٠	٩٨٧ ٧٠٧	قروض
٥١ ٨٢٠	٢٨ ٠٦٦	٧٩ ٨٨٦	٥٦٧ ٢٢١	٢٤ ٧١٣	٥٩١ ٩٣٤	قروض من أطراف ذات علاقة
٤ ٢٩٩ ٠٠٤	٦٧٨ ٤٢٨	٤ ٩٧٧ ٤٣٢	٤ ١٤٤ ٨٣٨	٦٨٠ ٨٥٣	٤ ٨٢٥ ٦٩١	الإجمالي

أ - بنوك سحب علي المكشوف

يبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصري والدولار الأمريكى ١١,٤٠% و ٤% على التوالي.

ب - قروض من أطراف ذات علاقة

حصلت المجموعة على قروض بالدولار الأمريكى من شركة ماركو بولو (شركة ذات علاقة - البرازيل) بسعر فائدة الليبور +٣%، وقد بلغ رصيد تلك القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٧٩ ٨٨٦ ألف جنيه مصري ويسدد على أقساط سنوية بحيث يتم سداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالإجماع بعد امتناع الدكتور / رؤف كمال حنا غير (المساهم الرئيسي) عن التصويت على توقيع عقدي القرض الممنوحين من المساهم الرئيسي للشركة هذا وقد تم توقيع عقدي القرضين بتاريخ ٣ يونيو ٢٠١٤ وفيما يلي ملخص بأهم شروط العقدين:

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

١٩ - قروض وسلفيات و بنوك سحب علي المكشوف (تابع)

ب - قروض من أطراف ذات علاقة(تابع)

القرض	الحد الأقصى للقرض	فترة السداد	شروط السداد	الفائدة السنوية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالجنيه المصري
القرض (أ)	في حدود ٢٧٣ مليون جنية مصري	٣٠ يوم تجدد تلقائيا لمدة مماثلة ما لم يتم أحد الاطراف بإبلاغ الطرف الآخر برغبته في انتهاء القرض كتابيا قبل انتهاء الثلاثون يوما (مدة التسهيل) بثلاثة أيام	يسدد القرض مع الفائدة في نهاية مدة التسهيل	١٠,٥%	٢٨٩ ٦٢٥ ٦٣٧
القرض (ب)	في حدود ٧٠ مليون دولار امريكي	٣٠ يوم تجدد تلقائيا لمدة مماثلة ما لم يتم أحد الاطراف بإبلاغ الطرف الآخر برغبته في انتهاء القرض كتابيا قبل انتهاء الثلاثون يوما (مدة التسهيل) بثلاثة أيام	يسدد القرض مع الفائدة في نهاية مدة التسهيل	٣,٢٥%	٣١ ٤٨٨ ٦١٣ دولار امريكي (ما يعادل ٢٢٦ ١٠٠ ٦٨٤ جنيه مصري)

- يتضمن رصيد قروض قصيرة الاجل من المساهم الرئيسي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الفوائد المحملة على أصل القرضين من تاريخ بداية السحب.

- وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٤ قام المساهم الرئيسي بإخطار الشركة برغبته في انتهاء القرضين وعلية أصبح الرصيد حق (دين) نقدي مستحق الاداء قبل الشركة.

- قام المساهم الرئيسي بأخطار إدارة الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بتحويل جزء من القرضين المؤرخين ٣ يونيو ٢٠١٤ والمبرم عقدهم مع الشركة بمبلغ ٢٧٣ مليون جنيه مصري و مبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي و البالغ رصيدة الدائن في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٤٨٩ ٩٣١ ٣٠ دولار أمريكي و ذلك طبقا لحالات حق لجزء من الدين الحال المستحق الاداء قبل الشركة للمساهمين التاليين:

الدين الحال المستحق الاداء					المساهم
الأجمالي بالجنيه المصري	الفوائد المستحقة	أصل الدين بالجنيه المصري	معادل بالجنيه المصري	أصل الدين بالدولار الامريكي	
٥١٥ ٧٢٦ ٣٢١	٢٠ ٦٢٥ ٨٥١	٢٧٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٢ ١٠٠ ٤٧٠	٣٠ ٩٣١ ٤٨٩	د/ رؤؤف غبور
					يخصم: المحول للمساهمين الآخرين
(١٢٤ ٥١٢ ٠٠٠)	-	-	(١٢٤ ٥١٢ ٠٠٠)	(١٧ ٣٤٠ ٥٣٨)	أ/ نادر رؤؤف غبور
(٩٤ ٧٥٢ ٠٠٠)	-	(٧٩ ٩١٥ ٥٣٤)	(١٤ ٨٣٦ ٤٦٦)	(٢ ٠٦٦ ٢٤٥)	أ/ دينا رؤؤف غبور
(٨٢ ٧٥٢ ٠٠٠)	-	-	(٨٢ ٧٥٢ ٠٠٠)	(١١ ٥٢٤ ٧٠٦)	أ/ كمال رؤؤف غبور
٢١٣ ٧١٠ ٣٢١	٢٠ ٦٢٥ ٨٥١	١٩٣ ٠٨٤ ٤٦٦	٤	-	الرصيد النقدي المستحق الاداء للمساهم د/ رؤؤف غبور بعد حوالات الحق
٥١٥ ٧٢٦ ٣٢١					الأجمالي رصيد قروض المساهمين بعد حوالات الحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

وقد وافق مجلس الأداره بجلسته المنعقدة في ١٥ فبراير ٢٠١٥ على حوالات الحق المذكوره أعلاه من الدين النقدي الحال المستحق الاداء للمساهم الرئيسي.

- إن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - قروض وسلفيات و بنوك سحب علي المكشوف (تابع)

ب - قروض من أطراف ذات علاقة (تابع)

- بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٥ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على استخدام مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنية مصري لزيادة رأس مال الشركة عن طريق الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء لبعض مساهمي الشركة وفقا للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والموافق عليه من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٥. بالإضافة لمبلغ ٤٦٦ ٤٨٥٤ ٤ جنية مصري تم استخدامه كمصرف علاوة اصدار أسهم، وتم سداد الرصيد المتبقي.

وفيما يلي تحليل رصيد القروض وبنوك سحب على المكشوف طبقاً لتواريخ استحقاقها:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٤ ٢٩٩ ٠٠٤	٤ ١٤٤ ٨٣٨	أقل من سنة
٦٧٨ ٤٢٨	٦٨٠ ٨٥٣	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٤ ٩٧٧ ٤٣٢	٤ ٨٢٥ ٦٩١	

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
١ ٠٨٨ ٩٩٩	٦٩٨ ٦٨١	دائنون تجاريون
١٤٥ ٢٤٤	٩٦ ٧٤٨	أرصدة دائنة أخرى
١٣٢ ٥٢١	١٤٧ ٠١٢	مقدمات من العملاء
١١٠ ١٨٣	٧٤ ٩٢١	مصلحة الضرائب
١٦٢ ٦٥٠	١٢٠ ٢٥٧	مصروفات مستحقة
١١٩ ٩٧٠	١٤٣ ٤٥٨	أوراق دفع
١ ١٤٨	٦ ٢٩٥	دائنو توزيعات
١١ ٨٧٣	١٠ ٩٧١	إيرادات مؤجلة
١ ٧٧٢ ٥٨٨	١ ٢٩٨ ٣٤٣	

٢١ - رأس المال المدفوع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد)
١ ٠٩٤ ١١٧	١٣٥ ٤٤٥	رأس المال المصدر والمدفوع (١ ٠٩٤ مليون سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم الواحد)
(١٠٧)	(١٠٧)	اعداد أسهم خزينة (١٠٧ ألف سهم)
١ ٠٩٤ ٠١٠	١٣٥ ٣٣٨	

اعداد أسهم خزينة

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بإعدام عدد ١٠٧ ١٠٠ سهم تمثل الأسهم التي تم شراؤها في ٢٩ مارس ٢٠١١ والتي تبلغ تكلفة شراؤها ٣ ٠٩٧ ألف جنيه مصري متضمنة قيمة اسمية للأسهم قدرها ١٠٧ ألف جنيه مصري.

#### الاكتتاب العام والخاص

تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣٣ ١٦٣ ألف جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري) عن طريق اكتتابات عامة وخاصة بلغت قيمتها ١ ٢٠٨ ٨٥٥ ألف جنيه مصري منها ٣٣ ١٦٣ ألف جنيه مصري قيمة اسمية ومبلغ ٦٩١ ١٧٥ ألف جنيه مصري علاوة إصدار ليصبح رأس المال المصدر والمسدد ١٢٩ ٠٠٠ ألف جنيه مصري وقد تم تخصيص أسهم زيادة رأس مال الشركة بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٠٧، وفيما يلي تفاصيل كل من الاكتتاب العام والطرح الخاص:

#### أ- اكتتاب عام

تم فتح باب الاكتتاب بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٠٧ وأغلق في نهاية يوم عمل ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٧، وبلغ عدد الأسهم ٧,٥ مليون سهم بإجمالي مبلغ ٢٧٧ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم تلقى الاكتتاب في عدد ٥٣٣ ٧٠٣ ٢٩ سهم بإجمالي مبلغ ١ ٠٩٩ ٠٣٠ ٧٢١ جنيه مصري (فقط مليار وتسعة وتسعون مليون وثلاثون ألف وسبعمائة واحد وعشرون جنياً مصرياً لا غير)، وبلغت نسبة التغطية ما يقرب من ٣,٩٦ مرة من عدد الأسهم المعروضة للاكتتاب، وقد تم تخصيص الأول على أساس منح كل مكتتب عدد ١٥٠ سهم والتخصيص الثاني على أساس نسبة باقى عدد الأسهم المكتتب فيها من قبل المكتتب (بعد خصم ١٥٠ سهم) إلى إجمالي الأسهم المكتتب فيها بعد خصم إجمالي الأسهم التي تم تخصيصها من خلال التخصيص الأول وذلك مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغارى المساهمين، وبلغت نسبة التخصيص الثاني ٢٠,٣٣%.

#### ب- طرح خاص

تم الاكتتاب في عدد ١٦ ٧١٢ ٣٥٦ سهم (سنة عشر مليون وسبعمائة واثنى عشر ألف وثلاثمائة وست وخمسون سهم) بإجمالي قيمة ٦١٨ ٣٥٧ ١٧٢ جنيه مصري (فقط ستمائة وثمانية عشر مليون وثلاثمائة وسبع وخمسون ألف ومائة واثنان وسبعون جنياً مصرياً لا غير) وبسعر اكتتاب بلغ ٣٧ جنيه مصري للسهم (سبعة وثلاثون جنياً مصرياً للسهم).

#### ج- طرح خاص (مساهمى شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصى "سي تي")

تم الاكتتاب في عدد ٥ ٦٧٥ ٣٠٦ سهم (خمسة ملايين وستمائة وخمسة وسبعون ألف ثلثمائة وستة أسهم) بإجمالي قيمة ٢٠٩ ٩٩٧ ٤٦٨ جنيه مصري (مائتان وتسعة مليون وتسعمائة وسبعة وتسعون ألف وأربعمائة وثمانية وستون جنياً مصرياً لا غير) وبسعر اكتتاب ٣٧ جنيه مصري للسهم (سبعة وثلاثون جنياً مصرياً للسهم).

#### د - طرح خاص (شركة Almora Resources)

تم الاكتتاب في عدد ٣ ٢٧٥ ٠٤٠ سهم (ثلاثة ملايين ومائتان وخمسة وسبعون ألف وأربعون سهم) بإجمالي قيمة ١٠٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة وثلاثة ملايين جنيه مصري لا غير) وبسعر اكتتاب ٣١,٤٥ جنيه مصري للسهم (واحد وثلاثون جنيه مصري وخمسة وأربعون قرش للسهم).

#### د - طرح خاص (شركة Almora Resources) (تابع)

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

#### هـ - طرح خاص (زيادة رأس المال)

بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة راس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الي ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنية مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقسم علي عدد ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري (بالإضافة إلي مصاريف إصدار قدرها ١ قرش كل سهم) و ذلك، علي أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح قدامي المساهمين كل منهم بنسبة نصيبه في رأس مال الشركة المصدر مع الموافقة علي تداول حق الإكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي علي أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و / أو عن طريق إستخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢١ - رأس المال المدفوع (تابع)

هذا وقد تم الإكتتاب فى هذه الزيادة بمبلغ ١٨٨ ٦٧٢ ٩٥٨ جنية 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 جنية مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر والمسدد بالكامل بعد الزيادة ٧٣٣ ٠٠٩ ١٠٩٤ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥.

#### ٢٢ - أسهم الشركة - مستحوذ عليها

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

#### ٢٣ - الاحتياطي القانوني

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٢٦٥ ١٢٥	٢٦٧ ٢٦٥	الرصيد فى ١ يناير
٢ ٢٣١	٢٩ ٣١٢	المحول للاحتياطي القانوني
(٩١)	-	التغير فى حقوق الأقلية مع عدم التغير فى السيطرة
<u>٢٦٧ ٢٦٥</u>	<u>٢٩٦ ٥٧٧</u>	الرصيد فى نهاية الفترة / العام

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

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

#### علاوة الإصدار

تم ترحيل علاوة الإصدار إلى كل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية فى ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١ ١٧٥ ٦٩١	١ ١٧٥ ٦٩١	علاوة الإصدار
(٣٥ ٨٧٨)	(٣٥ ٨٧٨)	ناقصاً:
(٩٩ ٧٢٥)	(٩٩ ٧٢٥)	مصروفات الاصدار
١ ٠٤٠ ٠٨٨	١ ٠٤٠ ٠٨٨	علاوة الاصدار الخاص بأسهم الشركة فى حيازة المجموعة
(٦٤ ٤٠٠)	(٦٤ ٤٠٠)	رصيد علاوة الاصدار
<u>٩٧٥ ٦٨٨</u>	<u>٩٧٥ ٦٨٨</u>	المحول إلى الاحتياطي القانوني

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٣ - الاحتياطي القانوني (تابع)

### علاوة إصدار الأسهم

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة كالتالي:

علاوة إصدار الأسهم	رأس المال المصدر	القيمة الاسمية	عدد الأسهم (ألف سهم)	المبلغ المدفوع	
٢٧٠.٠٠٠	٧٥٠٠	١ جنيه	٧٥٠٠	٢٧٧.٥٠٠	اكتتاب عام
٦٠١.٦٤٥	١٦.٧١٢	١ جنيه	١٦.٧١٢	٦١٨.٣٥٧	طرح خاص
٢٠٤.٣٢١	٥.٦٧٦	١ جنيه	٥.٦٧٦	٢٠٩.٩٩٧	طرح خاص (مساهمى شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي) "سيئى"
٩٩.٧٢٥	٢٦.٥٠٦	١ جنيه	٢٦.٥٠٦	١٢٦.٢٣١	طرح خاص (شركة Almora Resources)
<b>١.١٧٥.٦٩١</b>	<b>٥٦.٣٩٤</b>		<b>٥٦.٣٩٤</b>	<b>١.٢٣٢.٠٨٥</b>	

## ٢٤ - الاحتياطيات الأخرى

الاجمالي	احتياطي خاص	فائض تقييم أصول ثابتة	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال	القيمة العادلة لأسهم حوافز نظام الإثابة والتحفيز	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	
١.٠٦٦.٧٨٤	٩٦٨.٦٥٣	٢.٤٩٨	(٤.٥١٤)	٥٣.٦٢٨	٤٦.٥١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٧٦.١٤٤	-	-	-	-	٧٦.١٤٤	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣.٩٩٧	-	-	-	١٣.٩٩٧	-	القيمة العادلة لأسهم نظام الإثابة والتحفيز
(٦٧٥)	(٦٧٥)	-	-	-	-	تكاليف إصدار أسهم زيادة رأس المال
<b>١.١٥٦.٢٥٠</b>	<b>٩٦٧.٩٧٨</b>	<b>٢.٤٩٨</b>	<b>(٤.٥١٤)</b>	<b>٦٧.٦٢٥</b>	<b>١٢٢.٦٦٣</b>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة المحول من صافي علاوة إصدار الاسهم في عام ٢٠٠٧ ناقصاً ما تم تحويله إلى الاحتياطي القانوني  
إيضاح (٢٣).

في 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.

في 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.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أصحاب الحقوق غير ذوي السيطرة

الإجمالي						
٢٠١٤ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠	الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات	رأس المال	
٦١٨ ٢٧٥	٦٣٧ ٧٨٢	١٢٢ ٨٤٤	٢٣ ٠٦٧	٥٣ ٠٥١	٤٣٨ ٨٢٠	الرصيد في ١ يناير
٦١ ٧٠١	٤ ٦٧٨	٤ ٦٧٨	-	-	-	صافي ربح الفترة / العام
(١ ٧٠٣)	٢١ ٤٤٤	-	-	٢١ ٤٤٤	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
١ ٥٦٣	١٠ ٦٧٨	-	-	-	١٠ ٦٧٨	زيادة رأس المال
-	-	(٧ ٥٢٧)	٧ ٥٢٧	-	-	محول للإحتياطي القانوني
٩ ٩٧٠	(٩ ٧١٣)	١ ٩٢٧	-	-	(١١ ٦٤٠)	التغير في حقوق الأقلية مع عدم التغير في السيطرة
(٥٢ ٠٢٤)	(٢٩ ٠٦١)	(٢٩ ٠٦١)	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٣٧ ٧٨٢	٦٣٥ ٨٠٨	٩٢ ٨٦١	٣٠ ٥٩٤	٧٤ ٤٩٥	٤٣٧ ٨٥٨	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢٦ - أوراق دفع ودائنون طويلة الأجل

٢٠١٤ ديسمبر ٣١		٢٠١٥ سبتمبر ٣٠		
أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	
١٤٣ ٤٥٨	١٤٣ ٤٥٨	١٢١ ٣٣٨	١٢١ ٣٣٨	إجمالي أوراق الدفع ودائنون
(١٤٣ ٤٥٨)	(١٤٣ ٤٥٨)	(١١٩ ٩٧٠)	(١١٩ ٩٧٠)	أوراق دفع أقل من سنة (إيضاح ٢٠)
-	-	١ ٣٦٨	١ ٣٦٨	الإجمالي

٢٧ - 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 (٢/٤) والقيمة الإيجارية المستحقة ، هذا ويتم تسوية رصيد هذا الحساب مع صافي القيمة الدفترية للأصل (المال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير .

٢٨ - مخصصات

مخصصات إنتفى الغرض منها

٢٠١٤ سبتمبر ٣٠	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠	
٤٩٦	١١ ٩٧٢	مخصص ضمان
٥٦٨	١ ٧٦٤	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى
٤١٥	-	مخصصات أخرى
١ ٤٧٩	١٣ ٧٣٦	اجمالي مخصصات انتفى الغرض منها

تدعيم المخصصات

٢٠١٤ سبتمبر ٣٠	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠	
(٣٦ ٤٧٩)	(٢٥ ٤١٣)	مخصص ضمان
(٣ ٧٤٧)	(١٣ ٢٥٩)	الإنخفاض في قيمة عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
(١٤ ٨٧٩)	(٤ ٧٩٦)	مخصصات أخرى
(٥٥ ١٠٥)	(٤٣ ٤٦٨)	اجمالي تدعيم المخصصات
(٥٣ ٦٢٦)	(٢٩ ٧٣٢)	صافي المخصصات في قائمة الدخل

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠	فروق عملة	المستخدم خلال الفترة	رد الانخفاض خلال الفترة	تدعيم الانخفاض خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
٢٨٧ ٠٠٣	٥ ٨١٣	(٤٦٥)	(٧٦٨)	١٣ ٢٥٩	٢٦٩ ١٦٤	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٥ ٥١٤	-	-	(٩٩٦)	-	٦ ٥١٠	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٢ ٥١٧	٥ ٨١٣	(٤٦٥)	(١ ٧٦٤)	١٣ ٢٥٩	٢٧٥ ٦٧٤	
٥٥ ٠٥٠	٩٠٥	(١ ٧٦٧)	(١ ٢٣٨)	١١ ٢٣٠	٤٥ ٩٢٠	* الانخفاض في قيمة المخزون
٣٤٧ ٥٦٧	٦ ٧١٨	(٢ ٢٣٢)	(٣ ٠٠٢)	٢٤ ٤٨٩	٣٢١ ٥٩٤	

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

#### ٢٩ - تكاليف التمويل - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٠ ٨٧٦	٣٧ ٨١٤	فوائد دائنة
٩٠٦	٧١٥	فوائد البيع بالتقسيط
١١ ٧٨٢	٣٨ ٥٢٩	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٢٧٥ ٧٦٨)	(٢٩٢ ٥٢٤)	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
(١٠ ٩٣٢)	-	فوائد سندات مدينة
(٩١ ٤٠٣)	(١١٥ ١٩٧)	صافي خسائر فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٣٧٨ ١٠٣)	(٤٠٧ ٧٢١)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٣٦٦ ٣٢١)	(٣٦٩ ١٩٢)	صافي تكاليف التمويل

#### ٣٠ - ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٤٤ ٦٥٧	٤٣ ١٧٨	ضرائب دخل الجارية للفترة (إيضاح ١٨)
٣ ٩٤٨	(٢ ٠١٦)	ضرائب مؤجلة (إيضاح ٨)
٤٨ ٦٠٥	٤١ ١٦٢	ضرائب الدخل عن الفترة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥ %) على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤. ويتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

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

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

### ٣١ - 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٤١ ٩٣٧	٢٠٤ ٩٨٨	صافي الربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٢٥ ٦١٨	٥٥١ ٥٣١	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
١,١٣	٠,٣٧٢	نصيب السهم الاساسى فى الربح / جنيه مصري

#### ٢ - المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
١٤١ ٩٣٧	٢٠٤ ٩٨٨	صافي الربح الفترة الخاص بالمساهمين
١٢٥ ٦١٨	٥٥١ ٥٣١	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
٤ ٥١٤	-	تم تعديله:
١٣٠ ١٣٢	٥٥١ ٥٣١	نظام الإثابة والتحفيز
١,٠٩	٠,٣٧٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
		نصيب السهم المخفض فى الربح / جنيه مصري

## ٣٢ - قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٨ ٨٣٠ ٥٤٥	٩ ٥٧٥ ٤١٢	مبيعات
(٧ ٤٣٨ ١٠٠)	(٨ ١٥٩ ٦٠٨)	تكاليف صناعية مباشرة
(٨٤ ٠١٢)	(١١٧ ٨٠١)	مرتبات وأجور ومزايا عاملين
(١٤٠ ٢٤٢)	(١١٢ ٨٩٥)	تكاليف أخرى
١ ١٦٨ ١٩١	١ ١٨٥ ١٠٨	<b>مجمّل الربح</b>
١٠ ٨٧٦	٣٧ ٨١٤	فوائد دائنة
(٢٢٦ ١٠٦)	(٢٩٣ ٤٤٤)	مرتبات موظفين ومزايا عاملين
٢٩ ٠٤٣	١١٧ ٢٨٨	إيرادات أخرى
١ ٤٨٠	١٣ ٧٣٦	رد مخصصات انتفى الغرض منها
٩٠٧	٧١٥	فوائد البيع بالتقسيط
(٢٧٥ ٧٦٨)	(٢٧٨ ٦٢٥)	فوائد مدينة
(١٠ ٩٣٢)	-	فوائد سندات مدينة
-	(٥ ٥٦٣)	خسائر إستثمارات
-	(١٣ ٩٩٧)	القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز
(٧٤ ١١٩)	(٨٣ ٣٢٩)	مصروفات بيعه وتسويق
(٥٢ ٤١٦)	(٥٦ ٦٩٩)	إيجارات
(٩١ ٤٠٢)	(١١٥ ١٩٧)	صافي خسائر فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٣٠ ٩٣٤)	(٣٤ ٩٣٤)	اهلاكات واستهلاكات
(١٩ ٥٥٥)	(١٥ ٧٤٥)	انتقالات
(٥٥ ١٠٥)	(٤٣ ٤٦٨)	تدعيم مخصصات
(٧ ٧٣٢)	(١٥ ١٩٨)	استشارات
(٢٠ ٤٤٩)	(١٧ ٠٢٤)	مصروف سيارات
(٩ ٥١٩)	(٩ ٢٩٤)	حاسب آلي
(٤ ٨٤٤)	(٥ ٣٤٠)	اكراميات
(٥ ٧٠٣)	(٩ ٦١٨)	رسوم حكومية
(٧ ٩٨٢)	(٨ ٨٧٢)	مصروفات أمن
(٧ ٨٢٣)	(٦ ٥٣٥)	تأمين
(٥ ٠٣٣)	(٥ ٤٨٨)	اتصالات
(١٤ ٩٤٧)	(٢٩ ٦٥٢)	مصروفات أخرى
(٨ ٠٩٢)	(٧ ٨٤٦)	تجهيزات إدارية
(٥ ٤٣٥)	(٨ ١١٢)	مياه وكهرباء
(٤ ١٢٥)	(١٣ ٨٩٩)	مصروفات بنكية
(٤ ٢٨٣)	(٤ ٩٧٤)	إصلاح وصيانة
(١ ٢٧٣)	(٢ ٨٥١)	شحن
(٧٢٥)	(٧٢١)	هدايا
(٩ ٠٩٢)	(١٥ ٠٨٢)	تبرعات
(١ ٤٣٦)	(٢ ٣٢٦)	علاقات عامة
٢٥٥ ٦٦٧	٢٥٠ ٨٢٨	<b>صافي ربح الفترة قبل الضرائب</b>

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣٣ - التقارير القطاعية

إجمالي		العمليات الأخرى		درجات بخارية / توك توك		سيارات نقل وأتوبيسات		سيارات الركوب		نتائج العمليات
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٨٨٣٠٠٥٤٥	٩٥٧٥٤١٢	٧٨٩٤٩٩	١٠٣١٧٩٥	٧٨٧٣٤٦	١٥١١٣٤٤	٦٤٧٣٩٣	١٠٤١١٠٨	٦٦٠٦٣٠٧	٥٩٩١١٦٥	الإيرادات
١١٦٨١٩١	١١٨٥١٠٨	١٥٩٦٥٢	١٨٦٤٢١	١٤٥٥٤١	٢٥٠٨٥٥	٧٥٩٦٢	١٣٤٧٨٣	٧٨٧٠٣٦	٦١٣٠٤٩	نتيجة القطاع
(٢٢٣٤٣١)	(٢٤٧٠٧٤)									مصروفات تسويقية
(٢٩٨١٩٠)	(٣٨٦٠١٠)									مصروفات إدارية
(٥٣٦٢٦)	(٢٩٧٣٢)									مخصصات - بالصافي
-	(١٣٩٩٧)									القيمة العادلة لأسهم نظامي الإثابة والتحفيز
-	(٥٥٦٣)									خسائر إستثمارات
٢٩٠٤٣	١١٧٢٨٨									إيرادات أخرى
٦٢١٩٨٧	٦٢٠٠٢٠									أرباح التشغيل
(٣٦٦٣٢١)	(٣٦٩١٩٢)									تكاليف التمويل - بالصافي
٢٥٥٦٦٦	٢٥٠٨٢٨									صافي الربح قبل الضرائب
(٤٨٦٠٤)	(٤١١٦٢)									ضرائب الدخل
٢٠٧٠٦٢	٢٠٩٦٦٦									صافي ربح الفترة
١٤١٩٣٧	٢٠٤٩٨٨									يتم توزيعه على النحو التالى:
٦٥١٢٥	٤٦٧٨									حقوق المساهمين بالشركة
٢٠٧٠٦٢	٢٠٩٦٦٦									حقوق الأقلية

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

إجمالي		العمليات الأخرى		دراجات بخارية / توك توك		سيارات نقل وأتوبيسات		سيارات الركوب		معلومات أخرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٩.٠٥٧٣٩	١١.٤٤٤.٨٦٥	١.٦٤٢.٥٩٨	٢.٥٨٥.٠٠٦	٣٨٥.٤٧٥	١.٣٦٢.٣٣٦	١.٥٣٧.٩٥٩	٢.٥٧٣.٣٣٧	٥.٤٣٩.٧٠٧	٥.٤٤٠.١٨٦	أصول القطاع
٩.٠٥٧٣٩	١١.٤٤٤.٨٦٥	١.٦٤٢.٥٩٨	٢.٥٨٥.٠٠٦	٣٨٥.٤٧٥	١.٣٦٢.٣٣٦	١.٥٣٧.٩٥٩	٢.٥٧٣.٣٣٧	٥.٤٣٩.٧٠٧	٥.٤٤٠.١٨٦	إجمالي الأصول الموزعة
٦.٢٦١.٦٩٠	٧.٤٩١.٨٨٩	١.٦٣١.٦٢٨	١.٥٨٩.٧٢٦	١.٠٤٦.٧٣	٦.٠٨٨.٢٢	٦.٤٣.٨١٤	٩٥٥.٢٠١	٣.٨٨١.٥٧٥	٤.٣٣٨.١٤٠	التزامات القطاع
٦٤٠.٠٤٦	٨٣٣.٨٩٥	٥١٨.٥٥٣	٦٦٠.٤٢٢	٦٨٦	١.٠٨٦١	٢٣.٨٤٥	٤٣.٣٥٠	٩٦.٩٦٢	١١٩.٢٦٢	نفقات رأسمالية
١٤١.٧٠٠	١٨٥.٩٩٤	٧٧.١٨٣	١١٤.٠٧٦	٨٩٩	٣.٢٩٨	٢٢.٦٥٢	٢٠.٤٣٦	٤٠.٩٦٦	٤٨.١٨٤	إهلاك

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٣٤ - الأصول والالتزامات المحتملة

##### أ) الأصول المحتملة

أقامت المجموعة دعوى قضائية ضد بنك تنمية الصادرات بمبلغ ٧٦ مليون جنيه مصري تمثل قيمة أوراق قبض خاصة بعملاء المجموعة مودعة لدى البنك لتحصيلها، وقد تقاعس البنك في تحصيل هذه الأوراق أو اتخاذ الإجراءات القانونية ضد عملاء المجموعة مما أدى إلى تقادم هذه الأوراق وضياع حق المجموعة في تحصيلها أو اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة وبناءً على رأي المستشار القانوني للمجموعة ترى إدارة المجموعة إن الحكم في هذه القضية سيكون في صالحها.

##### ب) الالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
٢٥١ ٠٢٠	٧٢١ ٣٠٢	دولار أمريكي
١١٥ ٩٢٥	٢٠٢ ٩٤١	جنيه مصري
٢٣٠	٢٠٨	ين ياباني
٥٩ ٣٥٥	٣ ٢٨٨	يورو

#### ٣٥ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقبات المجموعة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بمبلغ ٢٩٣ ١٨٩ جنيه مصري (مبلغ ٢١٧ ١٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) وتتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء وفروع أخرى بأنحاء الجمهورية.

شركة جي بي أوتو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣٦ - الشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة جي بي أوتو "شركة مساهمة مصرية" تتضمن القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	
١٠٠%	شركة آر جي انفسمنت "ش.م.م"
٩٩,٤٤٩%	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (ايتامكو) "ش.م.م"
٩٩,٥٢٨%	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) "ش.م.م"
١٠٠%	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) "ش.م.م"
٥١%	شركة جي بي بولو لتصنيع الحافلات "ش.م.م"
١٠٠%	شركة "B.V.I" Almora Resources
٩٩%	شركة هرم للنقل "ش.م.م"
١٠٠%	شركة جي بي للتأجير التمويلي "ش.م.م"
١٠٠%	شركة هرم للنقل السياحي "ش.م.م"
٦٦,٢٠%	شركة جي بي علاب
٧٥%	شركة ماستر أوتوموتيف "ش.م.م"
٨٠%	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) "ش.م.م"
٥٠%	شركة المجموعة العالمية لتجارة السيارات (جى كاي)
٩٩,٩٨%	شركة جي بي لوجيستكس "ش.م.م"
٩٩%	شركة جي بي كابيتال "ش.م.م"
٩٠%	شركة درايڤ لتجارة السيارات "ش.م.م"
٩٠%	شركة درايڤ للتخصيم "ش.م.م"
٦٨%	شركة غبور القلم
١٠٠%	شركة جي بي جلوبال
٥٤%	شركة جي بي آر
٤٨,٨٠%	شركة جي بي آر للخدمات
٩٩%	شركة إيجيبيت أوتو مول "ش.م.م"
٦٠%	شركة جي بي البستان
٢٥%	شركة غبور للتجارة العامة
٩٠%	شركة مصر للإطارات "ش.م.م"
١٠٠%	شركة بان أفريكان "ش.م.م"
١٠٠%	شركة تايرز اند مور "ش.م.م"
١٠٠%	قناة السويس للخدمات اللوجيستية "ش.م.م"
١٠٠%	جي بي لصناعة السيارات "ش.م.م"
١٠٠%	ريدي بارتس لقطع غيار السيارات "ش.م.م"
١٠٠%	جي بي لصناعة وسائل النقل الخفيف "ش.م.م"
٩٠%	تساهيل للتمويل متناهي الصغر "ش.م.م"

### ٣٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة في القوائم المالية لتمشى مع تبويب الفترة الحالية