

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

فهرس

رقم الصفحة	بيان	م
٢.١	تقرير مراقب الحسابات	١
٣	المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل	٣
٥	قائمة الدخل الشامل الاخر	٤
٦	التغيرات في حقوق الملكية	٥
٧	التدفقات النقدية	٦
١٤.٠٨	السياسات المحاسبية	٧
١٥	حركة الاصول الثابتة	٨
٢٤.١٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية	٩

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود إلى/رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية .

تقرير عن القوائم المالية**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل الى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

اساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الادارة ، إتضح لنا التالي:

١- صدرت قرارات من وزير الاستثمار والتعاون الدولي ومن الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة ارقام (٤٧) و(٤٨) و(٤٩) والخاصة بالادوات المالية والايرادات من عقود العملاء والايجار على الترتيب اعتبارا من اول يناير ٢٠٢١ ولم تقدم لنا الشركة دراسة تفيد قيامها بتطبيق او تحديد اثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعليه لم نتمكن من تحديد الاثار المترتبة التي قد تنتج عن تطبيق هذه المعايير خلال السنة

٢- لم تقم الشركة بالاثبات او الافصاح عن الالتزامات المحتملة طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) بشأن المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة

٣- لم يتم موافاتنا بالموقف الضريبي والقانوني للشركة وبيان بالقضايا من المستشار القانوني للشركة حتى تاريخ القوائم المالية

- ٤- لم تقدر الشركة ما اذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود اضمحلال في قيمة اصولها وما يترتب على ذلك من قيام الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية لتلك الاصول
- ٥- عدم استلام مصادقات سواء العملاء او الارصدة المدينة الاخرى او الدائنون والاطراف ذات العلاقة وكذلك عدم استلام الشهادات البنكية
- ٦- لم نحصل من الشركة على العقود الرسمية الخاصة بالاستثمارات المتداولة
- ٧- لم نحصل من الشركة على تفويض الجمعية العمومية لمجلس الادارة بالتوقيع على بعض عقود المعاوضة فيما يخص العقود التالية (عقد شراء فيلا مارينا - عقد تمويل شركة جي ام سي المصرية للصناعات الهندسية - عقد ايجار مقر اداري من شركة جي ام سي للصناعات الهندسية والمغذية
- ٨- لم نحصل على شهادة سلبية من الشهر العقاري تفيد بعدم وجود رهونات على الشقة ملك الشركة بشارع شهاب
- ٩- لم تقم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها على اقرارات الدخل عن اعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ بمبلغ اجمالي ٢٦٨٨٢٩ مما يعرض الشركة للوقوع تحت طائلة القانون وسداد الضريبة بالغرامة
- ١٠- تم تحميل مبلغ (٢١٠٠٠٠٠) على حساب الارباح والخسائر المرحلة تتمثل في قيمة ايجارية لمقر الشركة بالقطعة رقم ٣٣٣ المنطقة الصناعية الاولى بمدينة ٦ أكتوبر عن الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولم نطلع على عقد الايجار

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا ماورد في الفقرات اعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٦ / ٠٨ / ٢٠٢٣

محاسب قانوني
د/ شريف محمد عبد الحميد السكري

كلية التجارة-جامعة القاهرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

رقم القيد بسجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية (١٨٢)

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٨٠,٣٠٢	٤٨٠,٣٠٢	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات طويلة الاجل
.	٣,٥٠٤		أصول ضريبية مؤجلة
٢٢,٦٧٣,٧٦٢	٢٢,٦٧٣,٧٦٢	(٧)	استثمار عقاري
٦٥,١٥٤,٠٦٤	٦٥,١٥٧,٥٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩,٩٩٥,٢٥٥	١٩,٩٩٥,٢٥٥	(٨)	المستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
.	٢٩١,٩٠٠	(٩)	حسابات مدينة متنوعة وارصدة دائنة اخرى
٧,٤٥٠	٨,٧٩٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٢٠,٠٠٢,٧٠٥	٢٠,٢٩٥,٩٥٣		مجموع الأصول المتداولة
٨٥,١٥٦,٧٦٩	٨٥,٤٥٣,٥٢١		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية :</u>
٨٣,٢٣٢,٦٦٦	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٠,٤٤٧	٣٥٠,٤٤٧		الاحتياطي القانوني
(٢٠,٤٣٣,٩٧١)	(٢٠,٦٤٥,١٨٤)	(١٢)	الأرباح والخسائر المرحله
(٢١١,٢١٣)	(١٨٩,٧٠٣)		صافي ارباح او (خسائر) الفترة
٦٢,٩٣٧,٩٢٩	٦٢,٧٤٨,٢٢٦		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة :</u>
٨,٠٤٥	-	(١٣)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
٨,٠٤٥	-		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩٤١,٩٦٦	١,٤٣٦,٤٦٦	(١٤)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٦٨,٨٢٩	٢٦٨,٨٢٩		ضرائب الدخل
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠		مخصصات
٢٢,٢١٠,٧٩٥	٢٢,٧٠٥,٢٩٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٢,٢١٨,٨٤٠	٢٢,٧٠٥,٢٩٥		مجموع الإلتزامات
٨٥,١٥٦,٧٦٩	٨٥,٤٥٣,٥٢١		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

(٠) (٠)
(الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها) (تقرير مراقب الحسابات مرفق)

رئيس مجلس الاداره
احمد محمد ابوالفضل

العضو المنتدب للشئون المالية
الحسيني عبدالرحمن احمد موسى



مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ الى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	بالجنية المصري
.	.	(١٥)	ايراد النشاط
.	(١٦٦,٢٥٢)	(١٦)	مصاريف النشاط
.	(١٦٦,٢٥٢)		مجمل الربح
			يضاف إليه :-
.	.		الانخفاض في المدينون والاصدة المدينة الاخرى
(٥٥,٣١٦)	(٣٥,٠٠٠)	(٥)	اهلاك الاصول الثابتة
(٥٥,٣١٦)	(٢٠١,٢٥٢)		صافي ربح / خسارة الفترة قبل الضرائب
.	.		ضريبة الدخل
٦,٨٠٣	١١,٥٤٩		الضريبة المؤجلة
(٤٨,٥١٣)	(١٨٩,٧٠٣)		صافي ربح / خسارة الفترة بعد الضرائب
٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣		عدد الاسهم
(٠,٠٠)	(٠,٠٠)	(١٧)	نصيب السهم من صافي (ربح / خسارة) الفترة

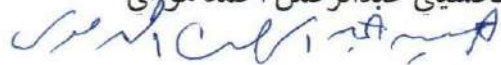
(الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها) (تقرير مراقب الحسابات مرفق)

رئيس مجلس الاداره
احمد محمد ابوالفضل



العضو المنتدب للشئون المالية

الحسيني عبدالرحمن احمد موسى



(٤)



مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بالجنية المصري	إيضاح رقم	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ الى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ الى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة		(١٨٩,٧٠٣)	(٤٨,٥١٣)
إجمالي الدخل الشامل الآخر		---	---
إجمالي الدخل الشامل		(١٨٩,٧٠٣)	(٤٨,٥١٣)

(الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها) (تقرير مراقب الحسابات مرفق)

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الاجمالي	صافي ارباح وخسائر الفترة	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	راس المال المدفوع	
٦٢,٩٣٧,٩٢٨	(٢١١,٢١٣)	(٢٠,٤٣٣,٩٧١)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣
-	٢١١,٢١٣	(٢١١,٢١٣)			الارباح (الخسائر) المرحلة
-					تسويات على الابعاح والخسائر
(١٨٩,٧٠٣)	(١٨٩,٧٠٣)				أرباح أو خسائر الفترة
٦٢,٧٤٨,٢٢٥	(١٨٩,٧٠٣)	(٢٠,٦٤٥,١٨٤)	٣٥٠,٤٤٦	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٣٠/٠٦/٢٠٢٣

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المقارنة

الاجمالي	صافي ارباح وخسائر العام	خسائر مرحلة	احتياطي قانوني	راس المال المدفوع	
٦٣,١٤٩,١٤٢	(١٩,٨٠٢,٦٥٦)	(٦٣١,٣١٥)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٢
-	١٩,٨٠٢,٦٥٦	(١٩,٨٠٢,٦٥٦)			الخسائر المرحلة
-					تسويات على الخسائر المرحلة
(٤٨,٥١٣)	(٤٨,٥١٣)				أرباح أو خسائر الفترة
٦٣,١٠٠,٦٢٩	(٤٨,٥١٣)	(٢٠,٤٣٣,٩٧١)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٣٠/٠٦/٢٠٢٢

(الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها) (تقرير مراقب الحسابات مرفق)

مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠١/٠١ من	٢٠٢٣/٠١/٠١ من	إيضاح
٢٠٢٢/٠٦/٣٠ الى	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ الى	رقم
جنية مصرى	جنية مصرى	
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
(٥٥,٣١٦)	(٢٠١,٢٥٢)	صافى (أرباح / خسائر) الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٥,٣١٦	٣٥,٠٠٠ (٥)	اهلاك الاصول الثابتة
٦,٨٠٣	١١,٥٤٩	الضريبة المؤجلة
		مخصصات
	٠	تسويات على الخسائر المرحلة
٦,٨٠٣	(١٥٤,٧٠٣)	(أرباح / خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في رأس المال العامل
٠	(٢٩١,٩٠٠)	التغير في أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢,٧٣٨)	٤٩٤,٥٠٠	التغيير في الحسابات الدائنة الأخرى
٥,٩٣٥	(١١,٥٤٩)	التغيير في الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٦,٨٠٣)	١٩١,٠٥١	إجمالي التغير في رأس المال العامل
(٠)	٣٦,٣٤٨	صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الإستثمار</u>
	(٣٥,٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٠	٠	استثمارات مالية
٠	(٣٥,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		<u>النقدية المتاحة من أنشطة التمويل</u>
		أرصدة دائنة للمساهمين
٠	٠	صافى النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(٠)	١,٣٤٨	صافى النقدية وما في حكمها المتاحة خلال العام
٧,٤٥٠	٧,٤٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٧,٤٥٠	٨,٧٩٨ (٨)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية
		(٠)

(الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها) (تقرير مراقب الحسابات مرفق)

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية (شركة مساهمه مصريه)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١. نشأة الشركة

تأسست شركة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية - شركة مساهمه مصريه - وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذيه وذلك بموجب عقد التأسيس وتم التصديق على توقيعات مؤسس الشركة بمحضر توثيق رقم ٥٢٤٣ (أ) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ١٢٦ \ ١٠ \ ١٩٩٢ بمكتب توثيق الاهرام النموذجي وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٩٣٩٢٦ بتاريخ ١١ \ ١١ \ ١٩٩٢ مكتب سجل تجاري الجيزه . ومقرها الرئيسي المنطقه الأولى مدينة السادس من أكتوبر - الاداره : ٣ شارع شهاب - المهندسين - الجيزه .

٢. غرض الشركة

انشاء وتشغيل وإدارة المنشآت والشركات والانشطة الصناعية والتجارية والخدمية والعقارية والمقاولات وإدارة للشركة داخل البلاد وخارجها والتسويق والتوزيع والتصدير والاستيراد والتوكيلات التجارية بما يتفق مع احكام القوانين السارية . والاشتراك في تأسيس شركات الأموال او زياده رؤوس الأموال وتنظيم وإدارة وتسويق الأوراق المالية وضمان تغطيتها مالم يكن فيها التعامل في الاوراق المالية . الخدمات البترولية بمشمولها من شراء وبيع البترول وصيانة معدات الحفر وانايبب البترول والاعمال المدنية المكمله لعمال الحفر والصيانه والخدمات المتعلقة بالاستكشاف البترولي التجاره الدوليه وتجاره مستلزمات النواتج التجميع والتصنيع لدى الغير لكافة الاجهزه المنزليه الكهربائيه وكافة السلع والمعدات الهندسيه والسيارات - الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية - المقاولات العامه والتجاره العامه والتوزيع . ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او ان تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات او الشركات او المكاتب او بيوت الخبرة الفنيه المتخصصة وغيرها التي تزاوّل اعمال شبيهه او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحتها التنفيذيه .

٣. السياسات المحاسبية

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في اعداد القوائم المالية :

• أسس اعداد القوائم المالية

اعدت القوائم الماليه طبقا لمعايير المحاسبه المصريه والقوانين ذات العلاقه ' وعلى أساس التكلفة التاريخيه . وتتطلب معايير المحاسبه المصريه الرجوع الى المعايير الدوليه للتقارير الماليه (معايير المحاسبه الدوليه سابقا) عندما لا يكون هناك معيار محاسبه مصري او متطلبات قانونيه توضح كيفية معالجه ارصده ومعاملات معينه . ان اعداد القوائم الماليه طبقا للمعايير المحاسبه المصريه يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الوارده بالميزانيه وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتمله في تاريخ القوائم الماليه ' وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنه الماليه ' وعلى الرغم من ان هذه التقديرات يتم اعدادها طبقا لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والاحداث الجاريه ال ان الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات .

• ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة .

(٢) المعاملات والارصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية الى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات . ويذكر في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الدولي .

(٣) السياسات المحاسبية (تابع)

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الاجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

• اهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاهلاك بالاضافه الى الخساره الناتجة عن الاضمحلال . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله .

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للاهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل الى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر اصل قابل للاهلاك وفيما يلي الاعمار الانتاجيه التقديرية لكل نوع من الأصول :

العمر الإنتاجي معدل الاهلاك

مباني وانشاءات	٢٠ سنه	٥%
أجهزة ومعدات كهربائية	٥ سنوات	٢٠%
اثاث ومعدات مكاتب	١٠ سنوات	١٠%
أجهزة حاسب الي	١٠ سنوات	١٠%
سيارات ووسائل نقل	٥ سنوات	٢٠%
تجهيزات وديكورات	٥ سنوات	٢٠%

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقعة استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقعة استردادها .
أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل .
تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها . وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله .

• الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لاجله ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس .

• الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت والناشئة عن الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد .

٣. السياسات المحاسبية (تابع)

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة 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 لفترة زمنية تزيد عن سنة . وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة .

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها وتضاف إلى التكلفة الرامج الأصلية كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس يتم استهلاك تكلفته برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات .

• انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغيير في الظروف قد لا تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل قد لا يتم استردادها فإنه يتم فحص هذه الأصول بما فيها الشهرة والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقعة استردادها من استخدامه أيهما أعلى . ولا غرض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة .

يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت ويجب ألا تتعدى لأقيمة الدفترية المزايدة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك مالم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة .

• الاستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات عن الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الاقتناء وتقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية ما بين استثمارات في شركات تابعة وشقيقه وذات مصلحة مشتركة محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق واستثمارات بغرض المتاجره واستثمارات متاحه للبيع . وتوم الاداره بتحديد تصنيف استثماراتها في تاريخ الاقتناء .

١. استثمارات في شركات تابعة وشقيقه وذات مصلحة مشتركة

يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقه وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقه وفقا لطريقة حقوق الملكية او التكلفة او وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم ١٨ وفي حالة الشركات التابعه فيتم قياسها بالتكلفة او وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم ١٧ وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبه لكل استثمار على حده .

٢. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة الفعالة وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تحميله على قائمة الدخل .

٣. استثمارات مالية متاحه للبيع

يتم اثبات الاستثمارات الماليه المتاحه للبيع بالتكلفة ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادله (القيمة السوقية) بالنسبه للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسويه لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم اثبات قيمة الفروق الناتجه كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات ماليه متاحه للبيع - ضمن حقوق المساهمين وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمة الدخل . بالنسبة للاستثمارات الماليه المتاحه للبيع غير النشطه (ليس لها قيمة سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادله بدرجة كافيه من التقه يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده .

٤. استثمارات مالية بغرض المتاجره

تدرج الاستثمارات الماليه بغرض المتاجره عن الاثبات الأولى بالتكلفة على ان يعاد تقييمها في نهاية كل فتره ماليه بالقيمة العادله لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التقييم في قائمة الدخل .

• العملاء

يتم اثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصا المجمع المكون لمواجهه انخفاض قيمة تلك المدينين . ويتم تكوين مجمع انخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك ادله موضوعية على ان الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغه المستحقه طبقا للشروط الاصلية للتعاقد ويمثل مجمع انخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاستيراد وتتمثل في التدفقات المتوقعة . ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين اذا كان ذلك مؤثرا .

• النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية ارصده البنوك في الميزانية بالتكلفة ويتم عرض ارصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية .
لأغراض وعرض قائمة التدفقات النقدية وتتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينه والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الاخرى القصيره الاجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الاصلية ثلاثة اشهر وكذلك ارصده بنوك سحب على المكشوف .

• سراس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية . وتضاف علاوة الإصدار ان وجدت الى الاحتياطي القانوني وترحل مصاريف اصدار الأسهم والمبالغه المحصله من المساهمين لتغطية تلك المصاريف الى حساب الاحتياطيات .
عند شراء الشركة لاسهمها يتم خصم القيمة المدفوعه بما في ذلك أي مصروفات خارجيه اضافية من اجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم الغاؤها .
اذا تم بيع هذه الأسهم او اعيد إصدارها لاحقا فان القيمة المقبوضه يتم اضافتها الى حقوق المساهمين .

• الاقتراض

تثبت القروض أولا بالقيمة المستلمه ناقصا تكلفه الحصول على القرض . ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصا تكلفه الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة .

• الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ ياوزي ٥٪ من الأرباح السنويه لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا ياوزي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة الى الاقتطاع .

- **الأطراف ذوي العلاقة**

يتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى .

- **المصروفات**

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية) وفقا لاساس للاستحقاق بأدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها هذه المصروفات .

- **مزايا العاملين**

- **١- التزامات معاشات التقاعد**

تقوم الشركة بسداد اشتراكها الى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على اساس الزامي . ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها . ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دوريه في سنه استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

- **٢- حصة العاملين في الأرباح**

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة . ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة .

- **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او حكمي حالي كنتيجة لاحداث سابقه ويكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع إمكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام وعندما يكون من المتوقع هذا المخصص او جزء منه كما في حالة وجود تغطيه تأمينيه فان القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية ويتم اعادة النظر في تاريخ اعداد كل ميزانيه ويتم تسويتها لتعكس افضل تقدير حال .

- **الدائنون**

تثبت الدائنون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمه من الغير سواء وردت عنها فواتير ام لا . وعندما يكون ذلك مأديا تثبت البضائع والخدمات المستلمه وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعه باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة .

- **تحقق الايراد**

يعترف بالايراد الخاص بتنفيذ عملية يتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك الى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ الميزانية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينه بدقه اذا توافرت الشروط الاتيه مجتمعه

١. يمكن قياس قيمة الايراد بدقه .

٢. انه من المتوقعه بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .

٣. انه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية .

٤. انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تاييدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لأتمامها .

تثبت إيرادات الفوائد على اسا التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار اصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الايراد للشركة . وتثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها .

• توزيعات الأرباح

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

• المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح او خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية . هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية بالإضافة الى للفروق الخاصة بالسنوات السابقة .

الضريبة المؤجلة :

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق الزمنية بين القيمة الدفترية للأصول والألتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق او تسوية قيمة الأصول والألتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

• ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح او الخسائر القابلة للتوزيع بعد خصم الاحتياطي القانوني وحصة العاملين في الأرباح وكذا مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

(٦) استثمارات طويلة الأجل

٣١/١٢/٢٠٢٢	٣٠/٠٦/٢٠٢٣	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في شركة ابناء مصر
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في شركة بير اميدز تريڊ سنتر
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في شركة جي ام سي للمصناعات الهندسية
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

الاستثمارات في الشركات وفقا لعقود المحاسبة المبرمة مع تلك الشركات وقد تم عرضها على الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ١٥ يناير ٢٠١٥ والموافقة عليها وقد تم اعتماد محضر الجمعية من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ٢٥ فبراير ٢٠١٥

الشركة	قيمة الاستثمار	تاريخ العقد	مدة العقد	معدل العائد	سداد العائد	فائدة تأخير	فترة السماح
شركة ابناء مصر للتجارة	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/١٢/٠٦	٧ سنوات	١٠٪	نصف سنوي	١٪	٢٤ شهر
شركة بيراميدز تريڊ سنتر	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/١٢/٠٦	٧ سنوات	١٠٪	نصف سنوي	١٪	١٨ شهر
جي ام سي للمصناعات	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/١٢/٠٦	٧ سنوات	١٠٪	نصف سنوي	١٪	٢٤ شهر

فيما يخص شركة ابناء مصر فقد حصلت الشركة على حكم نهائي واجب التنفيذ بتاريخ ٢٥ / ٠٩ / ٢٠١٨ في القضية رقم ٥٤٦ لسنة ٢٠١٠ استئناف اقتصادي القاهرة في احقية الشركة في الحصول على مبلغ ٢١ مليون جنيه وهو اصل المبلغ المستثمر بالاضافة الى مبلغ ٢٠٣٧٠٠٠ جنيه مصري فوائد تأخير بواقع ١٪ من تاريخ المطالبة الحاصل في ١٢ / ٠٣ / ٢٠١٩ وحتى تاريخ السداد الفعلي ولم تتمكن الشركة من التحصيل حتى تاريخه

(٧) استثمار عقاري

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠
١٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٧,٤٧٣,٧٦٢	٧,٤٧٣,٧٦٢
٢٢,٦٧٣,٧٦٢	٢٢,٦٧٣,٧٦٢

فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا
الساحل الشمالي - نصف تشطيب
مساحة ٣٥٠ م ٢ بمول بيراميدز توريد سنتر الهرم -
تحت الانشاء
الاجمالي

(٨) المستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٧,٨٠١,٥٠٠	٧,٨٠١,٥٠٠
٣,٨٥١,٢٠٠	٣,٨٥١,٢٠٠
٢,٣٠٢,١٥٥	٢,٣٠٢,١٥٥
(٦,٤٥٩,٦٠٠)	(٦,٤٥٩,٦٠٠)
١٩,٩٩٥,٢٥٥	١٩,٩٩٥,٢٥٥

يتمثل هذا البند فيما يلي:
شركة جي ام سي المصرية للصناعات الهندسية
شركة ابناء مصر
شركة بيراميدز توريد سنتر
شركة جي ام سي للصناعات الهندسية والمغذية
يخصم الانخفاض في المستحق من اطراف ذات العلاقة
الاجمالي

(٩) حسابات مدينة متنوعة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠
.	٢٧٨,٩٠٠
.	١٣,٠٠٠
.	٢٩١,٩٠٠

يتمثل هذا البند فيما يلي:
عهد
تامين لدى الغير

(١٠) النقدية وأرصدة لدى البنوك :

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠
.	.
.	١,٣٤٨
٧,٤٥٠	٧,٤٥٠
٧,٤٥٠	٨,٧٩٨

يتمثل هذا البند فيما يلي:
حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى
بنك وفا
نقدية بالصندوق
النقدية وأرصدة لدى البنوك

(١١) رأس المال المدفوع:

حدد راس المال المرخص به بمبلغ (٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠) فقط مائتين مليون جنيه مصري لاغير
حدد راس المال المصدر بمبلغ (٨٣٢٣٢٦٦٦) جنيه مصري فقط (ثلاثة وثمانون مليون ومائتان واثنان وثلاثون ألف
وستمائة وستة وستون جنيه مصري) موزعه على عدد (٤١٦١٦٣٣٣) سهم فقط واحد واربعون مليون وستمائة وستة
عشر الف وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون سهما) بقيمة اسمية اثنان جنيه للسهم جميعها اسهم نقدية مسدد بالكامل

(١٢) الأرباح . الخسائر (المرحلة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠
-٢٠,٤٣٣,٩٧١	-٢٠,٦٤٥,١٨٤
-٢١١,٢١٣	-
-	-
-٢٠,٦٤٥,١٨٤	-٢٠,٦٤٥,١٨٤

رصيد اول المدة

ارباح (خسائر) الفترة

تسويات خلال الفترة

رصيد اخر المدة

(١٣) التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٧٧,٥٨١	٨٦,٣٣١
١١٧,٠٢٠	٣٥,٠٠٠
٣٩,٤٤٠ -	٥١,٣٣١
٨,٨٧٤	١١,٥٤٩ -
٨٢٩ -	٨,٠٤٥
٨,٠٤٥	٣,٥٠٤ -

الإهلاك الضريبي المحسوب

الإهلاك المحاسبي

فرق الإهلاك

الالتزام الضريبي المكون

رصيد اول المدة

رصيد اخر المدة

(١٤) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

ويتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠
٨٣٥,٠١٨	٨٣٥,٠١٨
٥٣,٠٦٧	٧٨,٠٦٧
-	٣٦٧,٠٠٠
	٢٥,٠٠٠
	٦٢,٥٠٠
	١٥,٠٠٠
٣٣,١٩٦	٣٣,١٩٦
٢٠,٦٨٥	٢٠,٦٨٥
٩٤١,٩٦٦	١,٤٣٦,٤٦٦

مصروفات مستحقة

جاري مساهمين (احمد محمد ابو الفضل)

رئيس مجلس الادارة

جاري مساهمين (محمد حامد المختار بدران)

نائب رئيس مجلس الادارة

شركة النسيم للاستيراد - مساهم

احمد جلال الدين عبدالعظيم - مساهم

محمد محمود احمد عبدالله

المساهمة التكافلية

أرصدة دائنة اخرى

دائنون ومصروفات مستحقة

(١٥) إيراد النشاط :

عائد استثمار في شركة جي ام س للصناعات الهندسية

عائد استثمار في شركة ابناء مصر للتجارة

عائد استثمار في شركة بيراميدز تريدي سنتر

فوائد تاخير شركة ابناء مصر

الاجمالي

٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠

-

-

-

-

-

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١

-

-

-

-

-

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠	(١٦) مصروفات النشاط :
-	١٠,٠٠٠	اجور ومرنبات ومافي حكمها
-	١٠٠,٠٠٠	استشارات
-	١٩,٥٠٠	اتعاب مراجعه
-	٦٣٢	ايجارات
-	١٢٠	مصروفات بنكية
-	٥,٤٥٠	تليفون وفاكس وبريد
-	-	ادوات كتابية ومطبوعات
-	-	ضيافة
-	١٠,٠٠٠	صيانة
-	-	رسوم واشتراكات ودمغات
-	-	كهرباء ومياه
-	١١,٠٥٠	مقابل خدمات البورصة والرقابة المالية
-	-	رسوم توثيق ونشر
-	٥,٠٠٠	انتقالات
-	-	علاقات عامة وحضور جمعيات
-	-	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
-	٤,٥٠٠	متنوعه
-	-	مصروفات قضائية
-	١٦٦,٢٥٢	الاجمالي

(١٧) نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة :

يتم احتساب نصيب السهم في (الخسائر)الأرباح باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة وذلك على النحو التالي :

<u>٣١/٠٣/٢٠٢٢</u>	<u>٣٠/٠٦/٢٠٢٣</u>	
-٤٨,٥١٣	-١٨٩,٧٠٣	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
<u>-٠,٠٠</u>	<u>-٠,٠٠</u>	السهم في صافي أرباح (جنية/سهم)نصيب (خسارة) العام

(١٨) الموقف الضريبي :-

أولا : الضريبة على أرباح شركات الأموال :

تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي بصورة منتظمة ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها من واقع الاقرار الضريبي لم يتم فحص الشركة ضريبيا من بداية النشاط وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية

ثانياً : ضريبة كسب العمل :

لم يتم فحص الشركة ضريبيا من بداية النشاط وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية

ثالثا : ضريبة الدمغة :

لم يتم فحص الشركة ضريبيا من بداية النشاط وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية

رابعا : ضريبة المبيعات(القيمة المضافة) :

الشركة غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة

خامسا : ضريبة الخصم والاضافة :

لم يتم فحص الشركة ضريبيا من بداية النشاط وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية

- اندلعت الحرب الروسية الأوكرانية في شرق أوروبا خلال عام ٢٠٢٢ ، مما قد يؤثر علي زيادة معدلات التضخم العالمي ، الا انه يصعب حاليا تقدير الآثار المحتملة علي القوائم المالية المترتبة علي ذلك الحرب .
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة اساس علي الاقراض و سعر الائتمان ، بالإضافة الي تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري .
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة اساس علي الاقراض و سعر الائتمان ، بالإضافة الي تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري
- بتاريخ ٢٧ اكتوبر ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة اساس علي الاقراض و سعر الائتمان ، بالإضافة الي تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل و اعادة اصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية و فيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

المعايير الجديدة او التي تم اعادة اصدارها	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
١- تم اعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق للاصول الثابته والاصول غير الملموسة ٢- قد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية الساريه وفيما يلي بيان بتلك المعايير: - معيار المحاسبه المصري رقم ٥ "السياسات المحاسبية والاختفاء" - معيار المحاسبه المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبه المصري رقم ٣٠ "القوائم الماليه الدوريه" - معيار المحاسبه المصري رقم ٣١ "اضمحلال قيمه الاصول" - معيار المحاسبه المصري رقم ٣٥ "الزراعه" - معيار المحاسبه المصري رقم ٤٩ "عقود التاجير" معيار محاسبة مصري جديد رقم ١٠ المعدل ٢٠٢٣ "الاصول الثابته و اهلاكتاتها" و معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ المعدل ٢٠٢٣ : الاصول غير الملموسة "	١- تم اعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق للاصول الثابته والاصول غير الملموسة ٢- قد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية الساريه وفيما يلي بيان بتلك المعايير: - معيار المحاسبه المصري رقم ٥ "السياسات المحاسبية والاختفاء" - معيار المحاسبه المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبه المصري رقم ٣٠ "القوائم الماليه الدوريه" - معيار المحاسبه المصري رقم ٣١ "اضمحلال قيمه الاصول" - معيار المحاسبه المصري رقم ٣٥ "الزراعه" - معيار المحاسبه المصري رقم ٤٩ "عقود التاجير" معيار محاسبة مصري جديد رقم ١٠ المعدل ٢٠٢٣ "الاصول الثابته و اهلاكتاتها" و معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ المعدل ٢٠٢٣ : الاصول غير الملموسة "	تقوم الاداره في الوقت الحالي بدراسه امكانيه تغيير السياسات المحاسبية المتبعه واستخدام خيار نموذج اعاده التقييم الوارد بالمعيار وتقييم الاثر المحتمل على القوائم الماليه في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبيق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات الماليه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي باضافته الى حساب فائض اعاده التقييم بجانب حقوق الملكية في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لأول مره.

تطبيق التعديلات الخاصة بإضافه خيار استخدام نموذج اعاده تقييم على الفترات الماليه والتي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الاثار التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي باضافته الى حساب فائض اعاده التقييم بجانب حقوق الملكية في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لأول مره	المعيار ليس له تاثير علي القوائم الماليه	تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق لاصول التقييم والتقييم تقوم الشركه بتطبيق اما نموذج التكلفة او نموذج اعاده التقييم لاصول التقييم والتقييم على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتقييم ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حاله تطبيق نموذج اعاده التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم ١٠ الاصول الثابته واهلاكتها او النموذج الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم ٢٣ الاصول غير الملموسه فيجب ان يكون متسقا مع تنويب الاصول وفقا للفقرة رقم ١٥ من معيار المحاسبه المصري رقم ٣٦ المعدل ٢٠٢٣	معيار محاسبه مصري جديد رقم ٣٦ المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن و تقييم الموارد التعدينية"
تطبيق تلك التعديلات للفترات السنويه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي للمعالجه المحاسبية للنتائج المؤثره بشكل اولي باضافته الي رصيد الارباح او الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذه المعالجه لأول مره	المعيار ليس له تاثير علي القوائم الماليه	١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) و (٨) و (٢٤) و (٤٤) واضافه الفقرات (١٥) - (٥٥) و (٦٣) فيما يخص المعالجه المحاسبية للنتائج المؤثره (وعدل طبقا لذلك معيار المحاسبه (١٠) "الاصول الثابته واهلاكتها " ٢- لا يلزم الشركه الافصاح عن المعلومات الكمييه المطلوبه بموجب الفقرة ٢٨ و من معيار المحاسبه المصري رقم ٥ للفتره الحاليه و هي فتره القوائم الماليه التي يطبق فيها لأول مره معيار المحاسبه المصري رقم ٣٥ المعدل ٢٠٢٣ و معيار المحاسبه المصري رقم ١٠ المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنتائج المؤثره و لكن يجب عرض المعلومات الكمييه المطلوبه بموجب الفقرة رقم ٢٨ و معيار المحاسبه المصري رقم ٥ لكل فتره سابقه معروضه	معيار المحاسبه المصري الجديد رقم ٣٥ المعدل ٢٠٢٣ الزراعة
تطبيق تعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمه العادله على الفقرات الماليه التي تبدأ في او بعد واحد يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الاثار التراكمي لتطبيق نموذج القيمه العادله بشكل اولي باضافته الي رصيد الارباح او الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذه المعالجه لأول مره	تقوم الاداره في الوقت الحالي بدراسه امكانيه تغيير السياسات المحاسبية المتبعه واستخدام خيار نموذج اعاده التقييم الوارد بالمعيار وتقييم الاثار المحتمل على القوائم الماليه في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمه العادله عند القياس اللاحق للاستثمارات العقاريه ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطه باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبه المصريه الساريه و فيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار معيار المحاسبه المصري رقم ١ عرض القوائم الماليه - معيار المحاسبه المصري رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء - معيار المحاسبه المصري رقم ١٣ اثار التغيرات في اسعار الصرف العملات الاجنبيه - معيار المحاسبه رقم ٢٤ ضرائب الدخل - معيار المحاسبه المصري رقم ٣٠ القوائم الماليه الدوريه - معيار المحاسبه المصري رقم ٣١ اضمحلال قيمه الاصول - معيار المحاسبه المصري رقم ٣٢ الاصول غير المتداوله المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمره - معيار المحاسبه المصري رقم ٤٩ عقود التاجير	معيار محاسبه مصري جديد رقم ٣٤ المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقاري

		١- يحدد هذا المعيار مبادئ اثبات عقود التأمين الواقعه ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنها ويتمثل هدف هذا المعيار في ضمان قيام المنشاه بتقديم المعلومات الملانمه التي تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفرها هذه المعلومات لمستخدمي القوائم الماليه الاساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركه وادائها المالي وتدفقاتها النقدية	
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ للفترات المالية السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ لفترة اسبق فيجب علي الشركة الافصاح عن تلك الحقيقة	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار	٢- حل المعيار المحاسبي رقم ٥٠ محل ويلغي معيار المحاسبه المصري رقم ٣٧ عقود التأمين ٣- اي اشاره في معايير المحاسبه المصريه الاخرى الى معيار المحاسبه المصري رقم ٣٧ تستبدل الى معيار المحاسبه المصري رقم ٥٠ ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبه المصريه التاليه لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم ٥٠ عقود التأمين وهي كما يلي: معيار المحاسبه المصري رقم ١٠ الاصول الثابته واهلاكاتها معيار المحاسبه المصري رقم ٢٣ الاصول غير الملموسه معيار المحاسبه المصري رقم ٣٤ الاستثمار العقاري	معيار محاسبة مصري جديد رقم ٥٠ عقود التأمين

(٢٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض القوائم المالية للسنة المالية الحالية