

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 شامل 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 ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا 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 التى تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي فان أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى 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 والايادات 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 سبتمبر 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 موافقتنا 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 المتحقق

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 التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٤ / ١١ / ٢٠٢٣



محاسب قانوني مصري
١٠٤٢٩٥
د/ شريف محمد عبد الحفيظ المكري

كلية التجارة - جامعة القاهرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

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

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إيضاح رقم

الأصول

الأصول غير المتداولة

الأصول الثابتة (بالصافي)

استثمارات طويلة الاجل

استثمار عقاري

مجموع الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

المستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)

حسابات مدينة متنوعة وارصدة دائنة اخرى

النقدية وما في حكمها

مجموع الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية :

رأس المال المصدر والمدفوع

الاحتياطي القانوني

الارباح والخسائر المرحله

صافي ارباح او (خسائر) الفترة

مجموع حقوق الملكية

الإلتزامات غير المتداولة :

التزامات ضريبية مؤجلة

مجموع الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات المتداولة

مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

ضرائب الدخل

مخصصات

مجموع الإلتزامات المتداولة

مجموع الإلتزامات

مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الاداره

احمد محمد ابو الفضل

عضو مجلس الاداره

(٣)

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

من ٠١/٠٧/٢٠٢٢ إلى ٣٠/٠٩/٢٠٢٢	من ٠١/٠٧/٢٠٢٣ إلى ٣٠/٠٩/٢٠٢٣	من ٠١/٠١/٢٠٢٢ إلى ٣٠/٠٩/٢٠٢٢	إيضاح رقم	بالجنية المصري
	(١٧٢,٦٠٠)		(١٣)	إيراد النشاط
	(١٧٢,٦٠٠)	(٣٣٨,٨٥٢)	(١٤)	مصاريف النشاط
		(٣٣٨,٨٥٢)		مجمول الربح
				يضاف إليه :-
				الانخفاض في المدينون والاصدة المدينة الاخرى
(٥٥,٣١٦)	(١٧,٧٩٢)	(٥٣,٣٧٥)	(٤)	اهلاك الاصول الثابتة
(٥٥,٣١٦)	(١٩٠,٣٩٢)	(٣٩٢,٢٢٧)		صافي ربح / خسارة الفترة قبل الضرائب
				ضريبة الدخل
		٨,٨٧٤		الضريبة المؤجلة
(٥٥,٣١٦)	(١٩٠,٣٩٢)	(٣٨٤,٦١٥)		صافي ربح / خسارة الفترة بعد الضرائب
٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣		عدد الاسهم
٠,٠٠١	٠,٠٠٥	٠,٠٠٢		نسيب السهم من صافي (ربح / خسارة) الفترة
		٠,٠٠٩ (٢٤)		نسيب السهم من صافي (ربح / خسارة) الفترة

(الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها) (تقرير مراقب الحسابات مرفق)

رئيس مجلس الاداره
احمد محمد ابو الفضل

عضو مجلس الادارة



مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

		إيضاح رقم	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة			(٣٨٤,٦١٥)	(٩٠,٦٤٦)	
إجمالي الدخل الشامل الآخر			---	---	
إجمالي الدخل الشامل			(٣٨٤,٦١٥)	(٩٠,٦٤٦)	

(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 سبتمبر ٢٠٢٣

الاجمالي	صافي ارباح وخسائر الفترة	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	راس المال المدفوع	الرصيد في ١/١/٢٠٢٣
٦٢,٩٣٧,٩٢٨	(٢١١,٢١٣)	(٢٠,٤٣٣,٩٧١)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	٢٠٢٣/٠١/٠١
-	٢١١,٢١٣	(٢١١,٢١٣)			الارباح (الخسائر) المرحلة
-					تسويات على الالاباخ والخسائر
(٣٨٤,٦١٥)	(٣٨٤,٦١٥)				أرباح أو خسائر الفترة
٦٢,٥٥٣,٣١٣	(٣٨٤,٦١٥)	(٢٠,٦٤٥,١٨٤)	٣٥٠,٤٤٦	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٩/٣٠/٢٠٢٣

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المقارنة

الاجمالي	صافي ارباح وخسائر العام	خسائر مرحلة	احتياطي قانوني	راس المال المدفوع	الرصيد في ١/١/٢٠٢٢
٦٣,١٤٩,١٤٢	(١٩,٨٠٢,٦٥٦)	(٦٣١,٣١٥)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الخسائر المرحلة
-	١٩,٨٠٢,٦٥٦	(١٩,٨٠٢,٦٥٦)			تسويات على الخسائر المرحلة
-					أرباح أو خسائر الفترة
(٩٠,٦٤٦)	(٩٠,٦٤٦)				الرصيد في ٩/٣٠/٢٠٢٢
٦٣,٠٥٨,٤٩٦	(٩٠,٦٤٦)	(٢٠,٤٣٣,٩٧١)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	

(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 التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إيضاح رقم	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ جنية مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي (أرباح / خسائر) الفترة قبل الضرائب	(٣٩٢,٢٢٧)	(٩٩,٥٢٠)
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
اهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٩٩,٥٢٠
الضريبة المؤجلة	٥٣,٣٧٥	٨,٨٧٤
تسويات على الخسائر المرحلة	٧,٦١٢	.
(أرباح / خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل	(٣٣١,٢٤٠)	٨,٨٧٤
التغير في رأس المال العامل		
التغير في أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٢٩١,٩٠٠)	.
التغيير في الحسابات الدائنة الأخرى	٦٦٧,١٠٠	(١٦,٨٨٠)
التغيير في الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٧,٦١٢)	٨,٠٠٦
إجمالي التغير في رأس المال العامل	٣٦٧,٥٨٨	(٨,٨٧٤)
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل	٣٦,٣٤٨	.
التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الإستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣٥,٠٠٠)	.
استثمارات مالية	.	.
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار	(٣٥,٠٠٠)	.
النقدية المتاحة من أنشطة التمويل		
أرصدة دائنة للمساهمين	.	.
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل	.	.
صافي النقدية وما في حكمها المتاحة خلال العام	١,٣٤٨	.
النقدية وما في حكمها في بداية العام	٧,٤٥٠	٧,٤٥٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية	٨,٧٩٨ (٨)	٧,٤٥٠

(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 سبتمبر 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 الشركه 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 المالية . 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 وانابيب البترول والاعمال المدنية المكمله لاعمال الحفر والصيانه والخدمات المتعلقة بالاستكشاف البترولي التجاره الدوليه وتجاره مستلزمات الناتج التجميع والتصنيع لدى الغير لكافة الاجهزه المنزليه الكهربائيه وكافة السلع والمعدات الهندسيه والسيارات - الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية - المقاولات العامه والتجاره العامه والتوزيع . ويجوز للشركه ان تكون لها مصلحه او ان تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات او الشركات او المكاتب او بيوت الخبرة الفنيه المتخصصه وغيرها التي تزاوِل 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 الماليه :

• أسس أعداد 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 بالميزانية 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 الماليه 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 الطبعه 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 خساره 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 قيمة 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 خساره المجمع الناتجة عن الاضمحلال 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 اثبات 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 وفريده 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 تكلفة 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 . ولاغراض 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 لقيمة الدفترية المزايدة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك مالم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة 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 المتاجرة واستثمارات متاحة 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 أو التكلفة أو وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم ١٨ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة أو وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم ١٧ وفي حاله حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة 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 متاحة للبيع

يتم اثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) بالنسبة للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم اثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع - ضمن حقوق المساهمين وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمة الدخل .

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة 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 المتاجرة

تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة عن الاثبات الأولى بالتكلفة على أن يعاد تقييمها في نهاية كل فتره ماليه بالقيمة العادلة 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 المبالغ المستحقة 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 قارصده 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 بالخرينه والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى 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 والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف الى حساب الاحتياطيات .
عند شراء الشركة لأسهمها يتم خصم القيمة المدفوعة بما في ذلك أي مصروفات خارجيه إضافية 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 المستلمة 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 الشكرا هذه التكلفة .

• الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشكرا على اقتطاع مبلغ ياوزي ٥٪ من الأرباح السنويه لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا ياوزي نصف رأس مال الشركه 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 الهيئته العامة للتأمينات الاجتماعيه على اساس الزامي . ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها . ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفه دوريه في سنه استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

٢- حصة العاملين في الأرباح

تدفع للشركه 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 الحميه العامه لمساهمي الشركه . ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة .

• المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او حكمي حالي كنتيجة لحدث سابقه ويكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع إمكانية إجراء 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 يكوم ذلك ماديا تثبت البضائع والخدمات المستلمه وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعه باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة .

• تحقق الإيراد

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

١. يمكن قياس قيمة الإيراد بدقه .
٢. انه من المتوقعه بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصاديه المتعلقه بالمعاملة للمنشأة .
٣. انه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العمليه في تاريخ الميزانية .
٤. انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تنايكدها في العمليه وكذلك التكاليف اللازمه 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 ببند 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 والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق او تسوية قيمة الأصول والالتزامات 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 .

٥- الاصول الثابتة واهلاكاتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

بيان	مباني وإنشاءات	أجهزة ومعدات كهربائية	أثاث ومعدات مكتب	أجهزة حاسب الي	سيارات ومسابيل نقل	تجهيزات وديكورات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٥٠	٥٩,٠٠١	٦١,٩٧٥	١٢٥,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٢,٣٢١,٣٢٦
• الإضافات			٣٥,٠٠٠				٣٥,٠٠٠
التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٥٠	٩٤,٠٠١	٦١,٩٧٥	١٢٥,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٦,٣٢٦
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١	٩١٩,٧٠٣	٢٥,٣٤٩	٥٩,٠٠٠	٦١,٩٧٤	١٢٤,٩٩٩	٦٤٩,٩٩٩	١,٨٤١,٠٢٤
إهلاك الإضافات			٨٧٥				٨٧٥
إهلاك التكلفة التاريخية	٥٢,٥٠٠						٥٢,٥٠٠
إهلاك الفترة	٥٢,٥٠٠	٠	٨٧٥	٠	٠	٠	٥٣,٣٧٥
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٩٧٢,٢٠٣	٢٥,٣٤٩	٥٩,٨٧٥	٦١,٩٧٤	١٢٤,٩٩٩	٦٤٩,٩٩٩	١,٨٩٤,٣٩٩
صافي الاصول في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٤٢٧,٧٩٧	١	٣٤,١٢٦	١	١	١	٤٦١,٩٢٧
صافي الاصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٨٠,٢٩٧	١	١	١	١	١	٤٨٠,٣٠٢

(٦) استثمارات طويلة الاجل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في شركة ابناء مصر
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في شركة بير اميدز توريد سنتر
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات في شركة جي ام سي للصناعات 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 تاخير	فترة السماح
شركة ابناء مصر للتجارة	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/١٢/٠٦	٧ سنوات	١٠٪	نصف سنوي	١٪	٢٤ شهر
شركة بير اميدز توريد سنتر	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/١٢/٠٦	٧ سنوات	١٠٪	نصف سنوي	١٪	١٨ شهر
جي ام سي للصناعات	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 ٢٠١٨/٠٩/٢٥ في القضية رقم ٥٤٦ لسنة ٢٠١٠ استئناف اقتصادي القاهرة في احقية الشركة في الحصول على مبلغ ٢١ مليون جنيه وهو اصل المبلغ المستثمر بالإضافة الى مبلغ ٢٠٣٧٠٠٠ جنيه مصري فوائد تاخير بواقع ١% من تاريخ المطالبة بالحاصل في ٢٠١٣/٠٣/٢٠ وحتى تاريخ السداد الفعلي ولم تتمكن الشركة من التحصيل حتى تاريخه

(٧) استثمار عقاري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
١٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا الساحل الشمالي - نصف تشطيب
٧٤٧٣٧٦٢.٠٠	٧٤٧٣٧٦٢.٠٠	مساحة ٣٥٠ م ٢ بمول بيراميدز توريد سنتر الهرم - تحت الانشاء
٢٢٦٧٣٧٦٢.٠٠	٢٢٦٧٣٧٦٢.٠٠	الاجمالي

(٨) المستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
١٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	يتمثل هذا البند فيما يلي:
٧٨٠١٥٠٠٠٠٠٠	٧٨٠١٥٠٠٠٠٠٠٠	شركة جي ام سي المصرية للصناعات الهندسية
٣٨٥١٢٠٠٠٠٠٠٠	٣٨٥١٢٠٠٠٠٠٠٠	شركة ابناء مصر
٢٣٠٢١٥٥.٠٠	٢٣٠٢١٥٥.٠٠	شركة بيراميدز توريد سنتر
(٦.٤٥٩,٦٠٠.٠٠)	(٦.٤٥٩,٦٠٠.٠٠)	شركة جي ام سي للصناعات الهندسية والمغذية
١٩,٩٩٥,٢٥٥.٠٠	١٩,٩٩٥,٢٥٥.٠٠	يخصم الانخفاض في المستحق من اطراف ذات العلاقة
		الاجمالي

(٩) حسابات مدينة متنوعة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
٠	٢٧٨,٩٠٠	يتمثل هذا البند فيما يلي:
٠	١٣,٠٠٠	عهد
٠	٢٩١,٩٠٠	تامين لدى الغير

(١٠) : النقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
٠	٠	يتمثل هذا البند فيما يلي:
٠	١,٣٤٨	حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصري
٧,٤٥٠	٧,٤٥٠	بنك وفا
٧,٤٥٠	٨,٧٩٨	نقدية بالصندوق
		النقدية وأرصدة لدى البنوك

(١١) رأس المال المدفوع:

حدد راس المال المرخص به بمبلغ (٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠) فقط مائتين مليون جنيه مصري لا غير

حدد راس المال المصدر بمبلغ (٨٣٢٣٢٦٦٦) جنيه مصري فقط (ثلاثة وثمانون مليون ومائتان واثنان وثلاثون

الف وستمائة وستة وستون جنيه مصري) موزعه على عدد (٤١٦٦٣٣٣) 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 والخسائر (المرحلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	يتمثل هذا البند فيما يلي:
٢٠,٤٣٣,٩٧١-	٢٠,٦٤٥,١٨٤-	رصيد اول المدة
٢١١,٢١٣-	-	ارباح (خسائر) الفترة
-	-	تسويات خلال الفترة
٢٠,٦٤٥,١٨٤-	٢٠,٦٤٥,١٨٤-	رصيد اخر المدة

(١٣) التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
حنيه	حنيه	
٧٧,٥٨١	٨٦,٣٣١	الإهلاك الضريبي المحسوب
١١٧,٠٢٠	٥٢,٥٠٠	الإهلاك المحاسبي
٣٩,٤٤٠-	٣٣,٨٣١	فرق الإهلاك
٨,٨٧٤	٧,٦١٢-	الالتزام الضريبي المكون
٨٢٩-	٨,٠٤٥	رصيد اول المدة
٨,٠٤٥	٤٣٣	رصيد اخر المدة

(١٤) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	ويتمثل هذا البند فيما يلي :
٨٣٥,٠١٨	٨٣٥,٠١٨	مصروفات مستحقة
٥٣,٠٦٧	١١١,٨٩٢	جاري مساهمين (احمد محمد ابو الفضل) رئيس مجلس الادارة
-	٣٩٧,٠٠٠	جاري مساهمين (محمد حامد المختار بدران) عضو مجلس الادارة
	١٣٣,٧٧٥	شركة النسيم للاستيراد - مساهم
	٦٢,٥٠٠	احمد جلال الدين عبدالعظيم - مساهم
	١٥,٠٠٠	محمد محمود احمد عبدالله
٣٣,١٩٦	٣٣,١٩٦	المساهمة التكافلية
٢٠,٦٨٥	٢٠,٦٨٥	أرصدة دائنة اخرى
٩٤١,٩٦٦	١,٦٠٩,٠٦٦	دائنون ومصروفات مستحقة

<u>٢٠٢٢/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٣/٠٩/٣٠</u>	(١٥) إيرادات النشاط :
-	-	عائد استثمار في شركة جي ام س للصناعات الهندسية
-	-	عائد استثمار في شركة ابناء مصر للتجارة
-	-	عائد استثمار في شركة بيراميدز تريد سنتر
-	-	قوائد تأخير شركة ابناء مصر
<u>-</u>	<u>-</u>	الاجمالي

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	(١٦) مصروفات النشاط :
-	٣٠,٠٠٠	اجور ومرئيات ومافي حكمها
-	١٠,٠٠٠	استشارات
-	١٣٠,٠٠٠	اتعاب مراجعه
-	١٩,٥٠٠	ايجارات
-	٦٣٢	مصروفات بنكية
-	١٢٠	تليفون وفاكس وبريد
-	١٢,٢٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
-	-	ضيافة
-	١٠,٠٠٠	صيانة
-	-	رسوم واشتراكات ودمغات
-	-	كهرباء ومياه
-	٥٦,٠٥٠	مقابل خدمات البورصة والرقابة المالية
-	٢٤,٠٠٠	رسوم توثيق ونشر
-	١٠,٠٠٠	انتقالات
-	٨,٥٠٠	علاقات عامة وحضور جمعيات
-	-	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
-	١٤,٣٥٠	متنوعه
-	١٣,٥٠٠	مصروفات قضائية
-	٣٣٨,٨٥٢	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 :

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	
٤٨,٥١٣-	٣٨٤,٦١٥-	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠.٠٠-	٠.٠١-	نصيب السهم في صافي أرباح (خسارة) العام (جنية/سهم)

(١٨) الموقف الضريبي :-

أولاً : 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

ثالثاً : 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

أحداث هامة :

- اندلعت الحرب الروسية الأوكرانية في شرق أوروبا خلال عام ٢٠٢٢ ، مما قد يؤثر علي زيادة معدلات التضخم العالمي ، الا انه يصعب حاليا تقدير الاثار 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
معيار محاسبة مصري جديد رقم ١٠ المعدل ٢٠٢٣ "الاصول الثابتة و اهلاكاتها" 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 الثابتة والاصول غير الملموسة ٢- قد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية الماريه وفيما يلي بيان بتلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم ٥ "السياسات المحاسبية والاطفاء" - معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ "اضمحلال قيمه الاصول" - معيار محاسبة مصري رقم - "الائتمانية" - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التاجير"	تقوم الاداره في الوقت الحالي بدراسه امكانيه تغيير السياسات المحاسبية المتبعه واستخدام خيار نموذج اعاده التقييم الوارد بالمعيار وتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبيق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في او بعد ايلول ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي باضافته الي 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 الآثار التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي بإضافته الى حساب قانض اعاده التقييم بجانب حقوق الملكية في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لأول مره	المعيار ليس له تأثير على القوائم الماليه	تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق لاصول التقييم والتقييم عموم الممره بتطبيق نموذج اعاده التقييم لاصول التقييم والتقييم على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتمثيل 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 متسق مع تبويب الاصول وفقا للفقره رقم ١٥ من معيار المحاسبه المصري رقم ٢٣ الاصول الثابته واهلاكتها	معيار محاسبه مصري جديد رقم ٣٦ المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن و تقييم الموارد التعدينيه"
تطبيق تلك التعديلات للفترات السنويه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الآثار التراكمي للمعالجه المحاسبية للبيانات المشره بشكل اولي بإضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذه المعالجه لأول مره	المعيار ليس له تأثير على 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) - (ج) و (٦٣) فيما يخص المعالجه المحاسبية للبيانات المشره (وعدل طبقا لذلك معيار المحاسبه (١٠) "الاصول الثابته واهلاكتها" ٢- لا يلزم الشركه الافصاح عن المعلومات الكميّه المطلوبه بموجب الفقرة ٢٨ 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 بالبيانات المشره و لكن يجب عرض المعلومات الكميّه المطلوبه بموجب الفقرة رقم ٢٨ و معيار المحاسبه المصري رقم ٥ لكل فتره سابقه معروضه	معيار المحاسبه المصري الجديد رقم ٣٥ المعدل ٢٠٢٣ الزراعه
تطبيق تعديلات الخاصه بإضافه خيار استخدام نموذج القيمه العادله على الفقرات الماليه التي تبدأ في او بعد واحد يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الآثار التراكمي لتطبيق نموذج القيمه العادله بشكل اولي بإضافته الى 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 الآثار 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 على ذلك تعديل الفقرات المرتبطه باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبه المصريه الساريه و فيما يلي يبين تلك المعايير : - معيار معيار المحاسبه المصري رقم ١ عرض القوائم الماليه - معيار المحاسبه المصري رقم ٥ السيلسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والايخطاء - 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
٢٣			

معيار محاسبة مصري جديد رقم ٥٠ عقود التأمين	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعه ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتمثل هدف هذا المعيار في ضمان قيام المنشأ بتقديم المعلومات المالية التي تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفرها هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ لفترة اسبق فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة
	٢- حل المعيار المحاسبي رقم ٥٠ محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ عقود التأمين	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار
	٣- اي اشارة في معايير المحاسبة المصريه الاخرى الى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ تستبدل الى معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠	
	٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصريه التاليه لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ عقود التأمين وهي كما يلي:	
	معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الاصول الثابتة واهلاكيتها	
	معيار المحاسبة المصري رقم ٢٣ الاصول غير الملموسه	
	معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ الاستثمار العقاري	

٢٠ (أرقام المقارنة

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