

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

فهرس

رقم الصفحة	بيان	م
١ - ٢	تقرير مراقب الحسابات	١
٣	المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل	٣
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر	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 مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية .

تقرير عن القوائم المالية

تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية لشركة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - "شركة مساهمة مصرية" خاضعه لاحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل و قائمة الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم و تنفيذ و الحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو عن الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير تخطيط و أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من اي اخطاء هامة ومؤثرة وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام

المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

اسباب الامتناع عن ابداء الراي

ان البيانات المالية للشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لا تعكس البيانات المالية حقيقة المركز المالي للشركة لعدم تمكننا من الاتي :-

- ١- عدم الحصول على مستندات ودفاتر الشركة ووجود قيود من الادارة حالت دون تمكننا من ذلك.
- ٢- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعليه لم نتمكن من تحديد الاثار المترتبة التي قد تنتج عن تطبيق هذه المعايير خلال السنة
- ٣- لم تقم الشركة بالاثبات او الافصاح عن الالتزامات المحتملة طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) بشأن المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة
- ٤- لم يتم موافاتنا بالموقف الضريبي والقانوني للشركة حتى تاريخ القوائم المالية
- ٥- 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
- ٦- عدم استلام مصادقات سواء العملاء او الارصدة المدينة الاخرى او الدائنون والاطراف ذات العلاقة وكذلك عدم استلام الشهادات البنكية
- ٧- لم نحصل من الشركة على العقود الرسمية الخاصة بالاستثمارات المتداولة
- ٨- 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

- ٩- لم نحصل على شهادة سلبية من الشهر العقاري تفيد بعدم وجود رهونات على الشقة ملك الشركة بشارع شهاب
- ١٠- لم تقم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها على إقرارات الدخل عن اعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ بمبلغ اجمالي ٢٦٨٨٢٩ مما يعرض الشركة للوقوع تحت طائلة القانون وسداد الضريبة بالغرامة
- ١١- 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 .

الامتناع عن ابداء الرأي:

في رأينا واستنادا على عملية المراجعة وبسبب كون الأمر الذي تم شرحه في الفقرات السابقة ذا تأثير شامل وجوهري على البيانات المالية فإننا لم نصل إلى درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأي في القوائم المالية لذا فإننا لا نبدي رأياً في القوائم المالية المذكورة أعلاه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لا تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها

تحريراً في ٢٠٢٤/٠٢/٢٨



د/ شريف محمد عبد الحسيب المكري
كلية التجارة جامعة القاهرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٨٢

مراقب حسابات بالبنك المركزي برقم (٢٨٥)

مراقب حسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات برقم (١٠٩٥)

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٨٠,٣٠٢	٤٤٣,٥٥٢	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات طويلة الاجل
٢٢,٦٧٣,٧٦٢	٢٢,٦٧٣,٧٦٢	(٧)	استثمار عقاري
٦٥,١٥٤,٠٦٤	٦٥,١١٧,٣١٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٩,٩٩٥,٢٥٥	١٩,٩٩٥,٢٥٥	(٨)	المستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
.	٢٩١,٩٠٠	(٩)	حسابات مدينة متنوعة وارصدة دائنة اخرى
٧,٤٥٠	٨,٩٦١	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٢٠,٠٠٢,٧٠٥	٢٠,٢٩٦,١١٦		مجموع الأصول المتداولة
٨٥,١٥٦,٧٦٩	٨٥,٤١٣,٤٣٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية :
٨٣,٢٣٢,٦٦٦	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٠,٤٤٧	٣٥٠,٤٤٧		الاحتياطي القانوني
(٢٠,٤٣٣,٩٧١)	(٢٠,٦٤٥,١٨٤)	(١٢)	الارباح والخسائر المرحله
(٢١١,٢١٣)	(٤٨٤,٧٦٥)		صافي ارباح او (خسائر) الفترة
٦٢,٩٣٧,٩٢٩	٦٢,٤٥٣,١٦٤		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة :
٨,٠٤٥	٤,٣٧١	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨,٠٤٥	٤,٣٧١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٩٤١,٩٦٦	١,٦٨٧,٠٦٦	(١٤)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٦٨,٨٢٩	٢٦٨,٨٢٩		ضرائب الدخل
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠		مخصصات
٢٢,٢١٠,٧٩٥	٢٢,٩٥٥,٨٩٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٢,٢١٨,٨٤٠	٢٢,٩٦٠,٢٦٦		مجموع الإلتزامات
٨٥,١٥٦,٧٦٩	٨٥,٤١٣,٤٣٠		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

(٠) (٠)

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

الحسيني عبدالرحمن احمد موسي رئيس مجلس الاداره
احمد محمد ابوالفضل ابراهيم



مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بالجنية المصري	إيضاح رقم	من ٠١/٠١/٢٠٢٣ إلى ٣١/١٢/٢٠٢٣	من ٠١/٠١/٢٠٢٢ إلى ٣١/١٢/٢٠٢٢
ايراد النشاط	(١٥)	.	.
مصاريف النشاط	(١٦)	(٤١٦,٦٨٩)	(١٠٣,٠٦٧)
مجمل الربح		(٤١٦,٦٨٩)	(١٠٣,٠٦٧)
يضاف إليه :-			
الانخفاض في المدينون والاصدة المدينة الاخرى		.	.
اهلاك الاصول الثابتة	(٥)	(٧١,٧٥٠)	(١١٧,٠٢٠)
صافي ربح / خسارة الفترة قبل الضرائب		(٤٨٨,٤٣٩)	(٢٢٠,٠٨٧)
ضريبة الدخل		.	.
الضريبة المؤجلة		٣,٦٧٤	٨,٨٧٤
صافي ربح / خسارة الفترة بعد الضرائب		(٤٨٤,٧٦٥)	(٢١١,٢١٣)
عدد الاسهم		٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣
نصيب السهم من صافي (ربح / خسارة) الفترة	(١٧)	(٠,٠١)	(٠,٠١)

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

رئيس مجلس الاداره
احمد محمد ابوالفضل
ابراهيم



العضو المنتدب للشئون المالية
الحسيني عبدالرحمن احمد موسى

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		إيضاح رقم	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة			(٤٨٤,٧٦٥)	(٢١١,٢١٣)	
إجمالي الدخل الشامل الآخر			---	---	
إجمالي الدخل الشامل			(٤٨٤,٧٦٥)	(٢١١,٢١٣)	

(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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاجمالي	صافي ارباح وخسائر الفترة	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	راس المال المدفوع	
٦٢,٩٣٧,٩٢٩	(٢١١,٢١٣)	(٢٠,٤٣٣,٩٧١)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١
-	٢١١,٢١٣	(٢١١,٢١٣)			الارباح (الخسائر) المرحلة
-					تسويات على الالاباح والخسائر
(٤٨٤,٧٦٥)	(٤٨٤,٧٦٥)				أرباح أو خسائر الفترة
٦٢,٤٥٣,١٦٤	(٤٨٤,٧٦٥)	(٢٠,٦٤٥,١٨٤)	٣٥٠,٤٤٦	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

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 ٢٠٢٢/٠١/٠١
-	١٩,٨٠٢,٦٥٦	(١٩,٨٠٢,٦٥٦)			الخسائر المرحلة
-					تسويات علي الخسائر المرحلة
(٢١١,٢١٣)	(٢١١,٢١٣)				أرباح أو خسائر الفترة
٦٢,٩٣٧,٩٢٩	(٢١١,٢١٣)	(٢٠,٤٣٣,٩٧١)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١

(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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح رقم	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرية	من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرية
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
صافي (أرباح / خسائر) الفترة قبل الضرائب	(٤٨٨,٤٣٩)	(٢٢٠,٠٨٧)
<u>تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
اهلاك الاصول الثابتة	٧١,٧٥٠	١١٧,٠٢٠
الضريبة المؤجلة	٣,٦٧٤	٨,٨٧٤
تسويات على الخسائر المرحلة	٠	٠
(أرباح / خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل	(٤١٣,٠١٥)	(٩٤,١٩٣)
<u>التغير في رأس المال العامل</u>		
التغير في أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٢٩١,٩٠٠)	٠
التغير في الحسابات الدائنة الأخرى	٧٤٥,١٠٠	٨٦,١٨٧
التغير في الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٣,٦٧٤)	٨,٠٠٦
إجمالي التغير في رأس المال العامل	٤٤٩,٥٢٦	٩٤,١٩٣
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل	٣٦,٥١١	(٠)
<u>التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الإستثمار</u>		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣٥,٠٠٠)	٠
استثمارات مالية	٠	٠
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار	(٣٥,٠٠٠)	٠
<u>النقدية المتاحة من أنشطة التمويل</u>		
أرصدة دائنة للمساهمين	٠	٠
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل	٠	٠
صافي النقدية وما في حكمها المتاحة خلال العام	١,٥١١	(٠)
النقدية وما في حكمها في بداية العام	٧,٤٥٠	٧,٤٥٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية	٨,٩٦١	٧,٤٥٠
(٨)		

(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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. نشأة الشركة

تأسست شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمه مصريه - وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب عقد التأسيس وتم التصديق على توقيعات مؤسس الشركة بمحضر توثيق رقم ٥٢٤٣ (أ) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ٢٦ / 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 وانابيب البترول والاعمال المدنية المكمله لاعمال الحفر والصيانه والخدمات المتعلقة بالاستكشاف البترولي التجاره الدوليه وتجاره مستلزمات الننتاج 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 مصلحة 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 ولائحته التنفيذية .

٣. السياسات المحاسبية

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

• 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 بالميزانيه وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتمل 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 بالعملات الأجنبية

(١) عملة العرض

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

(٢) المعاملات والارصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية الى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات .
ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة

تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية

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

(٣) السياسات المحاسبية (تابع)

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية 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 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 الى القيمة المتوقع 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 الى 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 احلاله .

- الأصول غير الملموسة

تظهر الاصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك بالاضافه الى 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 بأستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس .

- الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

٣. السياسات المحاسبية (تابع)

برامج الحاسب الالى

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير او صيانة الحاسب الالى كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها . ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محدد وفريده وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع ان يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة . وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالاضافه الى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة .

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي الى الزيادة او التوسع في أداء برامج الحاسب الالى عن المواصفات الأصلية لها وتضاف الى التكلفة الراجح الأصلية كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الالى كاصل غير ملموس يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الالى المعترف بها كاصل على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات .

● انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغير 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 المتوقع استردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى . ولا غرض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقديه 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 المزادة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك مالم يتم العتارف 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 .

I. 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 حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده .

II. 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 .

III. استثمارات مالية متاحه للبيع

يتم اثبات الاستثمارات الماليه المتاحه للبيع بالتكلفة ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادله (القيمة السوقيه) بالنسبه للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبه 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 المالية المتاحه للبيع غير النشطه (ليس لها قيمة سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادله بدرجة كافيه من الثقة يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفه اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده .

IV. استثمارات مالية بغرض المتاجره

تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجره عن الاثبات الأولى بالتكلفه على ان يعاد تقييمها في نهاية كل فتره ماليه بالقيمة العادله لها (القيمة السوقيه) 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 ةارصده البنوك في الميزانية بالتكلفه 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 .

• رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العاديه ضمن حقوق ملكية . وتضاف علاوه 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 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 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 للشكه على اقتطاع مبلغ ياوزي ٥٪ من الأرباح السنويه لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا يوازي 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 الهيئه العامه للتأمينات الاجتماعيه على أساس الزامي . ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها . ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفه دوريه في سنه استحقاقها وتدرج ضمن تكلفه العمالة .
- ٢- حصة العاملين في الأرباح
- تدفع للشركه ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصه للعالمين في الأرباح ويعترف بحصة العالمين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية و كالتزامات 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 لاحداث سابقهه 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 فإن 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 أفضل تقدير حال .
- الدائون
- تثبت الدائون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمه من الغير سواء وردت عنها فواتير ام لا . وعندما يكون ذلك ماديا تثبت البضائع والخدمات المستلمه وكذلك الدائون 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 الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- ٣. انه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية .
- ٤. انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تنايكدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لأتمامها .
- تثبت إيرادات الفوائد على اسا التوزيع الزمني النسبي مأخوذا في الاعتبار اصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار الفتره حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد للشركة . وتثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها .

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

- المحاسبة عن ضريبة الدخل والضرريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل :

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

الضرريبة المؤجلة :

ويتم الاعتراف بالضرريبة المؤجلة الناشئة عن فروق الزمنية بين القيمة الدفترية للأصول والألتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا 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 للضرريبة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان	مباني وانشاءات	اجهزة ومعدات كهربائية	اثاث ومعدات مكاتب	اجهزة حاسب الي	سيارات ووسائل نقل	تجهيزات وديكورات	الاجمالي
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 ٢٠٢٣/١٢/٣١	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٥٠	٩٤,٠٠١	٦١,٩٧٥	١٢٥,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٢,٣٥٦,٣٢٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١	٩١٩,٧٠٣	٢٥,٣٤٩	٥٩,٠٠٠	٦١,٩٧٤	١٢٤,٩٩٩	٦٤٩,٩٩٩	١,٨٤١,٠٢٤
اهلاك الاضافات			١,٧٥٠				١,٧٥٠
إهلاك التكلفة التاريخية	٧٠,٠٠٠						٧٠,٠٠٠
اهلاك الفترة	٧٠,٠٠٠	٠	١,٧٥٠	٠	٠	٠	٧١,٧٥٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٩٨٩,٧٠٣	٢٥,٣٤٩	٦٠,٧٥٠	٦١,٩٧٤	١٢٤,٩٩٩	٦٤٩,٩٩٩	١,٩١٢,٧٧٤
صافي الاصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٤١٠,٢٩٧	١	٣٣,٢٥١	١	١	١	٤٤٣,٥٥٢
صافي الاصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٨٠,٢٩٧	١	١	١	١	١	٤٨٠,٣٠٢

(٦) استثمارات طويلة الاجل

	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
استثمارات في شركة ابناء مصر	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات في شركة بيراميدز توريد سنتر	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات في شركة جي ام سي للصناعات الهندسية	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠
الاجمالي	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠

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 بيراميدز 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 ٢٥/٠٩/٢٠١٨ في القضية رقم ٥٤٦ لسنة ٢٠١٠ استئناف اقتصادي القاهره في احقية الشركة في الحصول على مبلغ ٢١ مليون جنيه وهو اصل المبلغ المستثمر بالاضافة الى مبلغ ٢٠٣٧٠٠٠ جنيه مصري فوائد تاخير بواقع ١٪ من تاريخ المطالبة الحاصل في ١٣/٠٣/٢٠١٩ وحتى تاريخ السداد الفعلي ولم تتمكن الشركة من التحصيل حتى تاريخه

(٧) استثمار عقاري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا الساحل الشمالي - نصف تشطيب
٧,٤٧٣,٧٦٢	٧,٤٧٣,٧٦٢	مساحة ٣٥٠ م ٢ بمول بيراميدز توريد سنتر الهرم - تحت الانشاء
٢٢,٦٧٣,٧٦٢	٢٢,٦٧٣,٧٦٢	الاجمالي

(٨) المستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	يتمثل هذا البند فيما يلي:
٧,٨٠١,٥٠٠	٧,٨٠١,٥٠٠	شركة جي ام سي المصرية للصناعات الهندسية
٣,٨٥١,٢٠٠	٣,٨٥١,٢٠٠	شركة ابناء مصر
٢,٣٠٢,١٥٥	٢,٣٠٢,١٥٥	شركة بيراميدز توريد سنتر
٦,٤٥٩,٦٠٠ -	٦,٤٥٩,٦٠٠ -	شركة جي ام سي للصناعات الهندسية والمغذية
١٩,٩٩٥,٢٥٥	١٩,٩٩٥,٢٥٥	يخصم الانخفاض في المستحق من اطراف ذات العلاقة
		الاجمالي

(٩) حسابات مدينة متنوعة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٠,٠٠	٢٧٨,٩٠٠	يتمثل هذا البند فيما يلي:
٠,٠٠	١٣,٠٠٠	عهد
٠,٠٠	٢٩١,٩٠٠	تامين لدى الغير

(١٠) : النقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٠	١,٥١١	يتمثل هذا البند فيما يلي:
٧,٤٥٠	٧,٤٥٠	حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصري
٧,٤٥٠	٨,٩٦١	بنك وفا
		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 وستمئة وستة وستون جنيه مصري) موزعه على عدد (٤١٦١٦٣٣٣) سهم فقط واحد واربعون مليون
وستمئة وستة عشر الف وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون سهما (بقيمة اسمية اثنان جنيه للسهم جميعها اسهم نقدية
مسدد بالكامل

(١٢) (الأرباح - الخسائر) المرحلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	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	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٧٧,٥٨١	٨٦,٣٣١	الإهلاك الضريبي المحسوب
١١٧,٠٢٠	٧٠,٠٠٠	الإهلاك المحاسبي
٣٩,٤٤٠-	١٦,٣٣١	فرق الإهلاك
٨,٨٧٤	٣,٦٧٤-	الالتزام الضريبي المكون
٨٢٩-	٨,٠٤٥	رصيد اول المدة
٨,٠٤٥	٤,٣٧١	رصيد اخر المدة

(١٤) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	ويتمثل هذا البند فيما يلي :
٨٣٥,٠١٨	٨٣٥,٠١٨	مصروفات مستحقة
٥٣,٠٦٧	١٢٩,٨٩٢	جاري مساهمين (احمد محمد ابو الفضل)
.	٣٩٧,٠٠٠	رئيس مجلس الادارة
		جاري مساهمين (محمد حامد المختار بدران)
		عضو مجلس الادارة
	١٩٣,٧٧٥	شركة التسييم 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	١,٦٨٧,٠٦٦	الإجمالي

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</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 تريڊ سنتر
-	-	فوائد تاخير شركة ابناء مصر
<u>-</u>	<u>-</u>	الاجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	(١٦) مصروفات النشاط :
	٣٥,٠٠٠	اجور ومرنبات ومافي حكمها
٢٠,٥٠٠	١٠,٠٠٠	استشارات
٥٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	اتعاب مراجعه
-	١٩,٥٠٠	ايجارات
-	٤٦٩	مصروفات بنكية
٢,١٢٠	١٢٠	تليفون وفاكس وبريد
-	١٧,٧٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
-		ضيافة
-	١٠,٠٠٠	صيانة
١,١٦٥		رسوم واشتراكات ودمغات
-		كهرباء ومياه
-	٨٦,٠٥٠	مقابل خدمات البورصة والرقابة المالية
٢٢,٨٢٧	٢٤,٠٠٠	رسوم توثيق ونشر
٣,٨١٥	١٥,٠٠٠	انتقالات
٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠	علاقات عامة وحضور جمعيات
-		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٤٠	٢٠,٣٥٠	متنوعه
-	٢٠,٥٠٠	مصروفات قضائية
١٠٣,٠٦٧	٤١٦,٦٨٩	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 :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢١١,٢١٣-	٤٨٤,٧٦٥-	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠١-	٠,٠١-	(جنية/سهم)نصيب السهم في صافي أرباح (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

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 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
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 السارية و فيما يلي بيان بتلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم ٥ "السياسات المحاسبية والاختفاء" - معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ "اضمحلال قيمة الاصول" - معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ "الائتمانية" - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التاجير"	تقوم الادارة في الوقت الحالي بدراسة امكانيه تغيير السياسات المحاسبية المتبعه واستخدام خيار نموذج اعاده التقييم الوارد بالمعيار وتقييم الاثر المحتمل علي القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبيق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الآثار 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.

معيار محاسبة مصري جديد رقم ٣٦ المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية"	تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق لاصول التنقيب والتقييم بعموم اسرجه بصيبيق اما نموذج "الحقيقة" او نموذج اعاده التقييم لاصول التنقيب والتقييم على ان يتم التقييم بمعرفته خبراء متخصصين في التقييم والتتمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزاره 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 تبويب الاصول وفقا للفقرة رقم ١٥ من معيار المحاسبه المصري رقم ٢٣ الاصول الثابته واهلاكتها	المعيار ليس له تأثير علي القوائم الماليه	تطبيق التعديلات الخاصه باضافه 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 المالكه في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لأول مره
معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٣٥ المعدل ٢٠٢٣ الزراعة	١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) و (٨) و (٢٤) و (٤٤) و اضافة الفقرات (١٥) - (ج٥) و (٦٣) فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة (و عدل طبقا لذلك معيار المحاسبة (١٠) "الاصول الثابته واهلاكتها" ٢- لا يلزم الشركة الافصاح عن المعلومات الكميّة المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ و من معيار المحاسبة المصري رقم ٥ للفترة الحالية و هي فترة القوائم الماليه التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم ٣٥ المعدل ٢٠٢٣ و معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة و لكن يجب عرض المعلومات الكميّة المطلوبة بموجب الفقرة رقم ٢٨ و معيار المحاسبة المصري رقم ٥ لكل فترة سابقة معروضة	المعيار ليس له تأثير علي القوائم الماليه	تطبق تلك التعديلات للفتترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل اولي باضافته الي رصيد الارباح او الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة
معيار محاسبة مصري جديد رقم ٣٤ المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقاري	١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية و فيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار معيار المحاسبة المصري رقم ١ عرض القوائم الماليه - معيار المحاسبه المصري رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والاختطاء - معيار المحاسبه المصري رقم ١٣ اثار التغييرات 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	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 .	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 القيمة العادله بشكل اولي باضافته الي رصيد الارباح او الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة .

يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ للفترات المالية السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ واذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٥٠ لفترة اسبق فيجب على الشركة الافصاح عن تلك الحقيقة	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار	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 وادانها المالي وتدفقاتها النقدية 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 واهلاكتها 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