

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة
شركة مساهمة مصرية
تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣٠ يونيو ٢٠١٠

شركة جي بي أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المخطود
٢	الميزانية المجمعة
٣	قائمة للدخل المجمعة
٤ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية لمجموعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧-٤٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

العادة / إدارة شركة جى بى لوتو "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جى بى لوتو "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) للمتمثلة في الميزانية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وكذا قائمة الدخل المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة التدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية للمجموعة الدورية هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، و تركز مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا للمحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بصيغة مراقب حساباتها. يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل للفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بجدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة لشهر المنتهية في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

أحمد جمال حمد الله العتريس

سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦

منصور وشركاهم برائيس وترهاوس كويرز

للقاهرة في ٩ أغسطس ٢٠١٠

شركة جى بى لوتو وشركاتها التابعة
٢٠ ٢٠ ٢٠ ٢٠

شركة جى بى أوتو وشركائها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
١,٣٦٠,٩٢٠	١,٥٠٦,٧٢٥	٥	أصول غير ملموسة
١٨٤,٢٦٩	١٨٣,٧٤٣	٦	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٤١٤	٢,٤١٤	٧	أوراق قبض طويلة الأجل
٣١,٣٥٥	٣٣,١٦٥	٨	أصول ضريبية مؤجلة
١٤,٠٥٧	١٤,٣٣٥	٩	استثمارات عقارية
٧,٥٢٣	٥,٦٤٥	١٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦٠٠,٥٣٨	١,٧٤٦,٠٢٧		الأصول المتداولة
			المخزون
١,١٨٣,٩٧٩	١,٤٥٠,٨٦١	١١	عملاء وأوراق قبض
٥١٩,٣١٩	٥٥١,٦٣٥	١٢	مدينون ولرصدة متبينة أخرى
٢٤٦,٩٨٨	٥٤٥,٨٦٨	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٥١	٤٩,٩٩٥	١٤	نقدية ولرصدة بالبنوك
١٤١,٦١١	٧٧١,٤١٩	١٥	أوراق مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	٢٩٢,١١٦	١٦	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠٩٣,٢٤٨	٣,٦٦١,٨٩٤		الالتزامات المتداولة
			المخصصات
٤٢,٦٣٨	٤٥,٢٠٦	١٧	الالتزامات ضرائب الدخل
٤٥,١٩٨	٢٧,٨٦١	١٨	قروض ومليفات
٧٨٧,١٥٨	١,١٣٨,٦٣٩	١٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩,٢٨٣	٩,٥١٧	٢٠	دافنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧١٨,٦٥٦	١,٠٦٤,٥٩٨	٢١	مشتقات مالية - التزامات
٨,٧٢٤	٧,٥٧٣	٢٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤١١,٦٥٧	٢,٢٩٣,٣٩٤		رأس المال العامل
٤٨١,٥٩١	١,٣٦٨,٥٠٠		إجمالي الاستثمار
٢,٠٨٢,١٢٩	٣,١١٤,٥٢٧		يتمثل في:
			حقوق الملكية
			رأس المال والاحتياطيات الخاصة بالمساهمين
١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	٢٢	أسس للمال المدفوع
٢,٢٥٨	٢,٢٥٨	٢٣	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
(٣,٢٧٥)	(٣,٢٧٥)	٢٤	أسهم الشركة في حيازة المجموعة
١٣٨,٨٢٢	١٥٩,٩٩٢	٢٥	الاحتياطي القانوني
١,٠٢٢,٦١٠	١,٠٢٦,٨١٥	٢٦	الاحتياطيات الأخرى
٦٣٨,٩٢٧	٦١٨,٥٣٣		الأرباح المرحلة
١,٩٢٨,٣٥٢	١,٩٣٣,٢٢٣		حقوق المساهمين بالشركة
٦٦,٥٨٥	٩٥,٠٨٢	٢٧	حقوق الأقلية
١,٩٩٤,٩٣٧	٢,٠٢٨,٤٠٥		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
-	٩٩١,٠٠٠	٢٨	سندات دائنة
٢٢,٦٣٤	٢٣,٤٢١	٢٩	أوراق نفع طويلة الأجل
٣٢,٤٧٤	٢٧,٤٦١	٣٠	إيرادات مؤجلة
٢١,٧٧٥	٢٣,٤٠٧	٩	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠,٣٠٩	٢٠,٨٣٣	٣١	مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمريلى
٨٧,١٩٢	١,٠٨٦,١٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٨٢,١٢٩	٣,١١٤,٥٢٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

د. رؤوف عبور
عضو مجلس الإدارة المنتدب

كوئن جى . سايكس
رئيس القطاعات المالية

ياسم امكندر
المدير المالي للمجموعة

للقاهرة في ٩ أغسطس ٢٠١٠

تقرير للفحص المحدود مرفق ✓

شركة جي بي أوتو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة للدخل المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠		
١,٠٧٢,٣٢٧	١,٧٣٩,٧١٥	١,٧١٤,٣٥٥	٣,٠٦٦,٢٥٩		المبيعات
(٩٤٣,١٠٩)	(١,٥٠٤,١٧٦)	(١,٤٩٩,٩٠٩)	(٢,٦٣٩,٢٩٦)		تكلفة المبيعات
١٢٩,٢١٨	٢٣٥,٥٣٩	٢١٤,٤٤٦	٤٢٦,٩٦٣		مجمول الربح
(٣٦,١٤٠)	(٣٥,٦٥٠)	(٥١,٩٠٧)	(٥٧,١٠٠)		مصروفات البيع والتسويق
(٣٢,١٦٧)	(٤٦,٦٩٥)	(٦٢,٤٢٣)	(٩٣,١٦٣)		مصروفات ادارية
-	٧,٠٥١	١٧,١٢١	١٠,٠٥١	٣٢	مخصصات تفكيك القروض منها
(٢,٤٩٣)	(٢٣,٩٦٩)	(٤,١٨٤)	(٢٨,٦٤٧)	٣٣	مخصصات
٧,٨٢٧	٩,٠٥١	١٠,٦٣٢	١٥,٩١٠		إيرادات أخرى
٧١,٢٥٥	١٤٥,٣٣٠	١٢٣,٦٨٥	٢٧٤,٠١٤		أرباح النشاط
(١٥,٧٨٥)	(٥٥,٣٧٠)	(٥٩,٣٩٥)	(٨٩,٩٠٨)	٣٤	تكاليف التمويل - بالصافي
-	٨,٤٩٦	-	-	٣٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٥,٤٧٠	٩٨,٤٥٦	٦٤,٣٩٠	١٨٤,١٠٦		صافي فربح قبل الضرائب
(١٦,٧١٨)	(٢٦,٨٤٧)	(١٨,٦٤١)	(٢٨,٧٢٧)	٣٦	ضرائب للدخل
٣٨,٧٥٢	٧١,٦٠٩	٤٥,٦٤٩	١٤٥,٣٧٩		صافي ربح لفترة قبل حقوق الأقلية
١,٥٤٢	١,٠٧١	١,٨٢٣	٩٧٨	٣٧	حقوق الأقلية
٤١,٢٩٤	٧٢,٦٨٠	٤٧,٤٧٢	١٤٦,٣٥٧		صافي ربح الفترة بعد حقوق الأقلية
٠,٣٢	٠,٦١٨	٠,٣٨	١,١٦٤	٣٧	تصويب السهم الأساسي من الأرباح
٠,٢٠٨	٠,٥٨٢	٠,٣٦	١,١٣٥	٣٧	تصويب السهم المختص من الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة جي إس أوتو وشركائها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية	
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطى قانونى	أسهم الشركة في حيازة المجموعة	صاحب زيادة رأس المال	رأس المال	رأس المال	إجمالي المبالغ بالآلاف جنيه مصري)	المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠	المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين
١,٩٩٤,٩٣٧	٦٦,٥٨٥	١,٩٢٨,٣٥٢	٦٣٨,٩٢٧	١,٠٢٢,٦١٠	١٣٨,٨٣٧	(٣,٧٧٥)	٢,٢٥٨	١٢٩,٠٠٠		٢٠١٠	٢٠١٠	٢,٠٢٨,٤١٥	٩٥,٠٨٢	١,٩٣٣,٣٣٣	
٢٩,٤٧٥	٧٩,٤٧٥	-	-	-	-	-	-	-		٢٠١٠	٢٠١٠	٢٩,٤٧٥	٧٩,٤٧٥	-	
٤,٢٠٥	-	٤,٢٠٥	-	٤,٢٠٥	-	-	-	-		٢٠١٠	٢٠١٠	٤,٢٠٥	-	-	
١٤٥,٣٧٩	(٩٧٨)	١٤٦,٣٥٧	١٤٦,٣٥٧	-	-	-	-	-		٢٠١٠	٢٠١٠	١٤٥,٣٧٩	(٩٧٨)	١٤٦,٣٥٧	
-	-	-	(٢١,٦١٠)	-	٢١,٦١٠	-	-	-		٢٠١٠	٢٠١٠	-	-	(٢١,٦١٠)	
(١٤٥,٥٩١)	-	(١٤٥,٥٩١)	(١٤٥,٥٩١)	-	-	-	-	-		٢٠١٠	٢٠١٠	(١٤٥,٥٩١)	-	(١٤٥,٥٩١)	
٢,٠٢٨,٤١٥	٩٥,٠٨٢	١,٩٣٣,٣٣٣	٦١٨,٥٣٣	١,٠٢٦,٨١٥	١٥٩,٩٩٢	(٣,٣٧٥)	٢,٢٥٨	١٢٩,٠٠٠		٢٠١٠	٢٠١٠	٢,٠٢٨,٤١٥	٩٥,٠٨٢	١,٩٣٣,٣٣٣	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء من قسم للقوائم المالية

شركة جى اس اوتو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مسربة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة السنة اكتوبر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

الفترة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

حقوق الملكية		حقوق الملكية						حقوق الملكية	
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الاقلية	إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح السرحنة	احتياطيات اخرى	احتياطي قروض	أسمه الشركة في حوزة المجموعة	رأس المال	إيضاح	
١,٧٤١,١٨٩	١٤,٩٧٩	١,٧٢٦,٢١٠	٤٣٦,٦١٣	١,٠٢٤,١٧٤	١٣٩,٦٩٨	(٣,٢٧٥)	١٢٩,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩
١,٢٣١	-	١,٢٣١	-	١,٢٣١	-	-	-		فروق ترجمة عملات اجنبية
-	-	-	١,٠٩٠	-	(١,٠٩٠)	-	-		تحريك الاحتياطي القانوني للأرباح السرحنة نتيجة تصفية احدى الشركات التابعة
(١٧,٠٦٩)	-	(١٧,٠٦٩)	-	(١٧,٠٦٩)	-	-	-		فروق ترجمة عملات اجنبية محققة
٤٥,٦٤٩	(١,٨٢٣)	٤٧,٤٧٢	٤٧,٤٧٢	-	-	-	-		نتيجة تصفية احدى الشركات التابعة
-	-	-	(٥٢٦)	-	٥٢٦	-	-		صافي ربح الفترة
٤٨,٠٣٩	٤٨,٠٣٩	-	-	-	-	-	-		محول للاحتياطي القانوني مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
١,٨١٩,٠٣٩	٦١,١٩٥	١,٧٥٧,٨٤٤	٤٨٤,٦٤٩	١,٠٠٨,٣٣٦	١٣٩,١٣٤	(٣,٢٧٥)	١٢٩,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء من مستم للقرانم المالية

شركة جي بي أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٤٧,٤٧٢	١٤٦,٣٥٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة
			تعديلات:
١٨,٦٤١	٣٨,٧٧٧	٣٦	ضرائب دخل الفترة
(١,٨٢٣)	(٩٧٨)	٢٧	حصة حقوق الأقلية في صافي الربح
٣٠,٠٥٢	٣٦,٥٣٠	٥	الإهلاكات والاستهلاكات
(١٧,٠٠٢)	(١٠,٠٥١)	٣٢	مخصصات إلتقى الغرض منها
٤,٨١٩	٢٨,٦٤٧	٣٣	تدعيم مخصصات
١١٤	٤,٩٣٤		خسائر رلسالية
(١,٧٥٣)	(١,١٥٠)		أرباح القيمة المعادلة للمقود الأجلة لمبادلة العملات الأجنبية
-	٢٢٣		خسائر من بيع استثمارات عقارية
(١٧,٠٦٩)	-		فروق ترجمة عملات أجنبية محققة نتيجة تصفية إحدى الشركات التابعة
٦٣,٤٥١	٢٤٣,٢٣٩		التغير في رأس المال العامل
٢٣٥,٢٨٨	(٢٧٢,٢٥٢)		مخزون
(٨٣,٠٨٧)	(٢٧,٦٣٦)		عصاء وأوراق قبض
١٤,٧٣٣	(٢٩٩,٧٠١)		مدينون وأرصدة مدينة متنوعة
٦,٦٤٢	(١٣١,٢٥٨)		توزيع أرباح
٢,١٦٥	(٤٨,٦٤٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٥٤,٢٩٨)	٢٣٧,١٠٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢,٦٠٦)	(١٥,٣٢٧)		دائنون تجاريون وأرصدة دافعة أخرى
(٨,٠٨٣)	(١٢,١٤٥)		استخدام مخصصات
(٦٥,١٧١)	(٤٢,٥٤٨)		ضرائب خصم وإضافة مسددة خلال الفترة
(٩٠,٩٦٦)	(٢٦٩,٩٣٦)		ضرائب دخل مسددة خلال الفترة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٩٣,٢٩٧)	(١٨٥,٨٤٥)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٤١	٧١٦		شراء أصول ثابتة
(٧٤٠)	(١,٦١٤)	٦	للمتحصل من بيع أصول ثابتة
-	(٢٩٢,١١٦)	١٦	أصول غير ملموسة
-	١,٦٥٥		شراء لآون خزفنة
(٩٣,٧٩٦)	(٤٧٧,٢٠٤)		المتحصلات من بيع أصول بغرض البيع
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	٢٩,٤٧٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١٧,٤٧٧	٣٥١,٤٨١		المدفوع من الأقلية لزيادة رأس مال شركات تابعة
١٦,١٦١	٧٨٧		القروض والمفقيات
(٢,٥٥٥)	-		أوراق الدفع طويلة الأجل
-	٩٩١,٠٠٠	٢٨	التزامات أرضي بالتقسيم
٤٨,٠٣٩	-		سندات مستحقة
٦,٢٤٨	-		المدفوع من الأقلية تحت حساب زيادة رأس مال شركة تابعة
١٨٥,٣٧٠	١,٣٧٢,٧٤٣		مبالغ تحت حساب تسوية عقود تأجير تمويلي
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦٠٨	٦٢٥,٦٠٣		صافي للزيادة في النقدية وما في حكمها
١٢٤,٢٣٩	١٤١,٦١١		النقدية وما في حكمها أول المدة
١,٢٣١	٤,٢٠٥		لأثر للتغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١٢٦,٠٧٨	٧٧١,٤١٩	١٥	النقدية وما في حكمها آخر المدة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات للمتمعة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

١ - مقدمة

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

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٠٧ تمت للموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح جى بى أوتو، وقد تم التأسيس في للسجل للتجاري لتعديل اسم الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٠٧.

يقع مقر الشركة للرئيسي في المنطقة الصناعية لبو روش ك ٢٨ طريق مصر أسكندرية للصحراوي، جمهورية مصر العربية.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة (يطلق عليهم مجتمعين فيما بعد "المجموعة") بتجارة وتوزيع وتسويق جميع وسائل النقل بما في ذلك النقل الثقيل والنصف نقل وسيارات الركوب والآتوبيسات والمعنى باص والميكروباص والجرارات للزراعية والأوناش والآلات الميكانيكية ومعدات إنهاء وتحريك التربة والموتورات بمختلف أشكالها وأنواعها المصنعة محلياً والمستوردة الجديدة والمستعملة والاتجار في قطع غيارها ولولزها المصنعة محلياً والمستوردة والاتجار في إطارات وسائل النقل والمعدات بجميع أنواعها المصنعة محلياً والمستوردة. والامتيراد والتصدير والوكالات التجارية وبيع المنتجات والبضائع المستوردة والمحلية بالنقد أو بالأجل أو التأجير للتمويلي والنقل الجماعي للركاب ونقل البضائع.

إن المساهمين الرئيسيين في الشركة هم د/ رؤوف عبور وعائلته وقد بلغت مساهمتهم مجتمعين ٧٠%.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٠.

٢ - السياسات المحاسبية

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

١ - أسس إعداد القوائم للمالية

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

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

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارير 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 لشركات 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 مسيئرتها أو تحويلها في الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة للمجموعة.

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

شركة جي بي أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

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

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

يتم استبعاد للتعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحوطة. السياسات المحاسبية المطبقة في للشركات 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 على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية في قائمة الدخل. وفي حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المنفوعة والقيمة النظرية لنصيب الحصة المشترى في أصول الشركة التابعة كشهرة.

- إذا زاد نصيب حقوق الأقلية في للخسائر 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 بلزوم على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية للخسائر. وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح يتم إضافتها إلى حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم سعه 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، وتتراوح نسبة المساهمة 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 لاحتياطات للشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات، وذلك مقابل تحصيل القيمة النظرية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

شركة جي بي أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات للمثمة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة المدة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٣ - الشركات الشقيقة (تابع)

- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسانر 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 تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلالي أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم حذف للربح 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 تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. 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 التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة للمعاملات بالعملات الأجنبية خلال للثلاثة أشهر إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف لسائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه للمعاملات 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 كماتحة للبيع إلى تغيرات ناتجة عن التخير في للتكلفة المستهلكة لأداء الدين وتغيرات ناتجة عن تغير القيمة العادلة لأداء الدين. ويتم الاعتراف بفروق تقييم العملات الناتجة عن التغير في التكلفة للمستهلكة 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 للمحتفظ 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 للمبوبة كماتحة للبيع ضمن فروق تقييم الاستثمارات المتأخرة للبيع ضمن حقوق الملكية.

(٣) شركات المجموعة

- تم ترجمة للقوائم المالية لشركات المجموعة التي تختلف عملة التعامل والعرض لها عن عملة للتعامل والعرض للقوائم المالية المجمعة (لا يوجد أي منهم بعملات خاصة باقتصاد عالي 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 الثلاثة أشهر (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يعتبر تقريب مقبول لأسعار للصرف لسائدة في تاريخ كل معاملة، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات باستخدام أسعار الصرف لسائدة في تاريخ المعاملات).
- يتم الاعتراف بفروق الترجمة كبنء مستقل ضمن حقوق الملكية.

شركة جى بى أوتو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة لشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

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 للفروض أو الأنوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد (بيع) الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق ملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر مستبعاد (بيع) هذا الاستثمار.

د - الأصول الثابتة

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

يتم استخدام طريقة القسط للثابت 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%
الألات والمعدات	١٠% - ٢٠%
وسائل نقل وانتقال	٢٠% - ٢٥%
تجهيزات مكتبية وأثاث	٦% - ٣٣%

يتم سنوياً مراجعة وتعديل للقيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر.

عندما تتجاوز للقيمة 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 لبيعية بصفى 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 لجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن للمنافع الأصلية المقدرة 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 المعادلة لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة المكتتاة 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 لتحليل 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 أي 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)

٥ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض تطيل الاضمحلال في القيمة. ويتم للتوزيع على وحدات توليد النقدية التي يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة.

٢ - برامج الحاسب الآلي

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

يتم الاعتراف بتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن للمواصفات 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 على مدار الثلاثة أشهر المتوقع الاستفادة منها والمحددة بثلاثة سنوات.

٣ - حق المعرفة

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة مقابل حق المعرفة كأصول غير ملموسة في حالة وجود عمر محدد لها وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها، وتم تحديد العمر الإنتاجي لاتفاقيات حق المعرفة مع شركة هونداي كوربوريشن لإنتاج السيارات تحت الإسم للتجاري هونداي سونداي على أساس عدد السيارات المتوقع بيعها تحت هذه الاتفاقية، وتحمل قائمة الدخل بهذه للثلاثة أشهر بما يعادل نسبة عدد للسيارات المباعة إلى إجمالي عدد السيارات المتوقع بيعها تحت هذه الاتفاقية.

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 تعطى مؤشرات على أن القيمة دفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة دفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة لمعادلة ناقصاً تكاليف للبيع للأصل أو للقيمة المتوقع استردادها من استخدامه، أيهما أعلى. ولأغراض تغيير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة للمعترف 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 للمعالن لقيمة إهلاك للثلاثة أشهر عن رصيد الاضمحلال في القيمة. ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل.

ز - استثمارات متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة للعادلة في تاريخ الاقتناء، ويتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة للعادلة، ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كإحتياطي لاستثمارات متاحة للبيع ضمن حقوق الملكية، وعند بيع الاستثمار يتم ترحيل نصيبه في احتياطي استثمارات متاحة للبيع إلى قائمة الدخل.

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

شركة جي بي أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة لشهر المائبة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢ - السيامات المحاسبية (تابع)

ح - الإيجار

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 الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة مستبصرة حق الشراء للأصول للمستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك 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 المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (للقواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار للتمويل) 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 لتحصيل للفوائد على الرصيد التمويلي للقائم. وتكسب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الدخل بتكلفة للفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على للرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

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

ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المورج كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط للثابت على مدار فترة العقد.

ط - الاستثمار العقارى

يظهر الاستثمار العقارى في القوائم المالية بالقيمة للعادلة. القيمة للعادلة 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 للعادلة للاستثمار العقارى ضمن أرباح وخسائر للفترة التي نتجت فيها. ويتم قياس القيمة للعادلة للاستثمار للعقارى في نهاية كل سنة مالية على أساس القيمة السوقية والتي يتم تحديدها عن طريق خبير مستقل.

ي - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافى للقيمة اليومية أيهما أقل. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل للمعتادة، ولا تتضمن تكلفة الافتراض. ويمثل صافى القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

شركة جى بى أونو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للمجموعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - 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 للقيمة 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 للميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.
تتضمن هذه المجموعة أرصدة العملاء وأوراق القبض إيضاح رقم (١٢) وأرصدة مدينة أخرى إيضاح رقم (١٣) والمستحق من أطراف ذات علاقة إيضاح رقم (١٤).

٤ - الأصول المالية المتاحة للبيع :
هي أصول مالية وليست مشتقات مالية يتم تصنيفها ضمن هذه المجموعة عند الاقتناء أو التي لا تتوفر 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 للميزانية.

ثانياً - إعادة التقييم :

- للمجموعة 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 للمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الأولي كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢ - الميhsات المحاسبية (تابع)

ك - الأصول المالية (تابع)

- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف القروض والمدينويات نقلا من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فقط في الحالات النادرة الغير متكررة. بالإضافة لذلك للمجموعة اختيار إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمدينويات نقلا من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى المجموعة الذية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة للتبويب.
- يتم إعادة للتبويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التتويب ولا يتم رد أي أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح للقيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تبويبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة للجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة للفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض والمدينويات والأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

ثالثا - للقياس والقياس لللاحق :

- يتم إثبات شراء وبيع الأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تتلزم فيه للشركة بشراء أو بيع الأصل المالي.
- يتم الاعتراف الأولى 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 الأولى لها بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الدخل.
- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في للحصول على نتفقات نقدية من تلك الأصول وكانت المجموعة قد حولت معظم المخاطر والمنافع للمرتبطة بالملكية للخير.
- 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 للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمدينويات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل لفائدة الفعلي.
- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في 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.
- يتم تحليل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية في أدوات دين (سندات ، نون خزلة) ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية والتي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع إلى فروق صملة ناتجة من للتغير في التكلفة المستهلكة للاستثمارات وفروق للتغيرات الأخرى في للقيمة الدفترية للاستثمارات. ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن الاستثمارات المالية ذات الطبيعة للنقدية في قائمة الدخل. أما فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم بسمو الصرف في تاريخ الميزانية للاستثمارات المالية غير ذات الطبيعة النقدية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية. لن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (ذات طبيعة نقدية أو غير ذات طبيعة نقدية) يتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الأصول العائية (تابع)

ثالثاً - القياس والقياس اللاحق : (تابع)

- يتم احتساب الفائدة على الاستثمارات في أدوات دين (سندات ، أنون خزينة) مصنفة ضمن الاستثمارات للمتاحة للبيع باستخدام معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميل تلك الفائدة على قائمة الدخل. كما يتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات للمتاحة للبيع عندما ينشأ للحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- تقوم المجموعة في تاريخ للميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.
- عند بيع أو لضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بمجموع التغير في القيمة العائلة والموجود ضمن حقوق الملكية، وذلك كإيرادات أو خسائر ناتجة من الاستثمارات.

ل - المدينون التجاريون وأوراق القبض

- يتم الإتيان الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العائلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً للمخصص لللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.
- يكون مخصص لضمحلال 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 أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة لمالية 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 مخضومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد للتكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون للغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

م - النقدية وما في حكمها

- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.
- لأغراض عرض قائمة للتدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة ولودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث أشهر من تاريخ الإيداع.

ن - 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 للقانوني أولاً، وإذا زادت عن مبلغ علاوة الإصدار لنفس الأسهم فيتم ترحيل مبلغ الزيادة إلى حساب احتياطي خاص ضمن حقوق الملكية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

ع - **القروض والسلفيات**
تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفارق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين للقيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.
يتم تحديد للقيمة 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 الأولي لتلك الالتزامات بتلك للقيمة. وتظهر الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حتى تاريخ التحويل أو تاريخ استحقاق القرض أيهما أقرب. ويتم تسجيل للفارق 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.

ف - **مزايا العاملين**

(١) **نظام التأمينات والمعاشات**
تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد للوردة بقانون للتأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) **حصة العاملين في الأرباح**
تدفع المجموعة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠% من الأرباح التي يتم توزيعها ويعترف بحصة للعاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية للعامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي للالتزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ص - **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك للالتزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه للالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه للقيمة هذا للالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير للقيمة للزمنية للنفد جوهرياً، فيجب أن يكون للمبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية للالتزام.

ق - **الدائنون التجاريون**

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أدوات المشتقات المالية

يتم الاعتراف بالمشتقات بالقيمة العادلة فى تاريخ للدخول فى عقد المشتقة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. ويتم الحصول على القيمة العادلة من الأسعار للموقية للمعنة فى الأسواق للنشطة، أو المعاملات السوقية للحديثة، أو أساليب التقييم مثل نماذج للتدفقات النقدية لمخصومة ونماذج تسعير للخيارات، بصبب الأحوال. وتظهر جميع المشتقات ضمن الأصول إذا كانت قيمتها العادلة موجبة، أو ضمن الالتزامات إذا كانت قيمتها العادلة سالبة.

ش - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام منضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تلبية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو للتخفيضات 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 بنقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديرها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) المبيعات - التجار والمعارض

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار للذين لهم كل الحق فى بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أى التزلسات تمنع للتجار من قبول للبضائع، ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن للشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل للمخاطر والمنافع إلى التجار وفى حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد للبيع فإن إدارة للمجموعة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

(٢) المبيعات - أفراد وشركات

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

(٣) مبيعات الخدمات - الصيانة

تقوم للمجموعة بتقديم خدمات الصيانة ويتم احتسابها على أساس عدد ساعات العمل وقطع للغير، ويتم الاعتراف بإيرادات خدمات الصيانة للمصوبة على أساس عدد الساعات وقطع للغير عند تمام تلبية للخدمة.

(٤) عقود التأجير التمويلي

تتمثل إيرادات عقود للتأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الأهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الأحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية للمستحقة عن نفس الفترة المحاسبية فى حساب مستقل مدين لو دائن يتم تسوية رصيده مع صافى القيمة الدفترية للمال للموخر عند انتهاء العقد.

(٥) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات للفوائد على أساس للتوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد للمدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

(٦) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢ - الميسات المحاسبية (تابع)

ت - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم لاحتساب ضرائب الدخل عن فترة الثلاثة أشهر طبقاً لقانون الضرائب الماري في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف للضريبي من خلال الإقرارات للضريبة مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض للتفسيرات الصادرة من للجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص للمناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على للفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية.

لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن لتدماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح للضريبي.

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

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

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

ث - 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.

خ - توزيعات الأرباح

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

ذ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.

شركة جي بي لوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر للمالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(١) 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 وكذلك صافي الاستثمارات في كيان أجنبي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠			
الصافي ألف جنيه	الصافي ألف جنيه	الالتزامات ألف جنيه	الأصول ألف جنيه	
(١٨٦,٦٢٢)	(٤٠٣,٩٥٥)	(٥٥٩,١٢٩)	١٥٥,١٧٤	دولار أمريكي
٤,١٧٢	٢,٣٢٩	(١,١٦٥)	٣,٤٩٤	يورو
(١٤,٩٤٩)	(٩٣,٢٣٦)	(٩٤,٧٣٢)	١,٤٩٦	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 للتغير في القيمة المعادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار لفائدة على التدفقات النقدية والقيمة المعادلة

تتعرض المجموعة لخطر للتغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، للقروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة لمخاطر تآثر القيمة المعادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت للقروض ذات سعر الفائدة المتغير في تاريخ الميزانية ١,٠٣٤,١٤١ ألف جنيه مصري، كما بلغت القروض ذات سعر الفائدة للثابت ١,٠٩٥,٤٩٨ ألف جنيه مصري. والقيمة المعادلة للقروض ذات سعر الفائدة الثابت تعادل تقريباً القيمة الدفترية لها في تاريخ الميزانية.

شركة جي بي أونو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للمجموعة - عن فترة السنة لشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

وقد بلغت الأصول المالية المعرضة لخطر التخير في سعر للفائدة ٨٧,٥٤٤ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (٧٠,٧١٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩).

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	جنيه مصري	ودائع لأجل
٢,٤٥٤	٦,٣٢٨	دولار أمريكي	ودائع لأجل
٦٨,٢٥٦	٨١,٢١٦		
<u>٧٠,٧١٠</u>	<u>٨٧,٥٤٤</u>		

(ب) مخاطر الائتمان

ينتج عن خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان للمربطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء ولأوراق 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 لئتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في للتعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ للمعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة. وفيما يلي نسبة مخصص اضمحلال قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات :

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٨١٩,٤٤٨	٨٤٨,٠١٧	أوراق القبض والعملاء
٢٦٥,٤٣٩	٢٥٩,٤٨٠	مخصص اضمحلال قيمة أرصدة العملاء
<u>٣٥٣,٠٠٩</u>	<u>٥٨٨,٥٣٧</u>	ولأوراق القبض
٣٥,٣٢٩%	٣٠,٦٠%	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. ونظرا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة المجموعة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

(٢) إدارة مخاطر 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 للتوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

شركة جى بى أوتو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٣ - إدارة المخاطر العالية (تليح)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تليح)

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ :

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	إجمالي القروض وأوراق الدفع
٧٨٧,١٥٨	٢,١٢٩,٦٣٩	قروض وسلفيات
٧٦,٦٨٩	٥٩,٠٠٣	أوراق دفع قصيرة الأجل
٢٢,٦٣٤	٢٣,٤٢١	أوراق دفع طويلة الأجل
٨٨٦,٤٨١	٢,٢١٢,٠٦٣	إجمالي القروض
(١٤١,٦١١)	(١,٠٦٣,٥٣٥)	يخصم : النقدية وما في حكمها
٧٤٤,٨٧٠	١,١٤٨,٥٢٨	صافي القروض
١,٩٢٨,٣٥٢	١,٩٣٣,٢٢٣	حقوق الملكية
٢,٦٧٣,٢٢٢	٣,٠٨١,٨٥٠	إجمالي رأس المال
٢٨%	٣٧%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير للقيمة العادلة

يفترض أن تقارب للقيمة العادلة للقيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات لثمانية مقدره 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 المتوقعة لتقدير القيمة العادلة للتقديرات المالية.

لتقدير للقيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة ، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبني على لحول السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو أداة مشابهة وذلك لتديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل للقيمة الحالية المقدره للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للتقديرات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة التخيرية لها وذلك لعدم اختلال معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

شركة جى بى أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام للشخصية

(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 - تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تعتمد الإدارة في تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على خبير مستقل والتي تتكون من أراضي ومباني. ويقوم الخبير المستقل باستخدام عناصر فنية لأعداد التقييم للفنى مثل المواقع والمساحة والاستخدام. ولا تتوقع الإدارة أن تتأثر نتائج أعمال المجموعة سلباً بالتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية حيث أن سوق العقارات في المواقع المتعلقة بأرضى ومباني المجموعة في نمو مستمر.

ب - 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 الذين تعدت اعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم 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 لمجموعة 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 الثلاث سنوات السابقة. هذا ولا يتم حساب للقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة عند تقدير قيمة المخصص، كما لا يتم أخذ عامل التضخم في الاعتبار لذلك الغرض.

د - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب للمؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

هـ - الاضمحلال في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة النظرية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقعة 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 للشخصي (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.

شركة جي بي اوتو وشركائها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية المجمعة - من فترة السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٥ - الأصول اللابئة

الإجمالي	مشتريات	تجهيزات	وسائط	آلات	أراضي
	تحت التقييم	مكتوبة وأثاث	نقل والتكاليف	ومعدات	ومباني
١,٤٤٩٥,٦٩٦	٢٠٠,٠٦٤	٨٨,٢١٤	١٥٨,٥٣٥	٢٠١,٦٣٤	٨٤٧,٢٤٩
(١٢٣)	-	(١٠)	(١)	(٢٠)	(٤٢)
١,٤٩٥,٥٧٣	٢٠٠,٠٦٤	٨٨,١٥٤	١٥٨,٥٣٤	٢٠١,٦١٤	٨٤٧,٢٠٧
١٨٥,٧٩٨	٦٩,١٤٨	٧,٤٩٨	٧٢,٠٦٤	٣,١٣٣	٣٣,٩٥٥
(١٠,٦٧٥)	(١,٧٣٠)	(٣,٣٦٨)	(٣,٢٩١)	(٢,٠٣)	(٢,٠٨٣)
-	(٢٥,٧٤٧)	٦,٢٥٩	-	١٥,٧٢٤	٤,٢٦٤
١,٦٧٠,٦٩٦	٢٤١,٧٣٥	٩٨,٨٠٦	٢٢٧,٣٠٧	٢١٩,٧٦٨	٨٨٣,٣٤٣
١٣٤,٧٠٣	-	٢٤,٧٥١	٣٦,١٨٦	٥٢,٥٢٠	٢١,٦٦١
(٥٠)	-	(٥)	(١)	(٧)	(٤٢)
١٣٤,٦٥٣	-	٢٤,٧٣٦	٣٦,١٨٠	٥٢,٥١٨	٢١,٢١٩
٣٤,٣٩١	-	٧,٧٩٢	١٤,٦٦٢	٨,١٥١	٣,٧٨٦
(٥,٠٧٣)	-	(٣,٢١٩)	(١,٧٣٦)	(١٨)	(١,٠٥)
١٦٣,٩٧١	-	٢١,٣٠٩	٤٩,١١١	٦٠,٦٥١	٢٤,٩٠٠
١,٥٠٦,٧٢٥	٢٤١,٧٣٥	٦٩,٤٩٧	١٧٨,١٩٦	١٥٩,١١٧	٨٥٨,٤٤٣
١,٣٦٠,٩٢٠	٢٠٠,٠٦٤	٦٣,٤١٨	١٢٧,٣٥٤	١٤٩,٠٩٦	٨٢٥,٩٨٨

* تشمل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة تكاليف المبانى والترسبات بالمصالح التي يتم اعلانها وتحيزها لاستخدام المجموعة.

شركة جي بي أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة المدة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

تتضمن وسائل النقل والانتقال سيارات ركوب مستأجرة إيجاراً تمويلياً لا تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي)، لذا يتم معالجتها محاسبياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) حيث يتم الاعتراف بها كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية ٢/ح وكانت صافي قيمتها الدفترية كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	التكلفة - أصول إيجار تمويلي
(٨,٧٥٧)	(٨,٤٢٤)	مجمع الإهلاك
٩,٧٤٣	١٠,٠٧٦	صافي القيمة الدفترية

لدى المجموعة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلياً (سيارات نقل) بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للمساواة المحاسبية ٢/ح ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار السنوية كمصروفات في قائمة الدخل عن الفترة. وفيما يلي بيان عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٩٣,٠١٢	٩٣,٦٦٥	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
٢١٤	٢٦٥	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
١٠ سنوات	١٠ سنوات	متوسط العمر الإنتاجي
١٣,٥١١	١٢,٤٧٠	مدفوعات الإيجار السنوية

أصول مؤجرة تمويلياً:

تتضمن وسائل النقل والانتقال سيارات مؤجرة إيجاراً تمويلياً بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي تثبت كأصول ثابتة كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٣٨,٥٠١	١٠٨,١٧٤	التكلفة
(٣,٩٠٤)	(١١,٢٤٤)	مجمع الإهلاك
٣٤,٥٩٧	٩٦,٨٣٠	صافي القيمة الدفترية

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

أصول غير منموسة		٦ -	
برامج حاسب آلي	حق المعرفة	شهرة	الإجمالي
٣,٦٣٨	٢,٢٥٧	١٧٨,٣٧٤	١٨٤,٢٦٩
١,٦١٢	-	-	١,٦١٢
(١,٤٢٥)	(٧١٣)	-	(٢,١٣٨)
٣,٨٢٥	١,٥٤٤	١٧٨,٣٧٤	١٨٣,٧٤٣

الشهرة

- في ٢٨ مارس ٢٠٠٧ قامت شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة بالاستحواذ بالكامل على أسهم شركة القاهرة لصناعات النقل للمحصى (سي تي) عن طريق شراء ٤٩,٠٣% والتي كانت مملوكة للأقضية وذلك بقيمة ٢٠٩,٩٩٧ ألف جنيه مصري، مقابل الحصول على أسهم من إصدار أسهم زيادة رأس مال شركة جى بى أوتو (إيضاح ٢٠-ج). وقد نتجت شهرة قدرها ١٧٧,٣٧٤ ألف جنيه مصري والتي تمثل في زيادة قيمة الاقتناء عن صافي للقيمة الدفترية لأصول الشركة المقنتاة. وقد تم تخصيص هذه للشهرة لأصول شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي (سي تي).

- في ٨ سبتمبر ٢٠٠٨ قامت شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة بالاستحواذ الكامل على أسهم شركة جى بى للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية) والتي تقوم بالعمل في مجال للتأجير التمويلي بكافة مجالاته وقد نتج عن الاقتناء شهرة قدرها ١,٠٠٠ ألف جنيه مصري.

اختبار اضمحلال الشهرة

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

وفيما يلي نتائج الاختبار في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	
١٧٧,٣٧٤	١٧٧,٣٧٤	نشاط قطاع الدرجات البخارية وللتوك توك
-	١,٠٠٠	نشاط التأجير للتمويلي
١٧٨,٣٧٤	١٧٨,٣٧٤	

في تاريخ الميزانية لا تقل القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة الاستردادية لها.

تم تحديد القيمة الاستردادية للشهرة على أساس القيمة الاستخدامية. تم تحديد للقيمة الاستخدامية على أساس خصم للتسويات النقدية المتوقعة من واقع الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات والمعتمدة في مجلس الإدارة باستخدام الفروض التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩:

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	
٢٣%	٢٣%	متوسط مجمل الربح
١٣%	١٣%	معر للخصم
صفر %	صفر %	معدل للنمو بعد فترة التقديرات

وقامت الإدارة بإعداد الموازنات التقديرية على أساس الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وترفعاتها لتطورات السوق.

حق المعرفة

يتمثل في قيمة المبالغ المدفوعة لشركة هيونداي كوربوريشن مقابل حق المعرفة لإنتاج السيارات تحت الاسم التجاري هيونداي سوناتا.

شركة جى بى أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

		٧ - استثمارات في شركات شقيقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠		
٢,٤١٤	٢,٤١٤	شركة جى بى لاستبدال للمركبات	
٢,٤١٤	٢,٤١٤		
		٨ - أوراق قبض طويلة الأجل	
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠		
٣٤,٧٥٣	٣٥,٩٥٩	أوراق قبض طويلة الأجل	
(٦١٨)	(١,٠٣٥)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة	
٣٤,١٣٥	٣٤,٩٢٤	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل	
(٢,٧٨٠)	(١,٧٥٩)	مخصص اضمحلال قيمة أوراق القبض	
٣١,٣٥٥	٣٣,١٦٥	الصافي	

شركة جى بى أرتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٩ - الأصول والائتمات الضريبية المتوقعة

الإجمالي	مكتمل					إهلاك	الأصول الثابتة	مستأجر مرصدة	مؤجرون	مكتمل ضمان	مكتمل ضمان	قروض قليلة	الإجمالي
	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	مكتمل ضمان	مكتمل ضمان	مكتمل ضمان								
١٠,٤٢٧	١٤,٠٥٧	-	٨٣٧	٣,١٦١	٤,٩٦٣	٥,١٧٤	٢٢						
٣,٥٩٠	٢٧٨	-	(٢٥٣)	٧٠١	١٢٥	(٢٥٠)	٤٥						
١٤,٠٥٧	١٤,٣٣٥	-	٤٨٤	٣,٨٦٢	٥,٠٩٨	٤,٩٢٤	٦٧						
١٨,٢٨٨	٢١,٧٧٥	٣٠٢	-	-	-	-	٢١,٤٧٢						
٣,٤٨٧	١,٦٣٢	-	-	-	-	-	١,٦٣٢						
٢١,٧٧٥	٢٣,٤٠٧	٣٠٢	-	-	-	-	٢٣,١٠٤						
(٧,٧١٨)	(٩,٠٧٢)	(٣٠٢)	٤٨٤	٣,٧٦٢	٥,٠٩٨	٤,٩٢٤	(٢٣,٠٣٧)						
(٧,٨٢١)	(٧,٧١٨)	(٣٠٢)	٨٣٧	٣,٠٦١	٤,٩٦٣	٥,١٧٤	(٢١,٤٥٠)						
١,٣	(١,٣٥٤)	-	(٢٥٣)	٧٠٢	١٢٥	(٢٥٠)	(١,٥٨٨)						
(٧,٧١٨)	(٩,٠٧٢)	(٣٠٢)	٤٨٤	٣,٧٦٢	٥,٠٩٨	٤,٩٢٤	(٢٣,٠٣٨)						

ب - الائتمات الضريبية المتوقعة

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الدخل

الرصيد

صافي الائتمات / الأصول الضريبية

الرصيد في ١ يناير

محمل على قائمة الدخل

الرصيد

شركة جى بى أونو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٩ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٣٨,١٨٢	٤٨,١٥٥	مخصص اضمحلال قيمة أرصدة للعملاء وأوراق القبض
٨٥٨	٢٤٣	مخصص اضمحلال لرصدة مدينة أخرى
<u>٣٩,٠٤٠</u>	<u>٤٨,٣٩٨</u>	الإجمالي

١٠ - استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
١٣,١٢٨	٧,٥٢٣	الرصيد في ١ يناير
(٦,٨٣٤)	(١,٨٧٨)	استيعادات
١,٢٢٩	-	أرباح / خسائر إعادة تقييم - قائمة للدخل
<u>٧,٥٢٣</u>	<u>٥,٦٤٥</u>	الرصيد في آخر الفترة / العلم

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة أراضي ومباني آلت ملكيتها للمجموعة كمتبوية لمديونيات بعض العملاء. ويتم تبويب الاستثمارات العقارية ضمن الأصول غير المتداولة حيث أنه ليس لدى الإدارة النية للتخلص من هذه الأصول عن طريق البيع في الأجل القريب.

تقوم الشركة بتعيين خبير فني مستقل في نهاية كل سنة مالية لتقييم هذه الأصول وتحديد القيمة السوقية، وقد قام الخبير بإعداد آخر تقرير عن تقييم هذه الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وقد كانت القيمة للمعادلة لتلك الأصول من واقع آخر تقرير تقييم ٧,٥٢٣ ألف جنيه مصري .

١١ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٢١٦,٩٨٣	١٨٤,٨٢٨	مكونات سيارات ومواد خام
٤٥٣,١٢٠	٨٠٧,٨٤٢	سيارات وحافلات ومقطورات
٣٦٢,٩٥٧	٣٢٨,٩١٠	بضاعة بالطريق
٢٤,١٤٤	٢٠,٣٣٧	إنتاج تحت التشغيل
١٥٩,٤٤٢	١٤٧,٩٨١	قطع غيار (بمعرض للبيع)
<u>١,٢١٦,٦٤٦</u>	<u>١,٤٨٩,٨٩٨</u>	الإجمالي
(٣٢,٦٦٧)	(٣٩,٠٣٧)	انخفاض صافي القيمة للبهيبة عن التكلفة
<u>١,١٨٣,٩٧٩</u>	<u>١,٤٥٠,٨٦١</u>	لصافي

شركة جي بي أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

١٢ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٣٥١,٧٦٥	٣٤٣,٦٢٦	إجمالي لوراق القبض
(٣٤,٧٥٣)	(٣٥,٩٥٩)	لوراق قبض طويلة الأجل (إيضاح ٨)
٣١٧,٠١٢	٣٠٧,٦٦٧	لوراق قبض قصيرة الأجل
(٢,٧١٧)	(٣,٢٣٤)	فوائد البيع بالتقسيط دائنة
٣١٤,٢٩٥	٣٠٤,٤٣٣	صافي القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل
٤٥٠,٧٩٨	٤٦١,١٤٩	عملاء
١٦,٨٨٥	٤٣,٢٤٣	شيكات تحت التحصيل
٧٨١,٩٧٨	٨٠٨,٨٢٥	الإجمالي
(٧٦٢,٦٥٩)	(٧٥٧,١٩٠)	مخصص لضمحلل قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٥١٩,٣١٩	٥٥١,٦٣٥	الصافي

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٧٥,٩٣٤	٣٢٤,٢٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٥١,٠٣٥	٧٥,٨٠١	اعتمادات مستنديه
١٨,١٦٧	٤٣,١٨٦	مصروفات منفرعة مقدما
٣٨,٧٥٠	٣٣,٠٤٩	ضطاء خطابات الضمان
١٧,٠١٣	٢٤,٥٣٩	ضرائب خصم وإضافة
١٥,٨٥٥	١١,٨٦٨	أرصدة مدينة متنوعة
١٣,٠٠٢	١١,٦٧٨	سلف وعهد للعاملين
٧,٧٥٣	٩,٧٣٧	مصطحة الجمارك
٩,٧٧٤	٨,٢٢٧	ضرائب مبيعات
١,٣٧٦	٣,١٢٣	تأمينات لدى الغير
-	٢,٥٧١	تكلفة اصدار السندات (إيضاح ٢٨)
٨٦٠	٩٠٧	إيجارات مقدمة
٢١٢	٤٧٦	فوائد مستحقة
٢٤٩,٧٣١	٥٤٩,٤٣٢	الإجمالي
(٢,٧٤٣)	(٣,٥٦٤)	مخصص لضمحلل أرصدة مدينة مشكوك في تحصيلها
٢٤٦,٩٨٨	٥٤٥,٨٦٨	الصافي

شركة جي بي اونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات للمعممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 بالتبعية عن لئ بواسطة الشركات التابعة. وتقوم للشركات التابعة بتحصيل وسداد تلك المبالغ بانتظام، كما قامت المجموعة خلال الفترة بتحصيل قائمة للدخل بمبلغ ١٠,١٥٠ ألف جنيه مصري تتمثل في رواتب ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا بالمجموعة. وفيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة من ولى الأطراف ذات العلاقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة :
-	١,٨٨٢	مستحق من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذية المجموعة
-	٤٦,٧٦٢	شركة القاصد للتوكيلات التجارية
١,٣٥١	١,٣٥١	شركة جي بي لاستبدال للمركبات (شركة شقيقة)
١,٣٥١	٤٩,٩٩٥	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	الرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة:
-	٨٢	شركة نوعية البيئة الدولية للخدمات الفنية للمشروعات للصغيرة ومتناهية الصغر
٥,٣٨٦	٩,٤٣٥	شركة ماركو بولو - البرازيل (مساهم بأحدى الشركات التابعة)
٣,٨٩٧	-	مستحق إلى أعضاء مجلس الإدارة للتنفيذية للمجموعة
٩,٢٨٣	٩,٥١٧	

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

اسم الطرف ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذية للمجموعة شركة ماركو بولو - البرازيل	أعضاء مجلس إدارة مساهم بأحدى للشركات التابعة	تحويلات نقدية	٥,٧٧٩
شركة كوجار لإدارة رؤوس الأموال	شركة مملوكة لعضو مجلس الإدارة المنتدب	تحويلات نقدية	٤,٠٤٩
	سداد فوائد قرض		٦,٦٩٩

١٥ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٧٧١,٤١٩	١٤١,٦١١	
٧٧١,٤١٩	١٤١,٦١١	

شركة جي بي أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات العتمة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

(جميع المبالغ للوردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري (إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٦ - أوراق مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	
٢٩٢,١١٦	-	أذون خزنة
٢٩٢,١١٦	-	الإجمالي

قامت للشركة بشراء أذون خزنة بقيمة اسمية ٣٠٠ مليون جنيه مصري بسعر فائدة ١٠,٢٢% سنوياً تستحق في ٥ أكتوبر ٢٠١٠ بمبلغ ٩,٨٥٥ ألف جنيه مصري. وقد استحق عنها فوائد دائنة خلال للفترة مبلغ ١,٩٧١ ألف جنيه مصري.

١٧ - المخصصات

الثلاثة شهور المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

مطالبات قانونية	مخصص فترة ضمان	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٦,٣١١	١٥,٣٠٣	٢١,٠٢٤	٤٢,٦٣٨	السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
٥٤٥	٦,٣٣١	١٣,٠٠٠	١٩,٨٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
(٢,٢٧٣)	(٢,٨٢٠)	(٢,١٦٤)	(٧,٢٥٧)	تدعيم المخصصات خلال الفترة
(٥١)	-	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٥١)	استخدام المخصصات خلال الفترة
٤,٥٣٢	١٨,٨١٤	٢١,٨٩٠	٤٥,٢٠٦	مخصصات إنتهى الغرض منها
				الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
٤,٢٧٥	٢٧,٤٤٦	٤٢,٢٩٠	٧٤,٠١١	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٩٧٨	-	-	٩٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩
١,٢٢٥	-	١,٢٤٦	٢,٤٧١	مخصص في شركات مقتناه خلال الفترة
(١٦٧)	(٥,٣٠٢)	(٢٢,٥١٢)	(٢٧,٩٨١)	تدعيم المخصصات خلال الفترة
-	(٦,٨٤١)	-	(٦,٨٤١)	استخدام المخصصات خلال الفترة
٦,٣١١	١٥,٣٠٣	٢١,٠٢٤	٤٢,٦٣٨	مخصصات إنتهى الغرض منها
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

مخصص المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية ضد المجموعة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات للقانونية للملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

مخصص الضمان

تقدم المجموعة ضماناً لمنتجاتها وتتعهد بإصلاح أو استبدال المنتجات التي لم تصلح للعمل بصورة مرضية وتم تقدير للمخصص البالغ قدره ١٥,٣٠٣ ألف جنيه مصري في نهاية للفترة لمطالبات للضمان المتوقعة في ضوء خبرة الإدارة عن السنوات الماضية لمستوى الإصلاح والمردودات.

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 لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

شركة جى بى لوتو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة لشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

١٨ - التزامات ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٦٦,٢٨٥	٤٥,١٩٨	رصيد أول الفترة
(٦١,٦٤٩)	(٤٢,٥٤٨)	ضرائب مستدة عن الفترة
٦٣,٢٩٨	٣٧,٣٥٦	ضرائب المدخل عن الفترة
(٢٢,٧٣٦)	(١٢,١٤٥)	ضرائب مخصومة من المتبع
٤٥,١٩٨	٢٧,٨٦١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٩ - قروض وسلفيات

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩			٣٠ يونيو ٢٠١٠			شهران
الجزء طويل الأجل	الجزء تجارى	الإجمالى	الجزء طويل الأجل	الجزء تجارى	الإجمالى	
٦٨٢,٦٦٠	-	٦٨٢,٦٦٠	١,٠٣٤,١٤١	-	١,٠٣٤,١٤١	أ - بنوك سحب على المكشوف
١٠٤,٤٩٨	-	١٠٤,٤٩٨	١٠٤,٤٩٨	-	١٠٤,٤٩٨	ب - قروض فائدة للتحويل إلى أسهم عادية
٧٨٧,١٥٨	-	٧٨٧,١٥٨	١,١٣٨,٦٣٩	-	١,١٣٨,٦٣٩	الإجمالى

أ - سحب على المكشوف

إن بنوك سحب على المكشوف مضمونه بكفالات تضامنية من كلا من شركة لوجى انفسمست وشركة جى بى لوتو.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	أقل من سنة
٧٨٧,١٥٨	١,١٣٨,٦٣٩	
٧٨٧,١٥٨	١,١٣٨,٦٣٩	

إن القيمة العادلة للقروض البنكية تقارب قيمتها النظرية بالنسبة للقروض والسلفيات للمبادلة.

ويبلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف القائمة بالجنيه المصرى والدولار الأمريكى ١١% و ٣,٧% على التوالى.

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

١٩ - قروض وسلفيات (تابع)

ب - قروض قابلة للتحويل إلى أسهم عادية

- في ١٠ أبريل ٢٠٠٧ قامت إحدى شركات المجموعة بالحصول على قرض بمبلغ ١٠٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من شركة كوجار لإدارة رؤوس الأموال بحيث يتم سداد القرض نقداً مرة واحدة في ١٠ أكتوبر ٢٠١٠، أو تحويل قيمة القرض إلى أسهم رأس المال (حق خيار للمقرض) بسعر ٣١,٤٥ جنيه مصري للسهم وقد قامت هذه الشركة باستخدام هذا القرض في الاكتتاب في إصدار زيادة رأس مال الشركة الأم مما يقلل مخاطر للتغير في القيمة السوقية للسهم عند ممارسة المقرض حق للشراء. وقد قامت المجموعة في تاريخ للحصول على القرض بتصنيف هذا القرض إلى جزء يمثل التزامات وجزء آخر يمثل حق خيار التحويل إلى أدوات ملكية.
- تم تحديد القيمة العادلة لجزء الالتزامات في القرض باستخدام معدلات الفائدة السائدة في السوق بالنسبة لقرض مماثل ولكن غير قابل للتحويل. ويتمثل الفرق بين المبالغ المستلمة والقيمة العادلة لجزء الالتزامات في القيمة للعادلة لحق خيار التحويل إلى أدوات الملكية.
- تم تصنيف القيمة العادلة لجزء الالتزامات في القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل بينما يتم تصنيف القيمة العادلة لحق خيار التحويل ضمن الاحتياطيات في حقوق الملكية.
- تم إثبات القروض ذات حق التحويل إلى أدوات ملكية في الميزانية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
١٠٣,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠	القيمة الاسمية للقرض في ١٠ أبريل ٢٠٠٧
(١,٥١٥)	(١,٥١٥)	القيمة العادلة لحق التحويل
١٠١,٤٨٥	١٠١,٤٨٥	قيمة جزء الالتزامات في ١٠ أبريل ٢٠٠٧
٣,٠١٣	٣,٠١٣	فوائد مستحقة
١٠٤,٤٩٨	١٠٤,٤٩٨	قيمة جزء الالتزامات في آخر الفترة / للعلم

- تستحق فائدة بسيطة على القرض بمعدل ٧% (سبعة في المائة) سنوياً بالإضافة إلى عمولة على أعلى رصيد مسدين بمعدل ٠,٥% شهرياً (نصف في الألف) ويستحق سداد الفائدة والعمولة كل نصف سنة. وقد تم حساب القيمة للعادلة لجزء الالتزامات في القرض على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية باستخدام سعر افتراضي ١٤%.
- تم الحصول على القرض بالضمانات الآتية :

- أ - أسهم شركة Almora Resources والمملوكة لشركة جى بى أوتو بنسبة ١٠٠%.
- ب - ضمان شركة جى بى أوتو وشركة لى جى انستمنت.

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة المدة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢٠ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٤١٠,٢٨٨	٧٧٣,٨٩٢	دائنون تجاريون
١٠٢,٢٩١	١٠٠,٩٨٦	مقدمات من العملاء
٧٦,٦٨٩	٥٩,٠٠٣	لورلق دفع (إيضاح ٢٩)
٣٥,٨٠٩	٣٨,٠١٤	دائنتو توزيعات
٢٣,١٨٥	٣٤,١٩٠	مصروفات مستحقة
١٢,٢٩١	٣٠,٣٢٧	مصلحة الضرائب
٣٥,٢٩٨	١٧,٩٣٥	أرصدة دائنة متنوعة
١٠,٢٥٠	١٠,٢٥١	إيرادات مؤجلة
٢,٥٥٥	-	التزامات لأرضى بالتقسيط *
٧١٨,٦٥٦	١,٠٦٤,٥٩٨	

* تتمثل التزامات لأرضى بالتقسيط في قيمة لقساط أراضى مشتراء من جهاز تنمية مدينة القاهرة الجديدة ويستحق آخر قسط في ١٨ يناير ٢٠١٠.

٢١ - مشتقات مالية - التزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٨,٧٢٤	٧,٥٧٣	للقيمة العادلة للعقود الأجلة لمبادلة العملات الأجنبية
٨,٧٢٤	٧,٥٧٣	

تتمثل في ارتباطات لشراء عملات أجنبية مقابل صلة محلية وبلغت القيمة التعاقدية الافتراضية لتلك العقود في تاريخ الميزانية مبلغ ٣٣,٣٤٢,٧٢٠ جنيه مصري (٢٠٠٩ : ٥٦,٥٣٩,٧٨٤ جنيه مصري) متوقع أن يتم تنفيذها خلال السنة التالية لتاريخ الميزانية. وقد بلغت أرباح القيمة العادلة مبلغ ١,١٥٠ ألف جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ : أرباح ١,٧٥٣ ألف جنيه مصري) تم الاعتراف بها في قائمة للدخل خلال العام.

٢٢ - رأس المال المدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص به (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم للوحد)
١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع (١٢٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة واحد جنيه مصري للسهم للوحد) (بالآلاف)

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 ١,١٧٥,٦٩١ ألف جنيه مصري عبارة 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 والطرز الخاص :

شركة جى بى أوتو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة لشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢٢ - رأس المال المدفوع (تابع)

أ - اكتتاب عام

تم فتح باب الاكتتاب بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٧ وأغلق في نهاية يوم عمل ٢ يوليو ٢٠٠٧، وبلغ عدد الأسهم ٧,٥ مليون سهم بإجمالي مبلغ ٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم تلقي الاكتتاب في عدد ٢٩,٧٠٣,٥٣٣ سهم بإجمالي مبلغ ١,٠٩٩,٠٣٠,٧٢١ جنيه مصري (فقط مليار وتسعة وتسعون مليون وثلاثون ألف وسبع مائة واحد وعشرون جنيتها مصريا لا غير)، وبلغت نسبة التغطية ما يقرب من ٣,٩٦ مرة من عدد الأسهم المعروضة للاكتتاب، وقد تم للتخصيص الأول على أساس منح كل مكتب عند ١٥٠ سهم وللتخصيص الثاني على أساس تسمية بقى عدد الأسهم المكتتب فيها من قبل المكتب (بعد خصم ١٥٠ سهم) إلى إجمالي الأسهم للمكتب 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%.

ب - طرح خاص

تم الاكتتاب في عدد ١٦,٧١٢,٣٥٦ سهم (ستة عشر مليون وسبع مائة 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 جنيتها مصريا لا غير) وبسعر اكتتاب بلغ ٣٧ جنيه مصري للسهم (سبعة وثلاثون جنيتها مصريا للسهم).

ج - طرح خاص (مساهمي شركة للقاهرة لصناعات النقل الشخصي 'سي تي')

تم الاكتتاب في عدد ٥,٦٧٥,٣٠٦ سهم (خمسة ملايين وست مائة وخمسة وسبعون ألف وست مائة وثلاثة سهم) بإجمالي قيمة ٢٠٩,٩٩٧,٤٦٨ جنيه مصري (مائتان وتسعة مليون وست مائة وسبعة وتسعون ألف وربعمائة وثمانية وستون جنيتها مصريا لا غير) وبسعر اكتتاب ٣٧ جنيه مصري للسهم (سبعة وثلاثون جنيتها مصريا 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 ٣,١٤٥ جنيه مصري للسهم (واحد وثلاثون جنيه مصري وخمسة وأربعون قرش للسهم).

٢٢ - مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠٠٩ تم منح عضو مجلس الإدارة المنتدب مكافأة على خدماته للشركة خلال العامين الماضيين عدد ٢,٢٥٧,٥٠٠ سهم من أسهم رأس مال الشركة مع حظر للتصرف فيها لمدة ٣ سنوات على أن يحق له خلال فترة الحظر الحصول على التوزيعات وحقوق التصويت عن هذه الأسهم. ويتمثل رصيد المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال أعلاه في القيمة الاسمية لتلك الأسهم والمسددة بواسطة الشركة وجارى اتخاذ الاجراءات للحصول على موافقة هيئة سوق المال على هذا الإصدار.

٢٤ - أسهم الشركة في حيازة المجموعة

تتمثل الأسهم في حيازة إحدى شركات المجموعة لعدد ٣,٢٧٥,٠٤٠ سهم تبلغ قيمتها الاسمية ٣,٢٧٥ ألف جنيه مصري في رأس مال شركة جى بى أوتو التي تم لقتناؤها عن طريق شركة Almora Resources إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠%.

وقد بلغت تكلفة الاقتناء ١٠٣,٠٠٠ ألف جنيه مصري، وقد تم تخفيض علاوة الإصدار في القوائم المالية المجمعة بالفارق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاسمية لبالم قدره ٩٩,٧٢٥ ألف جنيه مصري.

شركة جى بى أوتو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢٥ - الاحتياطي القانوني

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
١٣٩,٦٩٨	١٣٨,٨٣٢	الرصيد في ١ يناير
٢٢٤	٢١,١٦٠	المحول للاحتياطي القانوني
(١,٠٩٠)	-	محول للأرباح المرطحة نتيجة تصفية إحدى الشركات التابعة
١٣٨,٨٣٢	١٥٩,٩٩٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٦٤,٥٠٠ ألف جنيه مصري خاص بالشركة أما باقي الرصيد فيتمثل في الاحتياطي للقانوني لباقي شركات المجموعة.

تم ترحيل علاوة الإصدار إلى كسل من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص طبقاً لمتطلبات للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨٦ بناءً على اعتماد الجمعية العامة العادية في ٢٩ مارس ٢٠٠٨.

علاوة إصدار الأسهم

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في الفرق بين المبلغ المدفوع ورأس المال للمصدر كالتالي :

علاوة إصدار	رأس المال	عدد الأسهم	المبلغ المدفوع	
الأسهم	المصدر	القيمة الاسمية	(ألف سهم)	
٢٧٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	١ جنيه	٧,٥٠٠	اكتتاب عام
٦٠١,٦٤٥	١٦,٧١٢	١ جنيه	١٦,٧١٢	طرح خاص
٢٠٤,٣٢١	٥,٦٧٦	١ جنيه	٥,٥٧٦	طرح خاص (مساهمي شركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي) "ميني"
٩٩,٧٢٥	٣,٢٧٥	١ جنيه	٣,٢٧٥	طرح خاص (شركة Almora Resources)
١,١٧٥,٦٩١	٣٣,١٦٣		٣٣,١٦٣	الإجمالي

شركة جى بى أوتو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢٦ - الاحتياطات الأخرى

الإجمالي		احتياطي		احتياطي		
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	احتياطي خاص	فروض قابلة للتحويل	فائض تقييم أصول ثابتة	فروق ترجمة عملات أجنبية	
١,٠٢٤,١٧٤	١,٠٢٢,٦١٠	٩٩١,٩٨٠	١,٢١٢	٢,٤٩٨	٢٦,٩٢٠	الرصيد في ١ يناير
						فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٧,٠٦٩)	-	-	-	-	-	محققة نتيجة تصفية إحدى
						الشركات التابعة
١٦,٢٩٢	-	-	-	-	-	فرق القيمة المعادلة لأسهم
(٧٨٧)	٤,٢٠٥	٤,٢٠٥	-	-	-	حوافز للمعضو المنتدب
١,٠٢٢,٦١٠	١,٠٢٦,٨١٥	٩٩٦,١٨٥	١,٢١٢	٢,٤٩٨	٢٦,٩٢٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
						الرصيد

يتمثل فرق القيمة المعادلة لأسهم حوافز العضو المنتدب في الفرق بين القيمة الاسمية (المحملة على مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال) والقيمة للمعادلة لهذه الأسهم في تاريخ الميزانية موزعة على مدار فترة الحظر (إيضاح ٣٤).

٢٧ - حقوق الأقلية

الإجمالي		الأرباح (الخسائر) المرحلة	احتياطات	رأس المال	
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠				
١٤,٩٧٩	٦٦,٥٨٥	٥,٤٤٢	٥٠١	٦٠,٦٤٢	الرصيد في ١ يناير
١٢,٠١٠	٢٩,٤٧٥	-	-	٢٩,٤٧٥	زيادة رأس المال
٥٨	-	-	-	-	للمحول إلى الاحتياطي القانوني
١,٩٣٥	(٩٧٨)	(٩٧٨)	-	-	صافي خسائر / أرباح الفترة
٢٥١	-	-	-	-	استثمارات في شركات تابعة
٥٢	-	-	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٧,٣٠٠	-	-	-	-	مبالغ مسددة تحت حساب زيادة
٦٦,٥٨٥	٩٥,٠٨٢	٤,٤٦٤	٥٠١	٩٠,١١٧	رأس المال
					الرصيد في ٣٠ يونيو

شركة جى بى أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٢٨ - سندات

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	سندات
-	(٩,٠٠٠)	ناقص:
-	٩٩١,٠٠٠	تكلفة إصدار السندات طويلة الأجل

إصدار سندات

قامت الشركة بفتح باب الاكتتاب في سندات تبلغ قيمتها ١ مليار جنيه مصري في ١٤ ابريل ٢٠١٠ وحتى ٢ مايو ٢٠١٠، وقد تم الاكتتاب في مبلغ ١ مليار جنيه مصري وقد تم تخصيص ١ مليار جنيه مصري وبلغ سعر الفائدة على السندات ١٢% ربع سنوي وقد استحققت ودفعت أول فائدة في ١ يوليو ٢٠١٠ والمبلغ قيمتها ١٩,٨٢٦ ألف جنيه مصري. ويتم سداد السندات على ١٣ قسط ربع سنوي على أن تبدأ بعد فترة السماح ليكون تاريخ أول قسط في ١ يناير ٢٠١٢. وقد بلغت تكاليف الإصدار ١٢ مليون جنيه مصري وقد تم سدادها وموفى يتم اهلاكهم على مدار عمر السندات، وبهذا تكون التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ قد بلغت ١١,٥٧٦ ألف جنيه مصري تنقسم لى ٢,٥٧٦ ألف جنيه مصري قصير الأجل و ٩,٠٠٠ ألف جنيه مصري طويل الأجل.

٢٩ - أوراق دفع طويلة الأجل

تتضمن لأوراق الدفع في قيمة لأساط الأراضي المشتراة من المصرف الإسلامي الدولي للاستثمار والتنمية وأيضاً أساط السيارات للمؤجرة من شركة فكتوليز.

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩		٣٠ يونيو ٢٠١٠		
القيمة الحالية	أوراق دفع	القيمة الحالية	أوراق دفع	
٧٦,٦٨٩	٧٧,٣٢٢	٥٩,٠٠٣	٦٠,٢٠٩	أقل من سنة
٢٢,٦٣٤	٢٩,٣٢٨	٢٣,٤٢١	٢٦,٤٣٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٩٩,٣٢٣	١٠٦,٦٥٠	٨٢,٤٢٤	٨٦,٦٤٧	الإجمالي

٣٠ - إيرادات مؤجلة طويلة الأجل

تتمثل الإيرادات المؤجلة طويلة الأجل في الفرق بين ثمن البيع وصالفي القيمة الدفترية لقطعة أرض مباحة خلال للفترة والمعاد استجراها تمويلياً ويتم الاعتراف بأرباح البيع في قائمة الدخل على مدار مدة عقد التأجير الذي ينتهي في سبتمبر ٢٠١٥ وكذلك قيمة إيرادات عقد تسويق محصل مقنماً مع احد الشركات ينتهي في ديسمبر ٢٠١٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٢٨,٣٧٤	٢٥,١٦١	أرباح أصول معاد استجراها تمويلية
٤,١٠٠	٢,٣٠٠	إيرادات عقد تسويق مؤجلة
٣٢,٤٧٤	٢٧,٤٦١	

٣١ - 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/ش - ٤) والقيمة الإيجارية المستحقة، هذا ويتم تسوية رصيد هذا الحساب مع صالفي القيمة الدفترية للأصل (للمال) المؤجر عند إنتهاء عقد التأجير.

شركة جي بي أوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٣٢ - مخصصات إتقنى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
١٧,١٢١	-	رد مخصص اضمحلال قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
-	١٠,٠٥١	رد مخصصات أخرى إتقنى للغرض منها
١٧,١٢١	١٠,٠٥١	

٣٣ - مخصصات (فئمة للدخل)

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
١,٠٠٠	١٣,٠٠٠	مخصصات أخرى
-	٦,٣٧٠	مخصص انخفاض صافى القيمة البيعية عن التكلفة
٣,١٨٤	٦,٣٣١	مخصص ضمان
-	١,٢٣٤	مخصص اضمحلال قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
-	١,١٦٧	مخصص لضمحلال أرصدة مدينة أخرى
-	٥٤٥	احتياطي قانوني
٤,١٨٤	٢٨,٦٤٧	

٣٤ - تكاليف التمويل - بالصافى

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٣٠١	١٠,٩٠٢	فوائد دائنة
٣,١٦٨	٢,٥١٣	فوائد البيع بالتقسيط
١,٧٥٣	١,١٥٠	أرباح القيمة العادلة للعقود الأجلة لمبادلة العملات الأجنبية
(٧٧,٥٠٨)	(٧٦,٠٤٥)	فوائد مدينة
-	(١٩,٨٢٦)	فوائد سندات مدينة
١٢,٨٩١	(٨,٦٠٢)	صافى (خسائر) / أرباح فروق إعادة تقييم صلات لجنينة
(٥٩,٣٩٥)	(٨٩,٩٠٨)	

شركة جي بي لوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٣٥ - القيمة العادلة لأسهم حوافز العضو المنتدب

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩ منح عضو مجلس الإدارة المنتدب عند ٢,٢٥٧,٥٠٠ سهم من أسهم رأس مال الشركة مجاناً كمكافأة على خدماته للشركة. على أن يمضي العضو المنتدب في خدمة الشركة مدة ٣ سنوات من تاريخ إبرام عقد تخصيص الأسهم لصالحه وفي نهاية هذه المدة تنتقل ملكية الأسهم إليه. هذا وقد تم تحديد قيمة تلك الخدمات عن طريق القيمة العادلة للأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ كما يلي :

بيسان	القيمة
عدد الاسهم	٢,٢٥٧,٥٠٠
X القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح الموافق ١٥ مارس ٢٠٠٩	١٠,٩٠
فترة للحظر تبدأ من ٢٠٠٩	٢٤,٦٠٧
نصيب السنة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣
ما سبق تحميله على قائمة للدخل عن سنوات سابقة	٨,٢٠٢
ما يخص العام الحالي	(١٨,٥٥٠)
ما تم تحميله خلال الفترة	-
	-

٣٦ - ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
١٩,٨٧٠	٣٧,٣٥٦	ضرائب الفترة
(١,٢٢٩)	١,٣٧١	ضرائب مؤجلة
١٨,٦٤١	٣٨,٧٢٧	ضرائب الدخل عن الفترة
٦٤,٢٩٠	١٨٤,١٠٦	صافي الأرباح المجمعة للفترة قبل الضرائب وحقوق الأقلية
١٢,٨٥٨	٣٧,١٨١	ضرائب الدخل على أساس معدلات الضرائب ٢٠%
٢,٩٣٢	١٠,٥٠٣	للتأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
٢,٠٧٤	٢,٣٦٨	خصائر ضريبية مرحلة
١,٣٧٨	٢,١٦٨	ضرائب مؤجلة لم يتم إثباتها في سنوات سابقة
(٧,٣٠٠)	(١,٦٨٧)	التأثير الضريبي لإيرادات غير خاضعة للضريبة
-	(١١,٢٩٦)	التأثير الضريبي لمصروفات معترف بها لأغراض الضريبة
-	(٥١٠)	أصول ضريبية مؤجلة مثبتة
٦,٦٩٩	-	للتأثير الضريبي لإيرادات خاضعة للضريبة ناتجة لتصفية إحدى الشركات التابعة
١٨,٦٤١	٣٨,٧٢٧	ضرائب الدخل عن الفترة

شركة جى بى أونو وشركتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السة أشهر المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٣٧ - نصيب السهم من الربح

١ - الأساسى

يحتسب نصيب السهم الأساسى فى الربح بقسمة صافى الأرباح للخاصة بالمساهمين على المتوسط للمرجح للأسهم العادية المصدرة خلال للفترة بعد استبعاد الأسهم لعادية المشتراة من قبل الشركة والاحتفاظ بها كأسهم الشركة فى حيازة المجموعة (يضاح ٢٣).

الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٠,٢٩٤	٧٦,٤١٣	٤٧,٤٧٢	١٤٦,٣٥٧	صافى الربح الخاص بالمساهمين
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٢٥,٧٢٥	١٢٥,٧٢٥	١٢٥,٧٢٥	١٢٥,٧٢٥	المصدرة
٠,٣٢	٠,٦١٨	٠,٣٨	١,١٦٤	نصيب السهم الأساسى فى الربح

٢ - المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم فى الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة للسببية لهذا الانخفاض والناتجة عن عقد قرض قابل للتحويل لأسهم عادية وقد تم تعديل صافى الربح لإلغاء فائدة القرض بعد لخذ الأثر الضريبي فى الاعتبار، ويبلغ عدد الأسهم القابلة للتحويل ٣,٢٧٥,٠٤٠ سهم. ويظهر كما تم الاحتساب لنها أن الأسهم العادية للمحتملة مضادة للتخفيض كما فى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ حيث يؤدى تحويلها إلى أسهم عادية إلى زيادة حصة السهم من الأرباح من العمليات العادية المستمرة ولذلك يتم تجاهل تأثيرها فى حساب حصة السهم من الأرباح للمخفضة.

الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤٠,٢٩٤	٧٦,٤١٣	٤٧,٤٧٢	١٤٦,٣٥٧	صافى الربح الخاص بالمساهمين
				لفوائد المدينة للقرض القابل للتحويل
٦,٦٩٥	-	٦,٦٩٥	٢,٦٢٨	(الصافى بعد الضرائب)
٤٦,٩٨٩	٧٦,٤١٣	٥٤,١٦٧	١٤٩,٠٣٥	
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١٢٥,٧٢٥	١٢٥,٧٢٥	١٢٥,٧٢٥	١٢٥,٧٢٥	المصدرة
				تم تعديله :
-	-	-	٢,٢٥٨	أسهم حوافز للمعضو المنتدب
٣,٢٧٥	٣,٢٧٥	٣,٢٧٥	٣,٢٧٥	القرض القابل للتحويل
١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	١٣١,٢٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٤٢	٠,٥٧٣	٠,٣٦	١,١٣٥	نصيب السهم المخفض فى الأرباح

شركة جى بى لوتو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٣٨ - قائمة الدخل حسب طبيعة للمصروف

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
١,٧١٤,٣٥٥	٣,٠٦٦,٢٥٩	مبيعات
(١,٤٣٤,١٣٦)	(٢,٥٧٠,٨١٢)	تكاليف صناعية مباشرة
		مصروفات تشغيلية
(٣٠,٨٨٠)	(٣٤,١٨١)	أجور ومرتبات
(٣٤,٨٩٣)	(٣٤,٣٠٣)	تكاليف أخرى
٢١٤,٤٤٦	٤٢٦,٩٦٣	مجمل الربح
(٤٥,١٤٦)	(٥٦,٠٥٢)	مرتبات ولجور ومزايا عاملين
(٢٠,٣٩٦)	(٢٤,٣٢٤)	مصروفات بيعية وتسويق
(٨,٨٠٩)	(٩,١٩١)	اهلاكات واستهلاكات
(٢,٣٨٩)	(١,٧٢٩)	مصروفات أخرى
(٤٨٠)	(٨٥٣)	كبرعات
(١,٧٦٠)	(٧,٤٧٩)	انتقالات
(٨,٣٨٧)	(١٠,٥٦٢)	استشارات
(٤,٩٣٤)	(٥,٦٨٧)	مصروف ميارات
(١,٣٤٠)	(٢,٣٧٨)	إكراميات
(١,٥١٦)	(٢,٣٩٨)	تجهيزات إدارية
(١,٠١٦)	(١,٤٣٣)	تصالات
(١,٧٩٣)	(٢,٣٤٢)	مصروفات أمن
(٢,٤٧٩)	(٢,١١٣)	رسوم حكومية
(١,٠٦١)	(١,٤٨١)	مياه وكهرباء
(٣٩)	(١,٢٥٢)	مصروفات بنكية
(٢٢١)	(٧٠٣)	علاقات عامة
(١,٠١١)	(٢,١٩٨)	تأمين
(٨٢٧)	(٣,٨٣٦)	حاسب آلي
(١,١٢٢)	(١,٥٢٦)	إصلاح وصيانة
(١,١٥٨)	(٩٢١)	شحن
(١١٤)	(١,٦٨١)	هدايا وتبرعات
(٨,٣٢٢)	(١٠,١٢٣)	إيجارات
(١,٠٠٠)	(٢٢,٤٣٦)	مخصصات
(٣,١٨٤)	(٦,٢١١)	مخصص ضمان
٥,٠٠٠	-	رد مخصص لضمحلل قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٧,١١٧	-	رد مخصص لضمحلل أرصدة مدينة أخرى
-	(١٩,٨٢٦)	فوائد سندات مدينة
٥,٠٠٤	١٠,٠٥١	مخصصات أخرى لتتقى الخرض منها
٢٣,٩٧٥	١٥,٩١٠	إيرادات أخرى
(١٣,٣٤٣)	-	مصروفات أخرى
٣,١٦٨	٢,٥١٣	فوائد البيع بالتقسيط
٣٠١	١٠,٩٠١	فوائد دائنة
١٢,٨٩١	(٨,٦٠٢)	صافي أرباح (خسائر) ناتجة عن إعادة تقييم عملات لجنبية
(٧٧,٥٠٨)	(٧٦,٠٤٥)	فوائد مدينة
١,٧٥٣	١,١٥٠	القيمة العاللة للعقود الآجلة مبادلة العملات الأجنبية
٦٤,٢٩٠	١٨٤,١٠٦	صافي ربح للفترة قبل الضرائب

شركة جوي إس آر تي وشركائها التامة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة المدة الختمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٣٩ - التغيرات القطاعية

المحيط	٢٠١٠		٢٠٠٩		٢٠١٠		٢٠٠٩		تتبع المبيعات
	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	
الإيرادات	٢,٠٩٩,٢٥٩	٢,٠٩٩,٢٥٩	٢,٠٩٩,٢٥٩	٢,٠٩٩,٢٥٩	٢,٠٩٩,٢٥٩	٢,٠٩٩,٢٥٩	٢,٠٩٩,٢٥٩	٢,٠٩٩,٢٥٩	الإيرادات
أرباح القطاع	(٥٧,١٠٠)	(٥٧,١٠٠)	(٥٧,١٢١)	(٥٧,١٢١)	(٥٧,١٢١)	(٥٧,١٢١)	(٥٧,١٢١)	(٥٧,١٢١)	أرباح القطاع
مسرورات تسويقية	(٩٣,١٦٣)	(٩٣,١٦٣)	٤٩,٢٥٩	٤٩,٢٥٩	٤٩,٨٦٢	٤٩,٨٦٢	٤٩,٨٦٢	٤٩,٨٦٢	مسرورات تسويقية
مسرورات لبارية	١٥,٩١٠	١٥,٩١٠	٢٢٤,٨٤١	٢٢٤,٨٤١	٢٢٤,٨٤١	٢٢٤,٨٤١	٢٢٤,٨٤١	٢٢٤,٨٤١	مسرورات لبارية
إيرادات النشاط الأخرى	(٢٨,٦٤٧)	(٢٨,٦٤٧)	٢٠٠,٥١	٢٠٠,٥١	٢٠٠,٥١	٢٠٠,٥١	٢٠٠,٥١	٢٠٠,٥١	إيرادات النشاط الأخرى
مخصصات	٧٧٤,٠١٤	٧٧٤,٠١٤	٧٧٤,٠١٤	٧٧٤,٠١٤	٧٧٤,٠١٤	٧٧٤,٠١٤	٧٧٤,٠١٤	٧٧٤,٠١٤	مخصصات
مخصصات التقى للعرض منها	(٨٩,٩٠٨)	(٨٩,٩٠٨)	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	مخصصات التقى للعرض منها
أرباح التشغيل	(١٨,٦٤١)	(١٨,٦٤١)	١,٨٢٣	١,٨٢٣	١,٨٢٣	١,٨٢٣	١,٨٢٣	١,٨٢٣	أرباح التشغيل
تكاليف التمويل	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	تكاليف التمويل
ضرائب الدخل	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	ضرائب الدخل
صافي ربح الفترة	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	١٤٥,٣٧٩	صافي ربح الفترة
حقوق الأقلية	٩٧٨	٩٧٨	٩٧٨	٩٧٨	٩٧٨	٩٧٨	٩٧٨	٩٧٨	حقوق الأقلية
صافي ربح الفترة بعد حقوق الأقلية	١٤٦,٣٥٧	١٤٦,٣٥٧	١٤٦,٣٥٧	١٤٦,٣٥٧	١٤٦,٣٥٧	١٤٦,٣٥٧	١٤٦,٣٥٧	١٤٦,٣٥٧	صافي ربح الفترة بعد حقوق الأقلية
معلومات أخرى									معلومات أخرى
كسور القطاع	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	كسور القطاع
مستندات في شركات تابعة	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	مستندات في شركات تابعة
بعض الأصول الموزعة	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	بعض الأصول الموزعة
قوائم القطاع	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	قوائم القطاع
تقارير وأساليب	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	تقارير وأساليب
إجمالي	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	١,٣٣٥,٥٢٧	إجمالي

شركة جى بى أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٤٠ - الأصول والالتزامات المحتملة

أ) الأصول المحتملة

أقامت المجموعة دعوى قضائية ضد بنك تنمية الصادرات بمبلغ ٦٧ مليون جنيه مصري تمثل قيمة أوراق قبض خاصة بعملاء المجموعة مودعة لدى البنك لتحويلها، وقد تقاضى 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 وبإزاء على رأي المستشار القانوني للمجموعة ترى إدارة المجموعة إن الحكم في هذه القضية سيكون في صالحها. علماً بأن مخصص الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض يتضمن مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصري مقابل قيمة أوراق القبض المودعة في بنك تنمية الصادرات، وفي حالة للحكم لصالح الشركة سوف يتم رد المخصص بالكامل.

ب) الالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
٨,٩١٥,٧٠١	١,٨٥٧,٩٥٨	جنيه مصري
٥٨٥,٦٢٥,٣٩٩	٨٧٠,٧٩٥,٣٥٣	دولار أمريكي
٢٣٥,٦٣٦	٣١٨,٨٤٣	ين ياباني

٤١ - هيكلية الشركات التابعة

قامت المجموعة بدمج بعض للشركات التابعة معاً كما يلي :

أ - دمج كل من شركة بريما للصناعات الهندسية وشركة القاهرة لصناعات النقل الشخصي (سي تي) ضمن الشركة الدولية للتجارة والتسويق والتوكيلات التجارية (إيتامكو).

ب- دمج كل من شركة صناعة مكونات وسائل النقل وشركة إنترلاند موتورز والشركة الهندسية للتسويق والتجارة ضمن الشركة المصرية لتصنيع وسائل النقل (غور مصر).

وقد تم اعتماد هذا الاندماج في الجمعيات العمومية غير العادية لتلك الشركات بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٠٧. كما تم اعتماد الدمج من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. وقد نتج عن الدمج فائض بقيمة ٥٤٢,٢٧١ ألف جنيه مصري طبقاً للتقرير المعتمد من الهيئة العامة للاستثمار. ويتمثل هذا الفائض فيما يلي :

بيان	القيمة
فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	٥٤٥,٧٨١
لزيادة في مخصص اضمحلال أرصدة مدينة أخرى	(١,٩٢٧)
الزيادة في مخصص انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون	(١,٢١٤)
الانخفاض في أرصدة النقدية	(١١٩)
الزيادة في المخصصات الأخرى	(٢٥٠)
الإجمالي فائض التقييم	٥٤٢,٢٧١
حقوق الأقلية	(٢,٦٦٧)
حقوق المساهمين في فائض التقييم	٥٣٩,٦٠٤

شركة جي بي أونو وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

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

٤٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت تعاقبات الشركة عن مصروفات رأسمالية في تاريخ القوائم المالية ٢١,٦ مليون جنيه مصري وتمثل في المبلغ الذي سوف يتم سداده عند استكمال خطوط إنتاج جديدة تحت الإنشاء.

٤٣ - الشركات التابعة

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

نسبة الملكية

١٠٠%	شركة لرجي انفستمننت ش.م.م*
٩٩,٤٤٩%	الشركة لدولية للتجارة وللتسويق وللتوكيلات للتجارية (ايتامكو) ش.م.م*
٩٩,٥٢٨%	الشركة للمصرية لتصنيع وسائل للنقل (غبور مصر) ش.م.م*
١٠٠%	شركة غبور للتجارة العالمية بالمناطق الحرة (الإسكندرية) ش.م.م*
٥١%	شركة جي بي بولو لتصنيع للحافلات ش.م.م*
١٠٠%	شركة Almora Resources ش.م.م*
١٠٠%	شركة جي بي للمقطورات ش.م.م*
٩٩%	شركة هرم للنقل ش.م.م*
١٠٠%	شركة جي بي للتأجير للتعميل ش.م.م*
١٠٠%	شركة هرم للنقل السياحي ش.م.م*
٥١%	شركة جي بي علايب (شركة جزائرية)
٧٥%	شركة ماستر أوتوموتيف ش.م.م*
٩٠%	شركة خدمات استشارات الميكرو تمويل (مشروعى) ش.م.م*
٥٠%	شركة جي كيه