

شركة جى بى أوتو

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة جي بي أوتو

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبى الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

٤

القاهرة في ١٠ أغسطس ٢٠١٥

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ٩٧٩ ٧٧٢ ٩٦٢	١ ٩٨٤ ٥٤٨ ٤٢٩	(٦) ، (٢-٣)	الأصول طويلة الأجل
١ ٩٧٩ ٧٧٢ ٩٦٢	١ ٩٨٤ ٥٤٨ ٤٢٩		استثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
١ ٠٢٩ ٤٩٠ ١١٦	١ ٣٨٠ ٤١٠ ٤٣٤	(٨)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
١٣ ٨١٨ ٥٤٨	٤٧ ٧٥٩ ٥٥٨	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ١٦٩ ٨١٥	٧ ١٨٥ ٥٤٧	(٩) ، (٦-٣)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١ ٠٤٦ ٤٧٨ ٤٧٩	١ ٤٣٥ ٣٥٥ ٥٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٩٠ ٩٠٩ ٠٩١	٩٠ ٩٠٩ ٠٩١	(١٠)	قروض قصيرة الأجل
٥١٥ ٧٢٦ ٣٢١	-	(١١)	قروض مساهمين
١ ٧٨٤ ٢٢٠	٩ ٤٣٦ ٩٧٧	(١٢)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٦٠٨ ٤١٩ ٦٣٢	١٠٠ ٣٤٦ ٠٦٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٣٨ ٠٥٨ ٨٤٧	١ ٣٣٥ ٠٠٩ ٤٧١		رأس المال العامل
٢ ٤١٧ ٨٣١ ٨٠٩	٣ ٣١٩ ٥٥٧ ٩٠٠		إجمالي الإلتزامات
			يتم تمويله على النحو التالي
			حقوق الملكية
١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥	١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	(١٣) ، (٧-٣)	رأس المال المدفوع
٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	(١٤)	احتياطي قانوني
١ ١١٧ ٤٩٣ ٦٦٩	١ ١٢٥ ٧٠٢ ٥٩٦	(١٥)	احتياطيات أخرى
٩٨٣ ٣٧٦ ٦٥٠	٩٦٥ ٧٨٦ ٧٩٥		الأرباح المرحلة
١ ٩١٣ ٠٢٩	-		صافي ربح الفترة/ العام
٢ ٣٠٤ ٧٨٧ ٤٩١	٣ ٢٥٢ ٢٦١ ٣٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات طويلة الأجل
١١٣ ٠٤٤ ٣١٨	٦٧ ٢٩٦ ٥٢٧	(١٠)	قروض طويلة الأجل
١١٣ ٠٤٤ ٣١٨	٦٧ ٢٩٦ ٥٢٧		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٢ ٤١٧ ٨٣١ ٨٠٩	٣ ٣١٩ ٥٥٧ ٩٠٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها

د. رؤوف غبور
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مصطفى أحمد المهدي
رئيس القطاعات المالية
وعضو مجلس الإدارة

عباس السيد
المدير المالي للمجموعة

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح رقم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(١ ٣١١ ٨٣٩)	١٣ ٤٢٢ ٧٩٢	١٣ ٣١١ ٧٤٨	٤١ ٢٦٢ ٢٤٣	(٨)	توزيع المصاريف على الشركات التابعة
(٨ ١٢١ ٣٦٨)	(٩ ٩٠١ ٣٧٥)	(١٤ ٣٧١ ٤٩٢)	(٢١ ٨٢٤ ٦٢٤)		مصروفات إدارية
(٩ ٤٣٣ ٢٠٧)	٣ ٥٢١ ٤١٧	(١ ٠٥٩ ٧٤٤)	١٩ ٤٣٧ ٦١٩		أرباح / (خسائر) النشاط
١٩ ٦٤٨ ٤٣٤	(٢١ ٢٣٩)	٢١ ٣١٥ ٨٣٤	(٦ ٤٦٣)		(خسائر) / أرباح فروق عملة
٥٥٠	٣ ١٦٠ ٣٢٢	١٧٥ ٦١٨	٣ ١٦٠ ٤٠٢		فوائد دائنة
-	-	(٩ ٦٤٦ ٠٣٨)	-		فوائد مدينة - سندات
(١٠ ٢١٥ ٧٧٧)	(٦ ٦٦٠ ٥٠٠)	(١٠ ٧٨٥ ٦٧٠)	(٢٢ ٥٩١ ٥٥٨)		فوائد مدينة
-	-	-	-		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
-	-	-	-	(١١ - ٣)	ضرائب الدخل
-	-	-	-		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
-	-	-	-	(١٦ - أ)	نصيب السهم الأساسي من الأرباح
-	-	-	-	(١٦ - ب)	نصيب السهم المخفض من الأرباح

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها .

شركة حي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

بيان	المسدد تحت						
	رأس المال المدفوع	حساب زيادة رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	صافي ربح الفترة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٢٨ ٨٩٢ ٩٠٠	٣ ٥٤٧ ٥٠٠	٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	١ ١٠٨ ٩٠٥ ٤٦٢	٦٤٢ ٩٣١ ٠٣٤	٣٥١ ٠٣١ ٩٧٨	٢ ٣٠١ ٩٧٥ ٤٧٢
تسويات سنوات سابقة	-	٩٦٦ ٦٩٧	-	١٠ ٥١٨ ٦٥٥	(١٠ ٥٨٦ ٣٦٢)	-	٨٩٨ ٩٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ المعدل	١٢٨ ٨٩٢ ٩٠٠	٤ ٥١٤ ١٩٧	٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	١ ١١٩ ٤٢٤ ١١٧	٦٣٢ ٣٤٤ ٦٧٢	٣٥١ ٠٣١ ٩٧٨	٢ ٣٠٢ ٨٧٤ ٤٦٢
محول إلي الأرباح المرحلة	-	-	-	-	٣٥١ ٠٣١ ٩٧٨	(٣٥١ ٠٣١ ٩٧٨)	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	١٢٨ ٨٩٢ ٩٠٠	٤ ٥١٤ ١٩٧	٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	١ ١١٩ ٤٢٤ ١١٧	٩٨٣ ٣٧٦ ٦٥٠	-	٢ ٣٠٢ ٨٧٤ ٤٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥	-	٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	١ ١١٧ ٤٩٣ ٦٦٩	٩٨٣ ٣٧٦ ٦٥٠	١ ٩١٣ ٠٢٩	٢ ٣٠٤ ٧٨٧ ٤٩١
محول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	٩٥ ٦٥١	-	(٩٥ ٦٥١)	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(١٩ ٤٠٧ ٢٣٣)	-	(١٩ ٤٠٧ ٢٣٣)
محول إلي الأرباح المرحلة	-	-	-	-	١ ٩١٣ ٠٢٩	(١ ٩١٣ ٠٢٩)	-
زيادة رأس مال	٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨	-	-	-	-	-	٩٥٨ ٦٧٢ ١٨٨
القيمة العادلة لأسهم نظام الأثابة والتحفيز	-	-	-	٩ ٣٣١ ٤٥٩	-	-	٩ ٣٣١ ٤٥٩
تكاليف إصدار أسهم	-	-	-	(١ ١٢٢ ٥٣٢)	-	-	(١ ١٢٢ ٥٣٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	-	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	١ ١٢٥ ٧٠٢ ٥٩٦	٩٦٥ ٧٨٦ ٧٩٥	-	٣ ٢٥٢ ٢٦١ ٣٧٣

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها .

شركة جي بي أوتو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح رقم
جنه مصري	جنه مصري	
-	-	
-	٤ ٥٥٥ ٩٩٢	
١٠ ٢١٥ ٩٣٢	٢٢ ٣٢٠ ٧٢٥	
٦٤٢ ٨٥٧	-	
-	٢٧٠ ٨٣٣	
(١٧٥ ٠٦٨)	(٣ ١٦٠ ٤٠٢)	
١٠ ٦٨٣ ٧٢١	٢٣ ٩٨٧ ١٤٨	
(٣ ٣٢٤ ٦٠٦)	(٣٣ ٩٤١ ٠١٠)	
٤٠ ٢١١ ٨٩٣	(٣٥٠ ٩٢٠ ٣١٨)	
-	(٣٠ ٢٧٩ ٦٣٥)	
١٢٣ ٠٢١	١ ٧٢٣ ٩٦٩	
٤٧ ٦٩٤ ٠٢٩	(٣٨٩ ٤٢٩ ٨٤٦)	
١٧٥ ٠٦٨	٣ ١٦٠ ٤٠٢	
١٧٥ ٠٦٨	٣ ١٦٠ ٤٠٢	
-	٤٧٣ ٢٢٥ ٥٠٢	
-	(١ ١٢٢ ٥٣٢)	
(٣٠٧ ٦٩٣ ٠٠٠)	-	
-	(١٩ ٤٠٧ ٢٣٣)	
٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	
(١ ٦٢٥ ٠٠٠)	-	
(٩ ٨٠٢ ٧٣٨)	(١٦ ٣٩١ ٩٣٧)	
-	(٤٦ ٠١٨ ٦٢٤)	
(٦٩ ١٢٠ ٧٣٨)	٣٩٠ ٢٨٥ ١٧٦	
(٢١ ٢٥١ ٦٤١)	٤ ٠١٥ ٧٣٢	
٢٣ ٩٢٩ ٩٢٩	٣ ١٦٩ ٨١٥	
٢ ٦٧٨ ٢٨٨	٧ ١٨٥ ٥٤٧	(٩) ، (٦ -٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

القيمة العادلة لأسهم نظامي الأتابة والتحفيز **

فوائد مدينة

استهلاك تكلفة اصدار السندات

استهلاك تكاليف تدبير تمويل

فوائد دائنة

التغيرات في رأس المال العامل

مديون وأرصدة مدينة أخرى

المستحق من أطراف ذوي علاقة

قروض مساهمين *

داننون وأرصدة دائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

فوائد دائنة - محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المحصل من زيادة رأس المال *

مصرفات اصدار أسهم

سندات دائنة

توزيعات أرباح مدفوعة

متحصلات من القروض

تكاليف تدبير تمويل

فوائد مدينة - مدفوعة

مدفوعات عن القروض

صافي التدفقات النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في أول الفترة

النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

المعاملات الغير نقدية

* تم أستبعاد مبلغ ٦٨٦ ٤٤٦ ٤٨٥ جنية مصري من المسدد من زيادة رأس المال يتمثل في المستخدم في زيادة رأس المال (أنشطة التمويل) من قروض المساهمين.

** تم أستبعاد مبلغ ٤٧٦ ٤٧٥ ٤ جنية مصري من استثمارات في شركات تابعة يتمثل في القيمة العادلة لنظام أسهم الأتابة والتحفيز الممنوحة للعاملين في الشركات التابعة.

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها .

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة جى بى أوتو "شركة مساهمة مصرية" في ١٥ يوليو ١٩٩٩ طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٣٤٢٢ القاهرة.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٧ تمت الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جى بى أوتو بدلاً من جى بى كابيتال للتجارة والتأجير التمويلي، وقد تم التأشير في السجل التجاري لتعديل اسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.
- يقع مقر الشركة الرئيسي في المنطقة الصناعية ابو رواش ك ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي، جمهورية مصر العربية.
- تقوم الشركة بتجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والأتوبيسات والميني باص والميكروباص والجرارات الزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنهاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولوازمها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة. والتصدير وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل أو التأجير التمويلي.
- المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف غبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٥٨,٧٨%.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار الفترة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة. وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.
- تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية ذات العلاقة. وقد أعدت الشركة أيضاً القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعة وهي الشركة التي تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويمكن الحصول على القوائم المالية المجمعة من إدارة الشركة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٣- السياسات المحاسبية

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

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

- يتم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

ب- المعاملات والأرصدة

- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

- 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.

٢-٣ الاستثمارات في شركات تابعة

- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الدخل. والشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها أكثر من ٥٠% من حقوق التصويت أو التي للشركة القدرة على السيطرة على السياسات الإدارية والتشغيلية.

٣-٣ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- يتم فحص الأصول غير المالية 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 استخدامه، 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.

٤-٣ الإيجار

- يتم توزيع إجمالي 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.

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٣ الأصول المالية

أولاً - التصنيف:

- تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى 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.

- تتضمن هذه المجموعة أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والنقدية وما في حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة.

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، تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول غير المتداولة إلا إذا كان لدى

الإدارة النية في استبعادها خلال ١٢ شهر من تاريخ الميزانية.

ثانياً - إعادة التوبؤ:

- للشركة الاختيار في إعادة تبويب 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 المنشأة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف القروض والمديونيات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فقط في الحالات النادرة الغير متكررة. بالإضافة لذلك للشركة اختيار إعادة تبويب الأصول المالية التي

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٣ الأصول المالية (تابع)

- تقي 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 الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التوبيب.
- يتم إعادة التوبيب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التوبيب ولا يتم رد أي أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة توبيبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد توبيبها للقروض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق على أساس تاريخ إعادة توبيب الأصول المالية.
- يتم إثبات شراء وبيع الأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل المالي.
- يتم الاعتراف الأولي لاقتناء أصل مالي 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.

ثالثاً - القياس والقياس اللاحق:

- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- في تاريخ المركز المالي، 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 الفعلي.
- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في السنة 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.
- يتم تحليل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية في أدوات دين (سندات، أدون خزانه) ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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. كما يتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات المتاحة للبيع عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- تقوم الشركة 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.

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٣ 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 بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وأذون الخزانة التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإبداع.

٧-٣ 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 ترحيل مبلغ الزيادة إلى حساب احتياطي خاص ضمن حقوق الملكية.
- عند قيام الشركة بشراء أسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية تتعلق بعملية الشراء، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها وذلك في خلال عام من تاريخ الشراء. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

٨-٣ 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 في قوائم الدخل على مدار فترة الحظر طبقاً لتقديرات الإدارة لما سيتم تنفيذه خلال فترة المنح.

٩-٣ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلاي 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.

١٠-٣ تحقق الإيراد

- تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتحقيق الإيراد إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بها.

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٣ تحقق الإيراد (تابع)

أ- 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.

ب- إيراد التوزيعات

- تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

١١-٣ ضرائب الدخل الحالية والمؤجلة

- يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري 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.

- لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي 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.

- 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.

١٢-٣ توزيعات الأرباح

- تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة في السنة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١٣-٣ الأرقام المقارنة

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

٤- إدارة المخاطر المالية

١-٤ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة 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 الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.
- لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

- تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.
- الجدول التالي يوضح مراكز العملات في تاريخ الميزانية والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	دولار أمريكي
٢٢١ ٨٨٩ ٦٤٩	٢٣٥ ٧٠٥ ١٠٨	

٢- مخاطر الأسعار

- لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.
- ٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة
- تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة الناتجة من تقييم سندات دائنة طويلة الأجل والتي تستحق بفائدة ثابتة.

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 للشركة ككل.
- بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

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 الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة 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 الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة الدورية بالإضافة إلى صافي القروض.

- وفيما يلي نسبة صافي الاقتراض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
١٥٨ ٢٠٥ ٦١٨	٧١٩ ٦٧٩ ٧٣٠	إقتراض
٩ ٤٣٦ ٩٧٦	١ ٧٨٤ ٢٢٠	دائون وأرصدة دائنة أخرى
(٧ ١٨٥ ٥٤٧)	(٣ ١٦٩ ٨١٥)	يخصم: النقدية وما في حكمها
١٦٠ ٤٥٧ ٠٤٧	٧١٨ ٢٩٤ ١٣٥	صافي الاقتراض
٣ ٢٥٢ ٢٦١ ٣٧٣	٢ ٣٠٤ ٧٨٧ ٤٩١	حقوق الملكية
٣ ٤١٢ ٧١٨ ٤٢٠	٣ ٠٢٣ ٠٨١ ٦٢٦	إجمالي رأس المال
٤,٧٠%	٢٣,٧٦%	نسبة صافي الاقتراض إلى إجمالي رأس المال

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

- يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار السوق وأسعار 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 وأسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية السنة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

القيمة العادلة للسندات الدائنة

- يتم تحديد القيمة العادلة للسندات الدائنة المقيدة في أسواق نشطة عن طريق الحصول على القيمة العادلة من الأسعار السوقية المعلنة في هذه الأسواق النشطة أو المعاملات السوقية الحديثة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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 الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

٦- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣٠ يونيو ٢٠١٥		
نسبة المساهمة	جنيه مصري	نسبة المساهمة	جنيه مصري	
١٠٠٪	٩٩٤ ٢٦٣ ٠٠٠	١٠٠٪	٩٩٦ ٣٠٠ ٩٥٨	شركة آر جي إنفستمنت
٩٪	٢١١ ٩٣١ ٥٦٨	٩٪	٢١٤ ٥٥٤ ٩٨٤	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو"
١٠٠٪	٦٠ ٠٠٠	١٠٠٪	٦٠ ٠٠٠	شركة المورا
١٠٠٪	٧٧٣ ٥١٧ ١٤٤	١٠٠٪	٧٧٣ ٦٣١ ٢٣٧	شركة جي بي جلوبال
٠,٥٪	١ ٢٥٠	٠,٥٪	١ ٢٥٠	شركة جي بي للإطارات
	<u>١ ٩٧٩ ٧٧٢ ٩٦٢</u>		<u>١ ٩٨٤ ٥٤٨ ٤٢٩</u>	

- تم تبويب الاستثمارات في الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو" ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث أن هذه الشركة مملوكة مباشرة بنسبة ٩% لشركة جى بى أوتو وبنسبة ٩٠% بطريق غير مباشر عن طريق الشركات التابعة.

٧- مدینون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣٠ يونيو ٢٠١٥		
٣ ٦٦٠ ٠٠٠		٣ ٧٣٨ ٨٠٤		دفعات مقدمة
٢ ٢٨٠ ٨٩٣		٢ ٢٨٠ ٨٩٣		ضرائب خصم من المنبع
١٠١ ٩٥٠		-		سلف وعهد للعاملين
٤ ٦٥٦ ٧٤٧		٢٤ ٥٠٤ ٦١٤		مصرفات مدفوعة مقدما
-		١٤ ٦٠٧ ٥٠٦		سلف عاملين - نظام الأثابة والتحفيز
٣ ١١٨ ٩٥٨		٢ ٦٢٧ ٧٤١		أرصدة مدينة أخرى
<u>١٣ ٨١٨ ٥٤٨</u>		<u>٤٧ ٧٥٩ ٥٥٨</u>		

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة موضحة بالبيان التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
		<u>المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
١ ٨٣٢ ٥٠٨ ٧١٩	١ ٩٣٢ ٣٧٩ ٥٦٦	شركة آر جي إنفستمنت
٢١٨ ٣٧٧ ٧٤٢	٢٣١ ٧٧٣ ٨٢٠	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة - الإسكندرية
٣ ٥١١ ٩٠٧	٣ ٩٣١ ٢٨٩	شركة جي بي جلوبال
٤ ٥٠٢	١ ٠٤٧ ١٧٨	شركة جي بي للتأجير التمويلي
٢٠ ٧٠٧	٢٠ ٧٠٧	شركة درايف للتخصيم
٣ ٧١٥	١٢ ٥٣١	شركة جي بي مول
-	٩ ٩٦٦ ٥٦٠	شركة جي بي كابيتال للاستشارات
٥ ٥٨٠	٥ ٥٨٠	شركة جي بي بان أفريكا
<u>٢ ٠٥٤ ٤٣٢ ٨٧٢</u>	<u>٢ ١٧٩ ١٣٧ ٢٣١</u>	
		<u>يخصم:</u>
		<u>المستحق إلى أطراف ذات علاقة</u>
١ ٠٠٠ ٧٣٩ ٩٦٧	٧٦١ ٢٣٠ ٧٦٠	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو"
١٠ ٦٤٢ ٢١٤	١٠ ٦٨٦ ٢٥٤	شركة المورا
١ ٠١٢ ١١٢	١ ٠١٢ ١١٢	شركة هرم للنقل
١٢ ٤٢٨ ٧٧٩	٢٥ ٥٩٠ ٨٠٢	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل "غبور مصر"
٨٦ ٢٤٤	٢٠٦ ٨٦٩	شركة هرم للنقل السياحي
٣٣ ٤٤٠	-	شركة جي بي كابيتال للاستشارات
<u>١ ٠٢٤ ٩٤٢ ٧٥٦</u>	<u>٧٩٨ ٧٢٦ ٧٩٧</u>	
<u>١ ٠٢٩ ٤٩٠ ١١٦</u>	<u>١ ٣٨٠ ٤١٠ ٤٣٤</u>	<u>الصافي</u>

- قامت الشركة بإبرام عقد بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٦ بين الشركة وشركاتها التابعة والزميلة في مجموعة شركات غبور على أساس أن جميع الشركات مملوكة لمجموعة واحدة من المساهمين كما أن بينهم معاملات تجارية متعددة. وقد أتفق جميع أطراف العقد المتمثلة في كافة الشركات التابعة والزميلة على أن يتم في نهاية كل سنة مالية إجراء تسوية للحسابات المشتركة بينهم والناجمة عن تعاملاتهم عن طريق المقاصة بين إجمالي المبالغ المستحقة لكل طرف لدى الأطراف الأخرى وإجمالي المبالغ المستحقة عليه لصالح كافة الأطراف الأخرى، على أن يتم إظهار الرصيد الناتج عن المقاصة بميزانية كل طرف سواء كان الرصيد دائن أو مدين على أن يتم اتخاذ المركز المالي في كل فترة كأساس لإجراء المقاصة والتسوية بين كافة الشركات.

- وبناء على ما سبق قامت الشركة بإجراء مقاصة بين المبالغ المدينة المستحقة من الشركات التابعة والزميلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والمبالغ الدائنة المستحقة على الشركات التابعة والزميلة في ذات التاريخ وكانت نتيجة المقاصة رصيد مدين بمبلغ ٤٣٤ ٤١٠ ٣٨٠ جنيه مصري مستحق من باقي شركات المجموعة.

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

- قامت الشركة خلال الفترة بإجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة تتمثل في تحويلات نقدية وخدمات أخرى مرتبطة بالنشاط، كما قامت الشركة خلال الفترة بسداد مبلغ ٢٣٠ ٥٨٤ ١٠ جنيه مصري لأعضاء الإدارة العليا بالشركة.
- وفيما يلي بيان وطبيعة وقيمة أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة:

قيمة المعاملات	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	المستحق من أطراف ذات علاقة :
٩٩ ٨٧٠ ٨٤٧	تحويلات نقدية	شركة تابعة	شركة آر جي إنفستمنت
١٣ ٣٩٦ ٠٧٨	تحويلات نقدية	شركة تابعة	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة - الإسكندرية
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	تحويلات نقدية	شركة تابعة	شركة جي بي كابيتال للاستشارات
			المستحق إلى أطراف ذات علاقة :
٢٣٩ ٥٠٩ ٢٠٧	تحويلات نقدية	شركة تابعة	الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية "إيتامكو"
(١٣ ١٦٢ ٠٢٣)	تحويلات نقدية	شركة تابعة	الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل "غبور مصر"

أخرى

تقوم الشركة بتحميل شركة آر جي إنفستمنت وشركاتها التابعة بجزء من مصروفاتها الإدارية والبيعية والتسويقية وقد بلغ ذلك الجزء الذي تم تحميله خلال الفترة مبلغ ٢٤٣ ٢٦٢ ٤١ جنيه مصري.

٩- نقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
٣ ٨٠٦	٥ ١٢٠	نقدية بالصندوق
٣ ١٦٦ ٠٠٩	٧ ١٨٠ ٤٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
٣ ١٦٩ ٨١٥	٧ ١٨٥ ٥٤٧	

١٠- القروض

- بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٤ تم توقيع عقد تمويل متوسط الأجل بحد أقصى ٢٥٠ مليون جنيه مصري بين شركة جي بي أوتو ش.م.م وبنك مصر وككفيل متضامن كل مما يلي:
- شركة آر جي إنفستمنت ش.م.م.
- الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو) ش.م.م.
- الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غبور مصر) ش.م.م.
- شركة هرم للنقل والتجارة ش.م.م.
- شركة هرم للنقل السياحي ش.م.م.
- شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة - الإسكندرية ش.م.م.

١٠- القروض (تابع)

- وذلك بغرض سداد الرصيد القائم من السندات وأية فوائد مستحقة عليها في تاريخ السداد و/ أو اعادة تمويل كل أو جزء من قيمة قسط واحد من أقساط السندات التي قام المقترض بسدادها قبل تاريخ الإقفال المالي.
- وبفائدة تساوي سعر عائد الكوريدور اقراض المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ التسعير مضافا إليه نسبة إضافية سنويا على رصيد التمويل.
- ويتم سداد رصيد التمويل للبنك على أحد عشر (١١) قسطا ربع سنوي متساوية، يستحق قسط السداد الأول منها في ٢٠١٤/٩/٣٠ ويستحق قسط السداد الأخير منها في ٢٠١٧/٣/٣١

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
١٥٩ ١٥٣ ٥٣٥	٢٠٥ ١٧٢ ١٥٩	رصيد القرض
(٩٠ ٩٠٩ ٠٩١)	(٩٠ ٩٠٩ ٠٩١)	بخصم: الجزء قصير الأجل
(٩٤٧ ٩١٧)	(١ ٢١٨ ٧٥٠)	بخصم: رصيد تدبير التمويل
٦٧ ٢٩٦ ٥٢٧	١١٣ ٠٤٤ ٣١٨	الجزء طويل الأجل بعد خصم تكلفة الحصول عليه

- إجمالي الحد الأدنى للسدادات المستقبلية للقرض كالتالي: -

السنة	الأرقام بالآلاف
٢٠١٥	٤٥ ٥١٨
٢٠١٦	٩٠ ٩٠٩
٢٠١٧	٢٢ ٧٢٧
الإجمالي	١٥٩ ١٥٤

١١- قروض مساهمين

- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالإجماع بعد امتناع الدكتور / رؤف كمال حنا غبور (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 العقدتين:

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	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	يسدد القرض مع الفائدة في نهاية مدة التسهيل	٣,٢٥%	٣١ ٤٨٨ ٦١٣ دولار امريكي (ما يعادل ٦٨٤ ٢٢٦ ١٠٠ جنية 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 بإخطار إدارة الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بتحويل جزء من القرضين المؤرخين ٣ يونيو ٢٠١٤ و المبرم عقدهم مع الشركة بمبلغ ٢٧٣ مليون جنية 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
أصل الدين بالدولار الامريكي	معادل بالجنيه المصري	أصل الدين بالجنيه المصري	الفوائد المستحقة	الإجمالي بالجنيه المصري	
٣٠ ٩٣١ ٤٨٩	٢٢٢ ١٠٠ ٤٧٠	٢٧٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٦٢٥ ٨٥١	٥١٥ ٧٢٦ ٣٢١	د/ رؤف غبور
					يخصم: المحول للمساهمين الآخرين
(١٧ ٣٤٠ ٥٣٨)	(١٢٤ ٥١٢ ٠٠٠)	-	-	(١٢٤ ٥١٢ ٠٠٠)	أ/ نادر رؤف غبور
(٢ ٠٦٦ ٢٤٥)	(١٤ ٨٣٦ ٤٦٦)	(٧٩ ٩١٥ ٥٣٤)	-	(٩٤ ٧٥٢ ٠٠٠)	أ/ دينا رؤف غبور
(١١ ٥٢٤ ٧٠٦)	(٨٢ ٧٥٢ ٠٠٠)	-	-	(٨٢ ٧٥٢ ٠٠٠)	أ/ كمال رؤف غبور
-	٤	١٩٣ ٠٨٤ ٤٦٦	٢٠ ٦٢٥ ٨٥١	٢١٣ ٧١٠ ٣٢١	الرصيد النقدي المستحق الاداء للمساهم د/ رؤف غبور بعد حوالات الحق
				٥١٥ ٧٢٦ ٣٢١	الإجمالي رصيد قروض المساهمين بعد حوالات الحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١١ - قروض مساهمين - (تابع)

- وقد وافق مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٥ فبراير ٢٠١٥ على حوالات الحق المذكورة أعلاه من الدين النقدي الحال المستحق الأداء للمساهم الرئيسي.
- إن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية.
- 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 ٤٦٦ ٤٨٤ ٤ جنية مصري تم استخدامه كمصروف علاوة اصدار أسهم وتم سداد الرصيد المتبقي.

١٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٣٧٧ ٩٩٩	٦٩ ٧٩٤	مصلحة الضرائب
١ ٨٩٢ ٩٧٦	١٧٣ ٥٧٥	دائنون
٦ ٠٩٣ ١٠٣	١٤٦ ٤٠٧	مصروفات مستحقة
٤٣٥ ٠٥٥	٩٦٣ ٩١٤	أرصدة دائنة أخرى
٦٣٧ ٨٤٤	٤٢٤ ٤٧٥	مصلحة الضرائب - كسب عمل
-	٦ ٠٥٥	أوراق دفع
٩ ٤٣٦ ٩٧٧	١ ٧٨٤ ٢٢٠	

١٣- رأس المال المدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به (٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم)
١٣٥ ٤٤٤ ٦٤٥	١ ٠٩٤ ١١٦ ٨٣٣	رأس المال المصدر (١ ٠٩٤ ١١٦ ٨٣٣ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم)
(١٠٧ ١٠٠)	(١٠٧ ١٠٠)	إعدام اسهم خزينة (١٠٧ ١٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم)
١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥	١ ٠٩٤ ٠٠٩ ٧٣٣	رأس المال المصدر والمدفوع

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٨ يناير ٢٠٠٧ تم تجزئة أسهم رأسمال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٥ جنيه مصري بدلاً من ١٠٠ جنيه مصري.

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ مايو ٢٠٠٧ تم تجزئة أسهم رأسمال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصري بدلاً من ٥ جنيه مصري.

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٥ مارس ٢٠٠٧ تم زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتقويض مجلس الإدارة في تحديد زيادة رأس المال المصدر، وقد تم زيادة رأس المال المصدر على النحو التالي:

- زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٨٥ ٨٣٧ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٩٥ ٨٣٧ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٠٧.

- تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣٣ ١٦٣ ٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري) عن طريق اكتتابات عامة وخاصة (نقدية وغير نقدية) بلغت قيمتها ٦٤٠ ٨٥٤ ٢٠٨ ١ جنيه مصري منها ٣٣ ١٦٣ ٠٠٠ جنيه مصري قيمة اسمية ومبلغ ٦٤٠ ٦٩١ ١٧٥ ١ جنيه مصري علاوة إصدار، ليصبح رأس المال المصدر والمسدد ١٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم تخصيص أسهم زيادة رأس مال الشركة بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٠٧ وتم التأشير في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٠ 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 ٢٩ ٧٠٣ ٥٣٣ سهم بإجمالي مبلغ ١ ٠٩٩ ٠٣٠ ٧٢١ جنيه مصري (فقط مليار وتسعة وتسعون مليون وثلاثون ألف وسبعمئة واحد وعشرون جنيهاً مصرياً لا غير)، وبلغت نسبة التغطية ما يقرب من ٣,٩٦ مرة من عدد الأسهم المعروضة للاكتتاب، وقد تم تخصيص الأول على منح كل مكتتب عدد ١٥٠ سهم والتخصيص الثاني على أساس نسبة باقي 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 صغار المساهمين، وبلغت نسبة التخصيص الثاني ٢٠,٣٣%.

١٣- رأس المال المدفوع- (تابع)

ب- طرح خاص

- تم الاكتتاب في عدد ١٦ ٧١٢ ٣٥٧ سهم (سنة عشر مليون وسبعمئة واثنى عشر ألف وثلاثمئة وسبع وخمسون سهم) بإجمالي قيمة ١٧٢ ٣٥٧ ٦١٨ جنيه مصري (فقط ستمائة وثمانية عشر مليون وثلاثمئة وسبع وخمسون ألف ومائة واثنان وسبعون جنيهاً مصرية لا غير) وبسعر اكتتاب بلغ ٣٧ جنيه مصري للسهم (سبعة وثلاثون جنيهاً مصرية للسهم).

ج- طرح خاص (مساهمة شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي "سي تي")

- تم الاكتتاب في عدد ٥ ٦٧٥ ٦٠٣ سهم (خمسة ملايين وستمئة وخمسة وسبعون ألف وستمئة وثلاثة سهم) بإجمالي قيمة ٩٩٧ ٢٠٩ ٤٦٨ جنيه مصري (مئتان وتسعة مليون وتسعمائة وسبعة وتسعون ألف وأربعمائة وثمانية وستون جنيهاً مصرية لا غير) وبسعر اكتتاب ٣٧ جنيه مصري للسهم (سبعة وثلاثون جنيهاً مصرية 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).

- 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 جنيه مصري مقسمة الي 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 جنيه مصري مقسمة علي عدد ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري، و قد سددت هذه الزيادة بالكامل تمويلاً 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 رأس مال الشركة المرخص به من ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلي ٥ مليار جنيه مصري و كذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٣٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ الي ١ ٠٩٥ ٣٣٧ ٥٤٥ جنيه 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 للمكاتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته .

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

شركة جى بى أوتو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- احتياطي قانوني

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	الرصيد في أول الفترة/ العام
٦٦ ٦٦٦ ٥٩٨	٦٦ ٧٦٢ ٢٤٩	الرصيد في آخر 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.

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

أ- علاوة إصدار الأسهم

- تتمثل علاوة إصدار الاسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع ورأس المال المصدر كالتالي:

علاوة إصدار الأسهم	القيمة الإسمية رأس المال المصدر	عدد الأسهم	المبلغ المدفوع	
٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٧٧ ٥٠٠ ٠٠٠	اكتتاب عام
٦٠١ ٦٤٤ ٨١٥	١٦ ٧١٢ ٣٥٧	١٦ ٧١٢ ٣٥٧	٦١٨ ٣٥٧ ١٧٢	طرح خاص
٢٠٤ ٣٢١ ٨٦٥	٥ ٦٧٥ ٦٠٣	٥ ٦٧٥ ٦٠٣	٢٠٩ ٩٩٧ ٤٦٨	طرح خاص (مساهمي شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي) "سيتي"
٩٩ ٧٢٤ ٩٦٠	٣ ٢٧٥ ٠٤٠	٣ ٢٧٥ ٠٤٠	١٠٣ ٠٠٠ ٠٠٠	طرح خاص (شركة Almora Resources)
١ ١٧٥ ٦٩١ ٦٤٠	٣٣ ١٦٣ ٠٠٠	٣٣ ١٦٣ ٠٠٠	١ ٢٠٨ ٨٥٤ ٦٤٠	الإجمالي

ب- مصروفات إصدار الأسهم

- تتمثل مصروفات إصدار الأسهم البالغ قيمتها ٤١٣ ٨٧٧ ٣٥ جنيه مصري في قيمة مصروفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة (طرح عام وخاص) والتي تمثل مصروفات التسجيل والترويج والمصروفات القانونية والمهنية الأخرى.

١٥- احتياطات أخرى

- تتمثل الاحتياطات الأخرى في ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	زيادة رأس المال	مصروفات اصدار	إعدام / بيع أسهم	القيمة العاللة لأسهم	احتياطي خاص
			أسهم	الخزينة	نظام الإثابة والتحفيز	
١ ١١٧ ٤٩٣ ٦٦٩	١ ١٢٥ ٧٠٢ ٥٩٦	(١ ٩٣٠ ٤٤٨)	(١ ١٢٢ ٥٣٢)	(٥ ١٠٤ ٥٧٣)	٥٨ ٤٤٥ ٩٢٢	١ ٠٧٥ ٤١٤ ٢٢٧

١٦- نصيب السهم الأساسي من الربح

أ- الأساسي

- حيث أنه لا يوجد حساب توزيع مقترح، فقد تم تحديد صافي الربح 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 يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
-	-	صافي ربح الفترة
١٢٨ ٨٩٢ ٩٠٠	٣١٥ ١٧٤ ٧٦١	متوسط عدد الأسهم المصدرة
-	-	نصيب السهم الأساسي من الربح

ب- المخفض

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

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
-	-	صافي ربح الفترة
١٢٨ ٨٩٢ ٩٠٠	٣١٥ ١٧٤ ٧٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
		تم تعديله:
٢ ٢٥٧ ٥٠٠	-	أسهم حوافز العضو المنتدب
١٣١ ١٥٠ ٤٠٠	٣١٥ ١٧٤ ٧٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
-	-	نصيب السهم المخفض في الأرباح

١٧- الموقف الضريبي

أولاً - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٩ (بنظام العينة) وتم الطعن على نموذج ١٩ وجارى عمل لجنة داخلية ولم يُطلب فحص السنوات التالية:

- تاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الاحكام ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

١٧- الموقف الضريبي (تابع)

- بتاريخ 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 رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:
 - فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
 - فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥، صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥
 - ثانياً - ضريبة المبيعات:
 - تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٧ وتم السداد.
 - تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ / ٢٠١٣ ولم ينتج عن الفحص أي التزامات ضريبية وتم استخراج خطاب بما يفيد ذلك من المأمورية.
 - ثالثاً - ضريبة كسب العمل:
 - يتم خصم الضريبة شهرياً ويتم توريدها لمصلحة الضرائب بانتظام حتى نهاية المدة الثانية من عام ٢٠١٥.
 - تم الانتهاء من الفحص عن الفترة من ٢٠٠٧/٢٠١٠ ولا توجد التزامات جوهرية.
 - جرى فحص سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٣.
 - رابعاً - ضريبة الخصم:
 - تم سداد المدة الثانية من عام ٢٠١٥ ولا توجد أي خلافات ضريبية.
 - خامساً - ضريبة الدمغة:
 - تقوم الشركة بالالتزام بأحكام قانون ضريبة الدمغة ويتم توريدها في المواعيد القانونية.
 - لم يتم طلب فحصها حتى الآن.

١٨- قائمة الدخل حسب طبيعة المصروف

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
١٣ ٣١١ ٧٤٨	٤١ ٢٦٢ ٢٤٣	توزيع المصروفات على الشركات التابعة
٢١ ٣١٥ ٨٣٤	(٦ ٤٦٣)	صافي (خسائر) / أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
١٧٥ ٦١٨	٣ ١٦٠ ٤٠٢	فوائد دائنة
(٩ ٦٤٦ ٠٣٨)	(٢٧٠ ٨٣٣)	فوائد سندات مدينة
(١٠ ٧٨٥ ٦٧٠)	(٢٢ ٣٢٠ ٧٢٥)	فوائد مدينة
(١٢ ٧١٦ ٠٦٠)	(١٨ ٧٤٢ ٢٣٥)	مرتبات وأجور ومزايا عاملين
(١ ١٨٤ ٤٧٤)	(٦١٤ ٣٧٥)	استشارات
(٤٧٠ ٩٥٨)	(٢ ٤٦٨ ٠١٤)	مصروفات أخرى
-	-	صافي ربح الفترة قبل الضرائب