

مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



رقم الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٦

٧

٨ - ٢١

١- تقرير مراقب الحسابات.

٢- قائمة المركز المالي .

٣- قائمة الدخل .

٤- قائمة الدخل الشامل .

٥- قائمة التغير في حقوق الملكية .

٦- قائمة التدفقات النقدية .

٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .



## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية.  
( شركة مساهمة مصرية )

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات ، تم مراجعة أرقام المقارنة بمعرفة مراقب حسابات آخر وأصدر تقريره بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ "امتناع عن إبداء رأي " .

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو عن الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية. وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

### اساس الرأي متحفظ

- ١- لم نتمكن من ملاحظة الجرد الفعلي للشركة في ٣١/١٢/٢٠٢٤ حيث أن تاريخ الجرد كان سابقاً على تاريخ تعييننا كمراقب حسابات الشركة ونظراً لطبيعة السجلات بالشركة ، لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة ، وكما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤) الأصول الثابتة من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم ادراج ضمن الأصول الثابتة سيارة يوجد دعوة قضائية لاستردادها من السادة القائمين على ادارة الشركة سابقاً، لم تقدم لنا الشركة شهادة سلبية للمباني تفيد بعدم وجود رهونات على المباني (شقة شارع شهاب)
- ٢- ، لم تقم الشركة بموافقتنا بسند الملكية والحيازة والشهادة السلبية الخاصة بشراء ٣٥٠ متر من المبني بيراميدز سنتر الهرم بمبلغ ٧٤٧٣ ٧٦٢ جنيه .
- ٣- قامت الشركة عام ٢٠٢١ بتحميل مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ على حساب الأرباح والخسائر المرحلة تتمثل في قيمة ايجارية لمقر الشركة بالقطعة رقم ٣٣٣ المنطقة الصناعية الأولى بمدينة ٦ أكتوبر عن الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولم نطلع على عقد الايجار ولم تتضمن القوائم المالي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ اي مبالغ تخص هذا المقر ولم نتمكن من اجراء مراجعة بديل.

### رأي متحفظ

وفيما عدا إغفال المعلومات الواردة في الفقرات السابقة وتأثير التسويات المحتملة، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية.

## رأي متحفظ

وفيما عدا إغفال المعلومات الواردة في الفقرات السابقة وتأثير التسويات المحتملة، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و تتفق مع القوانين واللوائح المصرية.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

- بلغت خسائر الشركة ما قيمته ٦٨.٦ مليون جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ تجاوزت ٥٠% من حقوق الملكية مما يتعين معه تطبيق المادة (٦٩) من قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وتعديلاته والتي تنص على (إذا بلغت خسائر الشركة نصف قيمة حقوق المساهمين وفقاً لآخر قوائم مالية سنوية للشركة، وجب على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في حل الشركة أو استمرارها)، قامت الشركة بوضع خطة توفيق اوضاع الشركة وفقاً لإيضاح (٣٠).
- وفقاً للموقف القانوني قامت الشركة بإجراءات قضائية على الشركات الممنوح لها التمويل ايضاح (٥).



سجل مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة للرقابة المالية "١٣٥"  
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٣٣٧  
عضو الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب  
عضو جمعية الضرائب المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين "٩٦٣٧"  
سجل الجهاز المركزي للحسابات "١٠٩٤"

القاهرة في ٢٤ / ٤ / ٢٠٢٥

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

( شركة مساهمة مصرية )

قائمة المركز المالي

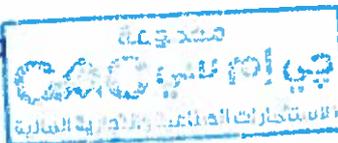
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١ (بالجنيه مصري)	٢٠٢٤/١٢/٣١ (بالجنيه مصري)	رقم الإيضاح	بيان
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٤٤٣,٥٥٢	٤٩١,٩١٥	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
--	١٠٤,١٦٧	(٩)	أصول حق انتفاع (تشغيلي)
٢١,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥)	استثمارات طويلة الأجل
٢٢,٦٧٣,٧٦٢	--	(٦)	استثمار عقاري
<u>٤٤,١١٧,٣١٤</u>	<u>٥٩٦,٠٨٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
--	١٩,٣٠٢,٠٠٠	(٧)	أصول غير متداولة والمحتفظ بها بغرض البيع
٢٩١,٩٠٠	٣٠١,٩٠٠	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٩٩٥,٢٥٥	-	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٩٦١	٥١١,٠١١	(١١)	النقدية بالصندوق ولدي البنك
<u>٢٠,٢٩٦,١١٦</u>	<u>٢٠,١١٤,٩١١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٦٤,٤١٣,٤٣٠</u>	<u>٢٠,٧١٠,٩٩٣</u>		إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٨٣,٢٣٢,٦٦٦	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٠,٤٤٧	٣٥٠,٤٤٧		الإحتياطي القانوني
(٢٠,٦٤٥,١٨٤)	(٢١,١٢٩,٩٤٩)		الخسائر المرحلة
(٤٨٤,٧٦٥)	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)		صافي خسائر العام
<u>٦٢,٤٥٣,١٦٤</u>	<u>١٤,٩٤٥,٩٠٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
--	٥٣,٩٧٢	(١٥)	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل (تشغيلي)
٤,٣٧١	٤,٣٧١	(١٣)	التزامات ضريبية موجلة
<u>٤,٣٧١</u>	<u>٥٨,٣٤٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
--	٥٠,١٩٥	(١٥)	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل (تشغيلي)
٨٨٨,٨٩٩	٢,٦٥٧,٥٣٠	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٨,٨٢٩	٢٦٨,٨٢٩		ضريبة الدخل
٧٩٨,١٦٧	٢,٧٣٠,١٩٠	(١٦)	جاري المساهمين
<u>١,٩٥٥,٨٩٥</u>	<u>٥,٧٠٦,٧٤٤</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١,٩٦٠,٢٦٦</u>	<u>٥,٧٦٥,٠٨٧</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٦٤,٤١٣,٤٣٠</u>	<u>٢٠,٧١٠,٩٩٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معيا.  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة

  
أ. ب. العنبر



العضو المنتدب

السيد العنبر

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية  
(شركة مساهمة مصرية)

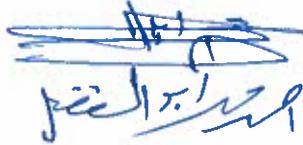
قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	رقم الإيضاح	بيان
--	٥٣٣,٩٣٠	(١٧)	صافي المبيعات
--	(٥١٩,٩٥٠)	(١٨)	تكلفة النشاط
--	١٣,٩٨٠		مجمل الربح
			<b>يخصم:-</b>
(٤١٦,٦٨٩)	(٣,٠١٧,١٧٤)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٤٠,٩٩٥,٢٥٥)	(٢٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
	(٧,٤٧٣,٧٦٢)	(٦)	خسائر اضمحلال
	(٩,١٦٧)		مصروفات فوائد مدينة عن عقود الاجاز
	(٤٥,٨٣٣)		استهلاك أصول حق انتفاع
(٧١,٧٥٠)	(٨٢,٠٤٧)	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤٨٨,٤٣٩)	(٥١,٦٠٩,٢٥٨)		خسائر النشاط
			<b>يضاف:-</b>
-	٤,١٠٢,٠٠٠		أرباح عمليات غير مستمرة
(٤٨٨,٤٣٩)	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)		صافي خسارة العام قبل الضرائب
٣,٦٧٤	-		الضريبة الموجبة
(٤٨٤,٧٦٥)	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)		صافي خسائر العام بعد الضرائب
٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣		عدد الأسهم
(٠,٠١)	(١,١٤)	(٢١)	نصيب السهم من صافي خسائر العام - بعد ضريبة الدخل

الإيضاحات المرفقة بتممة للقوائم المالية وتقرأ معها  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب





مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية  
( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٨٤,٧٦٥)	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)	صافي خسائر العام بعد الضريبة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
(٤٨٤,٧٦٥)	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)	إجمالي الخسائر الشاملة للعام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

  
عبدالله التوفيق

العضو المنتدب





مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	صافي خسائر العام	خسائر مرحلة	الاختياطي القانوني	رأس المال	البيان
الإجمالي	٦٢,٩٣٧,٩٢٩	(٢١١,٢١٣)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١
	(٤٨٤,٧٦٥)	(٢١١,٢١٣)	-	-	الخسائر المرحلة
	٦٢,٤٥٣,١٦٤	(٤٨٤,٧٦٥)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	صافي خسائر العام
		(٢٠٠,٦٤٥,١٨٤)			الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الإجمالي	٦٢,٤٥٣,١٦٤	(٤٨٤,٧٦٥)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	البيان
	(٤٨٤,٧٦٥)	(٤٨٤,٧٦٥)	-	-	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١
	٦٢,٩٣٧,٩٢٩	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الخسائر المرحلة
		(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)			صافي خسائر العام
		(٢١,١٢٩,٩٤٩)			الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١

رئيس مجلس الإدارة

*(Handwritten signature)*



العضو المنتدب

*(Handwritten signature)*

الإيضاحات المرتبطة للقرانم المالية وتقرأ معها.

**مجموعة جي إم سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية**  
**( شركة مساهمة مصرية )**  
**قائمة التدفقات النقدية**

**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٨٨,٤٣٩)	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-</b>
		صافي خسائر العام - قبل الضريبة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٧١,٧٥٠	٨٢,٠٤٧	إهلاك أصول ثابتة
--	٤٥,٨٣٣	استهلاك أصول حق انتفاع (تشغيلي)
--	٩,١٦٧	فوائد مدينة عن عقود الأيجار (تشغيلي)
--	٤٨,٤٦٩,٠١٧	خسائر امتناعية متوقعة
--	(٤,١٠٢,٠٠٠)	أرباح عمليات غير مستمرة
<b>(٤١٦,٦٨٩)</b>	<b>(٣,٠٠٣,١٩٤)</b>	<b>صافي الربح قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل</b>
		<b>التغيرات في بنود رأس المال</b>
(٢٩١,٩٠٠)	(١٠,٠٠٠)	التغير في المدنيين وحسابات مدينة أخرى
--	١,٧٦٨,٦٣١	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
--	(٥٥,٠٠٠)	المسدد من عقود التأجير تشغيلي
٧٤٥,١٠٠	١,٩٣٢,٠٢٣	التغير الزيادة في جاري المساهمين
<b>٤٥٣,٢٠٠</b>	<b>٣,٦٩٠,٦٥٤</b>	<b>صافي التغير في بنود رأس المال العامل</b>
<b>٣٦,٥١١</b>	<b>٦٣٢,٤٦٠</b>	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:-</b>
(٣٥,٠٠٠)	(١٣٠,٤١٠)	مدفوعات شراء إضافات الأصول الثابتة
<b>(٣٥,٠٠٠)</b>	<b>(١٣٠,٤١٠)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:-</b>
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٥١١	٥٠٢,٠٥٠	صافي التدفقات النقدية خلال العام
٧,٤٥٠	٨,٩٦١	النقدية وما في حكمها في بداية العام
<b>٨,٩٦١</b>	<b>٥١١,٠١١</b>	<b>النقدية وما في حكمها في آخر العام</b>

(٩)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب

المستشار المالي

رئيس مجلس الإدارة

المستشار المالي



## ١. نبذة عن الشركة

### ١.١. تأسيس الشركة

تأسست شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية وذلك بموجب عقد التأسيس وتم التصديق على توقيعات مؤسس الشركة بمحضر توثيق رقم ٥٢٤٣ (أ) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ٢٦ أكتوبر ١٩٩٢ بمكتب توثيق الأهرام النموذجي وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٩٣٩٢٦ بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٩٢ مكتب سجل تجاري الجيزة

### ١.٢. غرض الشركة

انشاء وتشغيل وإدارة المنشآت والشركات والانشطة الصناعية والتجارية والخدمية والعقارية والمقاولات وإدارة للشركة داخل البلاد وخارجيا والتسويق والتوزيع والتصدير والاستيراد والتوكيلات التجارية بما يتفق مع احكام القوانين السارية. والاشترك في تأسيس شركات الأموال او زيادة 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 وانايب البترول والاعمال المدنية المكملة لأعمال الحفر والصيانة والخدمات المتعلقة بالاستكشاف البترولي التجارة الدولية وتجاره مستلزمات الانتاج التجميع والتصنيع لدى الغير لكافة الاجهزة المنزلية الكهربائية وكافة السلع والمعدات الهندسية والسيارات - الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية - المقاولات العامة والتجارة العامة والتوزيع.

### ١.٣. عنوان الشركة

المركز الرئيسي: المنطقة الأولى مدينة السادس من أكتوبر- الجيزة.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٥

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢. المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

### ٢.٢. القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس فرض الاستمرارية وطبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

### ٢.٣. عملة العرض والإفصاح

عملة التعامل التي تستخدمها الشركة في ممارسة نشاطها الاقتصادي هي الجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

### ٢.٤. التقديرات المحاسبية والافتراضات

- يتطلب اعداد القوائم المالية الشركة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروفة للأصول والالتزامات واليرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متبوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط او في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات خلال كل الفترات المالية المعروضة كما تم تعديل تبويب بعض المعلومات المالية المقارنة لتتوافق مع التبويب الحالي للقوائم المالية.

### ٣.١. الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بباي تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

- بدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بتابع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل.

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل، يتم الاعتراف بأي ارباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

بيان الاصل	العمر الانتاجي
مباني وإنشاءات	٢٠
أجهزة ومعدات كهربائية	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
أجهزة حاسب الي	١٠
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات وديكورات	٥

### ٣,٢ الأصول المالية

يتم تبويب الأصول المالية على أربع مجموعات ويعتمد تصنيفها في كل مجموعة على طبيعة وغرض الأصل المالي الذي يحدد عند الاعتراف الأولي.

- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر**  
تشمل هذه المجموعة الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والأصول التي تم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغير في قيمتها بقائمة الدخل.
- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق**  
تشمل هذه المجموعة الاستثمارات المالية التي لها مبلغ سداد محدد وتاريخ استحقاق محدد ولدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستيلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوصاً منها أي اضمحلال في القيمة وتدرج عوائد تلك الاستثمارات في قائمة الدخل.
- استثمارات مالية متاحة للبيع**  
تشمل هذه المجموعة الاستثمارات المالية التي تقل نسبة مساهمة الشركة فيها عن نسبة ٢٠٪، يتم قياسها بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن التغير في قيمتها العادلة من خلال قائمة التغير في حقوق المساهمين وذلك فيما عدا خسائر اضمحلال في القيمة وأرباح / خسائر العملات الأجنبية والفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم الاعتراف ببيع في قائمة الدخل وعند استبعاد الاستثمار أو حدوث اضمحلال في قيمته تستبعد الأرباح / الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق المساهمين و يعترف بها في قائمة الدخل.
- وفيما يخص الاستثمارات في أوراق مالية التي ليس لها سعر سوق مسجل في البورصة في سوق نشط والتي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها فيتم قياسها بالتكلفة وفي حالة وجود أدلة موضوعية على حدوث خسائر اضمحلال في القيمة يتم إثبات هذه الخسائر في قائمة الدخل وتقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.**
- القروض والمديونيات**  
تشمل هذه المجموعة أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لها تاريخ سداد محدد وغير متداولة في سوق نشط يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستيلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوصاً منها أي اضمحلال في القيمة سبب تصنيف هذه الأرصدة كديون رديئة أو توقع عدم تحصيلها وتدرج الفوائد الدائنة المرتبطة بهذه الأرصدة في قائمة الدخل على أساس سعر الفائدة الفعلي.

### ٣,٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

- الأصول المالية**  
يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل. ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستيلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل ويتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة. يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة على مستوى كل أصل بصفة

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال ويتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستيكلة والأصول المالية التي تعتبر أداء مديونية بينما يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب. الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية التحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية لتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها في الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

ويتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية وفي حالة وجود مؤشرات الانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال

٣.٤. الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في أراضي ومباني والتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما، ويتم قياسها أولاً بالتكلفة، تتضمن التكلفة ثمن الشراء وإيه نفقات مباشرة متعلقة به.

القياس بعد الاعتراف الأولي

اختارت الشركة نموذج التكلفة لقياس الاستثمارات العقارية.

يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر وذلك عند التصرف فيه أو عندما يتم سحبه من الاستخدام ولا توجد منافع اقتصادية متوقعة من التصرف فيه.

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن توقف استخدام العقار أو الاستبعاد بالفارق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر وذلك في فترة التوقف عن الاستخدام أو التصرف في الاصل.

٣.٥. استثمارات بطريقة حقوق الملكية (الشركات الشقيقة)

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها نفوذاً مؤثراً والتي ليست شركات تابعة أو مشاريع مشتركة، باستثناء عندما يبويب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث يتم الاعتراف الأولي بالاستثمار بالتكلفة على أن يتم تعديلها بعد ذلك بما يحدث خلال السنة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة، وتتضمن أرباح وخسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة كما يتضمن الدخل الشامل الآخر للمجموعة نصيبها في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة .

٣.٦. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣.٧. الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الأصول المالية اعتماداً على كلاً من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية؛ وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. تقوم الشركة بقياس الأصول المالية أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إذا كانت أصول مالية لا يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع استثناء ارصدة العملاء والتي لا تتضمن مكون تمويل هام.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

١- الأصول المالية بالتكلفة المستيكلة (أدوات الدين)

٢- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتركمة (أدوات الدين)

٣- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتركمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)

٤- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

#### تقييم نموذج الأعمال

تقوم إدارة الشركة بعمل تقييم لاهداف من الاحتفاظ بالأصول المالية والذي يعكس طريقة تقييم الإدارة لاداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلي:  
-سياسة الشركة الاستثمارية والتي تركز على تحقيق عوائد على الاستثمار في صورة فوائد او ارباح بيع  
-مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الإدارة للسيولة اللازمة  
-التقارير اللازمة لتقييم اداء الاستثمار  
-المخاطر التي تؤثر على اداء نموذج الاعمال وكيفية ادارته.  
-الخبرة السابقة للشركة في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدة الاحتفاظ بها والتدفقات النقدية لها.  
-كيفية مكافأة مديري الاستثمار وما ان كان يستند على القيمة العادلة للاستثمار ام التدفقات النقدية المحصلة

#### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:  
-يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.  
-ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

-يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.  
اصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة العملاء واوراق القبض واستثمارات الشركة في اذون الخزانة والسندات الحكومية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

#### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر اضمحلال القيمة أو رد اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر.

#### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولى، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٥ - الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في السداد، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي.  
لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم اضمحلال القيمة. اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم غير المدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة.

#### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو للخسائر

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الآتية: -  
-الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة  
-الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.  
-تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي باستثناء الأصول المالية الآتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر -أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.  
-الأرصدة البنكية وأدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأول.

وتفترض الشركة أن حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخر تحصيل الدين أكثر من ٣٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق وان الأصل المالي أخفق عن السداد عندما يمضي على استحقاق الدين أكثر من ٩٠ يوماً وأنه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء إلى تسجيل الضمان.



شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريبا لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد تطبيق الشركة المنيح المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان مع تعديلها وفقا للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الأصل المالي.

#### الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي (عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عندما:

-تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو  
-تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاما بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال عقد تمرير؛ وإما (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو دخلت في عقد تمرير فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر وفوائد الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضا بالتزام مقابل. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

#### ٣.٨. الالتزامات المالية

##### الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو قروض وتسهيلات أو موردين واوراق دفع أو التزامات أخرى.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى وقروض وتسهيلات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والالتزامات المالية الأخرى.

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على توبييها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الالتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

##### الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر لتو عند العام الاعتراف بالالتزامات من خلال عملية استهلاك معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

##### الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٣.٩. العملاء وأوراق القبض والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاخرة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال. يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

#### ٣.١٠. الموردين والدائنين والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة الأخرى بالتكلفة وفقاً لاساس الاستحقاق

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٣.١١ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المعدة وفقاً للطريقة غير المباشرة، تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصدوق.

### ٣.١٢ التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لا يوجد معاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة المالية

### ٣.١٣ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات تعطي هذه المعلومات أساساً المستخدم في القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس:

يتم الاعتراف بنفقات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل حق الانتفاع والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك

الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر ويتم ٤٧:١٢ / ١٦ / ٢٠٢٥ من منتظم

آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي الأصل حق الانتفاع:-

تتكون تكلفة أصل " حق الانتفاع من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، ويتم خصم دفعات الإيجار

باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن. يمكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل

فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة

الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً وأيضاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكديدها تكديدها

لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال

فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل " حق الانتفاع " ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع " بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات

الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل

بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترية للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفترية للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترية للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها

المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى. تتضمن

عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة

الإيجار.

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية \* شركة مساهمة مصرية \*

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية، وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية اعتباراً من كونها مكوناً إيجارياً.

#### ٣.١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال قانوني أو حكومي نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع حدوث تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير قيمته بدرجة يعتمد عليها. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتدليلاً لإظهار أفضل تقدير حالي لها. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات على أساس القيمة الحالية المتوقعة لتسوية الالتزام.

#### ٣.١٥ الأصول غير المتداولة والمحفوظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحفوظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقبل التصنيف مباشرة كمحفوظ بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها. طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية، ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيها عدا أن لا يتم تحميل خسائر على المخزون، أو الأصول المالية، أو أصول ضريبية مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محفوظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح أو الخسائر. الأرباح لا يتم ادراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة. وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاؤها وكما لا تتم المحاسبة عن أية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

#### ٣.١٦ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد. الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل. الخطوة (٣) : تحديد سعر المعاملة يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعمد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء ، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء. الخطوة (٥) إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

(أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

(ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

(ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها. - في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء، وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصل أو وكيل. - يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك بشكل موثوق به.



شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية \* شركة مساهمة مصرية \*

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

#### أ. تحديد العقود مع العميل

يعترف العقد على أنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير لك عقد يجب الوفاء به.

#### ب. تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام في العقد مع عميل بتحويل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها أو مجموعة سلع أو خدمات مميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ولها نفس النمط القابل للتحويل إلى العميل.

#### ج. تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعبد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن طرف ثالث.

#### د. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة ليكون مستحقاً مقابل الوفاء بكامل التزام الأداء.

#### هـ. الاعتراف بالإيراد عندما أو كما تفي الشركة بالتزام الأداء

تحول الشركة السيطرة على سلعة أو خدمة على مدار زمني، ولذلك فهي تفي بالتزامات الأداء وتعترف بالإيراد على ذلك المدار الزمني إذا تم استيفاء أحد الصوابط التالية:

لا يترتب على أداء الشركة انشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها وللشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه أو يترتب على أداء الشركة انشاء أو تحسين أصل الذي يسيطر عليه العميل في ذات الوقت الذي يتم فيه انشاء الأصل أو تحسينه أو يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء الشركة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه بالتنفيذ.

#### ٣.١٧ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات اللازمة المباشرة النشاط بما في ذلك مصروفات التشغيل والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع وتحملها على قائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق.

#### ٣.١٨ رأس المال وتوزيعات الأرباح للشركاء

عند إصدار حصص رأس مال جديدة تضاف علاوة الإصدار (إن وجدت) إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر وما زاد عن ذلك يرحد لحساب احتياطي خاص وبالنسبة للرصيد المتبقي من مقابل مصاريف الإصدار يرحد إلى حساب الاحتياطات بعد خصم ضريبة الدخل.

تثبت توزيعات الأرباح المستحقة للشركاء والمقرر توزيعها وفقاً لقرارات الجمعية العامة ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية في السنة المالية التي يتم الإعلان عنها.

#### ٣.١٩ الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ ياوزي ٥٠٪ من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة إلى الاقتطاع.

#### ٣.٢٠ مزايا العاملين

#### أ. التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم اليئنة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس الزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفه دوريه في سنه استحقاقها وتردج ضمن تكلفه العماله.

#### ب. حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصه للعاملين في الأرباح ويعترف بحصه العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكيه وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركه. ولا تسجل أي التزامات بحصه العاملين في الأرباح غير الموزعه.

#### ٣.٢١ الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة

تتضمن الضريبة على الدخل كلاً من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية التي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل على أساس صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى التسويات الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

#### ٣.٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ٣ شهور وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

#### ٣.٢٣ الأحداث التالية لتاريخ الميزانية

هي الأحداث التي تقع في الفترة ما بين تاريخ الميزانية وتاريخ اعتماد مجلس الإدارة لإصدار القوائم المالية ويتم تعديل القيم المدرجة بالقوائم المالية إذا وفرت هذه الأحداث أدلة إضافية عن حالات كانت قائمة بالفعل خلال فترة التقرير المالي وتستوجب تعديل القوائم المالية. أما إذا كانت تلك الأحداث تشير إلى حالات جديدة نشأت بعد تاريخ الميزانية ولا تتطلب تعديل في القوائم المالية فإنه يتم الإفصاح عن طبيعة الحدث والأثر المالي المقدر له إن أمكن فقط إذا كانت هذه الأحداث جوهرية وتؤثر على التقييم الصحيح للقوائم المالية.



شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

#### ٣,٢٤ تحديد القيمة العادلة

تتطلب السياسات المحاسبية المطبقة والإفصاحات بالقوائم المالية تحديد القيمة العادلة لكلاً من الأصول المالية، الأصول غير المالية والالتزامات. وقد تم تحديد القيم العادلة لهذه العناصر لأغراض القياس و الإفصاح باستخدام الأساليب التالية:

#### ٣,٢٥ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأدوات المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لطرف والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لطرف آخر وتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية :-  
وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :  
مخاطر السوق وتتضمن ثلاثة أنواع من المخاطر :-

##### أ. مخاطر العملات الأجنبية :

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣,١) من ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية فقد تم تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية المعرضة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ الميزانية.

##### ب. مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق تقوم الشركة بربط ودانعيها بسعر فائدة ثابت نسبياً وذلك لتلافي أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على نتائج الأعمال وأصولها والتزاماتها المالية

##### ج. مخاطر السعر

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق بصرف النظر عما إذا كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة المالية أو مصدرها أو العوامل المؤثرة في كافة الأدوات التي يتم تداولها في السوق، ولا تشمل مخاطر السوق إمكانية الخسارة فقط، ولكن تشمل كذلك إمكانية الربح.

##### د. خطر الائتمان

في مخاطر إخفاق أحد أطراف الإداة المالية في تسوية التزام معين مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية وتعمل الشركة للحد من هذا الخطر بالتعامل مع أطراف ذوي غطاء ائتماني مناسب مع وضع شروط وضمانات ملائمة للعقود كما أنه لا تزيد المبالغ المعرضة لخطر الائتمان عن تلك المدرجة بالميزانية.

##### هـ. خطر السيولة

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

#### ٣,٢٦ نصيب السهم من الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

شركة مجموعة جي أم سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية \* شركة مساهمة مصرية \*  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
٤- الأصول الثابتة (بالصافي):

بلغ صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٤٩١,٩١٥ جنيه مصري وبيتها كما يلي:-

صافي الأصول في	صافي الأصول في	مجمع الإهلاك في	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في	التكلفة	الإضافات	التكلفة في	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٠/٠١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٠/٠١	٢٠٢٤/١٠/٠١	
٤١٠,٢٩٧	٣٤٠,٢٩٧	١,٠٥٩,٧٠٣	٧٠,٠٠٠	٩٨٩,٧٠٣	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠	مبنى وإنشاءات
١	١	٢٥,٣٤٩	-	٢٥,٣٤٩	٢٥,٣٥٠	-	٢٥,٣٥٠	أجهزة ومعدات كهربائية
٣٣,٢٥١	١١٦,٩٠١	٧١,٦٠٠	١٠,٨٥٠	٦٠,٧٥٠	١٨٨,٥٠١	٩٤,٥٠٠	٩٤,٥٠١	أثاث ومعدات مكاتب
١	٣٤,٧١٤	٦٣,١٧١	١,١٩٧	٦١,٩٧٤	٩٧,٨٨٥	٣٥,٩١٠	٦١,٩٧٥	أجهزة حاسب الي
١	١	١٢٤,٩٩٩	-	١٢٤,٩٩٩	١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	سيارات ووسائل نقل *
١	١	٦٤٩,٩٩٩	-	٦٤٩,٩٩٩	٦٥٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠	تجهيزات وديكرات
٤٤٣,٥٥٢	٤٩١,٩١٥	١,٩٩٤,٨٢١	٨٢,٠٤٧	١,٩١٢,٧٧٤	٢,٤٨٦,٧٣٦	١٣٠,٤١٠	٢,٣٥٦,٣٢٦	الإجمالي

\* وفقا للموقف القانوني للشركة اوضح (٢١) قامت الشركة برفع دعوة قضائية لتسليم المستندات والمتفرقات وكل ما هو عني والسيطرة والبيع ضد محمد حسين جيتوي محمد و ناصر محمد احمد و ناصر محمد حسين جيتوي و بلسمية محمد حسين جيتوي صدر بها حكم ببطء ٢٠٢٢/١٧/٣٠ والنقص جدها وتم حجزها الحكم.

صافي الأصول في	صافي الأصول في	مجمع الإهلاك في	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في	تكلفة الأصل في	الإضافات	تكلفة الأصل في	بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٠/٠١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٠/٠١	٢٠٢٣/١٠/٠١	
٤٨٠,٢٩٧	٤١٠,٢٩٧	٩٨٩,٧٠٣	٧٠,٠٠٠	٩١٩,٧٠٣	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠	مبنى وإنشاءات
١	١	٢٥,٣٤٩	-	٢٥,٣٤٩	٢٥,٣٥٠	-	٢٥,٣٥٠	أجهزة ومعدات كهربائية
١	٣٣,٢٥١	٦٠,٧٥٠	١,٧٥٠	٥٩,٠٠٠	٩٤,٠٠١	٣٥,٠٠٠	٥٩,٠٠١	أثاث ومعدات مكاتب
١	١	٦١,٩٧٤	-	٦١,٩٧٤	٦١,٩٧٥	-	٦١,٩٧٥	أجهزة حاسب الي
١	١	١٢٤,٩٩٩	-	١٢٤,٩٩٩	١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	سيارات ووسائل نقل
١	١	٦٤٩,٩٩٩	-	٦٤٩,٩٩٩	٦٥٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠	تجهيزات وديكرات
٤٨٠,٣٠٢	٤٤٣,٥٥٢	١,٩١٢,٧٧٤	٧١,٧٥٠	١,٨٤١,٠٢٤	٢,٣٥٦,٣٢٦	٣٥,٠٠٠	٢,٣٢١,٣٢٦	الإجمالي



شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية \* شركة مساهمة مصرية \*

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- استثمارات طويلة الأجل :

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ صفر جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

بيان	٢٠٢٤-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١
استثمارات في شركة ابناء مصر *	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات في شركة جي ام سي للصناعات الهندسية**	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات في شركة بيراميدز تريد سنتر***	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
يخصم		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)
الإجمالي	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠

الاستثمارات طويلة الأجل في جوهرها مبالغ تمويل، وفقاً للموقف القانوني تسمي الشركة لاسترداد مبالغ الاستثمارات والفوائد .  
\* مشاركة في التكلفة الاستثمارية اللازمة لاقامة عدد "٣" محلات تجزأة للسلع الغذائية والاستيعابية تاريخ التعاقد ٦/١٢/٢٠١٤ (عقد مشاركة للاستثمار - محاصة).

\*\* المشاركة في تكاليف تصنيع اجيرة كهربائية منزلية طبقاً للخطة المدرجة بالعقد تاريخ التعاقد ٦/١٢/٢٠١٤ (عقد مشاركة للاستثمار - محاصة).  
\*\*\* اقامة سوبر ماركت بالدور الاول بالمول التجاري بشوارع الهرم تاريخ التعاقد ٦/١٢/٢٠١٤ (عقد مشاركة للاستثمار - محاصة).  
\*\*\*\* الاستثمارات في الشركات وفقاً لعقود المحاصة المبرمة مع تلك الشركات وقد تم عرضها على الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ١ يناير ٢٠١٥ والموافقة عليها وقد تم اعتماد محضر الجمعية من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.  
\*\*\*\*\* وفقاً للموقف القانوني قامت الشركة برفع دعوي قضائية لاسترداد مبالغ الاستثمارات والفوائد ،وضد حكم علي شركة ابناء مصر نهائي واجب التنفيذ بتاريخ ٢٥/٩/٢٠١٨ في احقية الشركة في الحصول علي ٢١ مليون بالاضافة الي ٢٠٣٧.٠٠٠ فوائد تأخير ولم تتمكن الشركة من التحصيل حتي تاريخه .

٦- استثمار عقاري

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ صفر جنيه مصري وبيانه كما يلي:-

بيان	٢٠٢٤-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١
فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا الساحل الشمالي - نصف تشطيب	-	١٥,٢٠٠,٠٠٠
مساحة ٢م٣٥٠ بمول بيراميدز تريد سنتر الهرم - تحت الانشاء*	٧,٤٧٣,٧٦٢	٧,٤٧٣,٧٦٢
يخصم		
خسائر اضمحلال - المول	(٧,٤٧٣,٧٦٢)	-
الاجمالي	--	٢٢,٦٧٣,٧٦٢

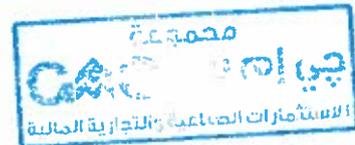
\* بموجب محضر اجتماع ثان للجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨/٤/٢٠١٤ تم اعتماد عقد المعاوضة بشراء ٣٥٠ متر من المبنى بيراميدز سنتر الهرم بمبلغ ٥٦٢ ٤٧٣ ٧ جنيه وتم اعتماد الجمعية من هيئة الاستثمار بتاريخ ٢٦/٥/٢٠١٤

٧- اصول غير متداولة والمحتفظ بها بغرض البيع

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ١٩,٣٠٢,٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:-

بيان	٢٠٢٤-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١
فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا الساحل الشمالي - نصف تشطيب*	١٩,٣٠٢,٠٠٠	-
الاجمالي	١٩,٣٠٢,٠٠٠	-

\* عقد بيع نهائي بتاريخ ١٦/٢/٢٠٢٣ فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا الساحل الشمالي بين السيد محمد حسين جينيدي (بائع) والسيد احمد محمد ابو الفضل ممثل شركة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية (مشتري) نظير مبلغ ٢٠٠ ١٥ جنيه ، توكيل رسمي عام بتاريخ



**شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالحة " شركة مساهمة مصرية "**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- ٤/٣/٢٠٢٥ من السيد /محمد حسين جنيدي وكل عنه السيد /احمد محمد ابو الفضل بصفته رئيس مجلس الادارة للفيللا رقم ٤ قطعة ١/١ منطقة ٢٤ العلمين - مارينا ، بتاريخ ٩ /١٢/ ٢٠٢٤ تم تقييم الفيللا بالقيمة السوقية بمبلغ ١٩ ٣٠٢ ٠٠٠ جنيه بمعرفة المهندسة /نهاد محمد سمير سجل تقييم عقاري رقم ١٢٢ بالرقابة المالية ، بتاريخ ٩ /١٢/ ٢٠٢٥ صدر تقرير شركة اصول عربية للاستثمارات والاستشارات المالية اهم ما تضمنه التقرير :  
 - عقد تملك الارض بين هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة (بانع) والسيد/ محمد حسين جنيدي (مشتري) .  
 - توكيل عام مخصص عن الفيللا من السيد / محمد حسين جنيدي وكل عنه السيد / احمد محمد ابو الفضل - بصفته راس مجلس ادارة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية .  
 - عدم اعتداد الجهاز بأي تصرف يكون قد تم علي الفيللا دون الرجوع للجهاز واستصدار موافقته وسداد كامل المديونية المستحقة .  
 - تم تقييم الفيللا بالقيمة السوقية بمبلغ ١٩ ٣٠٢ ٠٠٠ جنيه  
 بتاريخ ١٩ /٣/ ٢٠٢٥ تم ارسال بريد الكتروني من الادارة المختصة بالبيئة العامة للرقابة المالية مفاده لا مانع من نشر التقرير .  
 وافقت الجمعية العامة بتاريخ ٢٣ /٣/ ٢٠٢٤ علي تقييم الفيللا و السير في اجراءات بيع الفيللا

**٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى**

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٣٠١,٩٠٠ جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

بيان	
٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٨,٩٠٠	٢٧٨,٩٠٠
١٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
<u>٢٩١,٩٠٠</u>	<u>٣٠١,٩٠٠</u>
	عند تأمين لدى الغير
	الإجمالي

**٩- أصول حق انتفاع (تشغيلي)**

بيان	
إيجار المقر	التكلفة في ١-١-٢٠٢٤
جنيه مصري	الإضافات خلال العام
-	التكلفة في ٢٠٢٤-١٢-٣١
١٥٠,٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ١-١-٢٠٢٤
١٥٠,٠٠٠	استهلاك العام
-	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤-١٢-٣١
٤٥,٨٣٣	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٤-١٢-٣١
٤٥,٨٣٣	
<u>١٠٤,١٦٧</u>	

**١٠- مستحق من أطراف ذات علاقة**

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ صفر جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

بيان	
٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
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)	(٢٦,٤٥٤,٨٥٥)
<u>١٩,٩٩٥,٢٥٥</u>	-
	شركة جي ام سي المصرية للصناعات الهندسية
	شركة ابناء مصر
	شركة بيراميدز توريد سنتر
	شركة جي ام سي للصناعات الهندسية والمغذية
	يخصم
	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
	الصافي

المستحق من أطراف ذات علاقة هي علاوة عن الفوائد المستحقة نتيجة عقود التمويل ابضاح رقم (٥) ، وفقاً للموقف القانوني وجود منازعات قانونية، وتسعى الشركة لاستردادها .



شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- النقدية بالصندوق ولدى البنك

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٥١١,٠١١ جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١	بيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك وفا
١,٥١١	٥٠١,٩٤٠	نقدية بالصندوق
٧,٤٥٠	٩,٠٧١	الإجمالي
٨,٩٦١	٥١١,٠١١	

١٢- رأس المال المدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ فقط مانتين مليون جنيه مصري

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ جنيه " فقط ثلاثة وثمانون مليون ومانتان واثان وثلاثون الف وستمانه وستة وستون جنيهاً مصرياً لا غير " بعدد ٤١,٦١٦,٣٣٣ سيم " فقط واحد واربعون مليون وستمانه وستة عشر ألف وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون سيماً " القيمة الإسمية لكل منيا ٢ جنيه ."

١٣- التزامات ضريبية مؤجلة

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٤,٣٧١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١	بيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المؤجلة المكونة
(٣,٦٧٤)	-	رصيد اول المدة
٨,٠٤٥	٤,٣٧١	رصيد اخر المدة
٤,٣٧١	٤,٣٧١	

١٤- دانون وأرصدة دائنة أخرى:

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٢,٦٥٧,٥٣٠ جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١	بيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٨٣٥,٠١٨	١,٠٣٣,٠٠٠	البورصة المصرية
--	١,٣٦٨,٦٦٨	الهيئة العامة للرقابة المالية
--	٢٠٠,٦٤٦	المساهمة التكافلية
٣٣,١٩٦	٣٤,٥٣١	أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٦٨٥	٢٠,٦٨٥	الإجمالي
٨٨٨,٨٩٩	٢,٦٥٧,٥٣٠	

١٥- التزامات عن عقود التأجير (تشغيلي)

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ١٠٤,١٦٧ جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١	بيانات
-	١٥٠,٠٠٠	عقود جديدة
-	٩,١٦٧	الفوائد المدينة
-	(٥٥,٠٠٠)	الدفعات
-	١٠٤,١٦٧	الرصيد في ٢٠٢٤-١٢-٣١
-	-	عبارة عن:
-	٥٠,١٩٥	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل (تشغيلي)
-	٥٣,٩٧٢	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل (تشغيلي)

\* عند ايجار تشغيلي لمقر الشركة يبدأ من ١ فبراير ٢٠٢٤ وحتى ٣١ يناير ٢٠٢٧ لمدة ثلاث سنوات.

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية \* شركة مساهمة مصرية \*

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ - جارى المساهمين:

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٢,٧٣٠,١٩٠ جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

بيان

أحمد محمد أبو الفضل  
محمد حامد المختار بدران  
شركة النسيم للإستيراد  
أحمد جلال الدين عبد العظيم  
محمد محمود عبدالله

الإجمالي

١٧ - المبيعات

بلغ قيمة هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٥٣٣,٩٣٠ جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

بيان

المبيعات - خضروات

الإجمالي

١٨ - تكلفة النشاط

بلغ قيمة هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٥١٩,٩٥٠ جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

بيان

تكلفة المبيعات -خضروات

الإجمالي

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية:

بلغ قيمة هذا البند في ٢٠٢٤-١٢-٣١ مبلغ ٣,٠١٧,١٧٤ جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

بيان

مقابل خدمات البورصة والرقابة المالية  
اتعاب مراقب الحسابات  
ضرائب عقارية  
اجور ومرتببات وما في حكمها  
استشارات  
رسوم توثيق ونشر  
مصروفات قضائية  
انتقالات  
ايجارات  
رسوم وإشتراكات ودمغات  
انوات كتابية ومطبوعات  
صندوق حماية المستثمرين  
علاقات عامة وحضور جمعيات  
صيانة  
ضيافة  
مصروفات بنكية  
مساهمة تكافلية  
متنوعة  
تليفون وفاكس وبريد  
كهرباء ومياه  
الإجمالي

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٩,٨٩٢	١,٨٧٣,٩١٥
٣٩٧,٠٠٠	٣٩٧,٠٠٠
١٩٣,٧٧٥	٣١٢,٧٧٥
٦٢,٥٠٠	١٣١,٥٠٠
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
<u>٧٩٨,١٦٧</u>	<u>٢,٧٣٠,١٩٠</u>

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥٣٣,٩٣٠
<u>-</u>	<u>٥٣٣,٩٣٠</u>

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥١٩,٩٥٠
<u>-</u>	<u>٥١٩,٩٥٠</u>

٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٦,٠٥٠	٢,٠٦٣,٥٩٧
١٤٥,٠٠٠	٢٠٤,٨٠٠
-	١٢٠,٠٠٠
٣٥,٠٠٠	٢١١,٥٠٠
١٠,٠٠٠	-
٢٤,٠٠٠	٦٤,٩٢٧
٢٠,٥٠٠	١٢,٧٣٨
١٥,٠٠٠	٥٢,٧٢٥
١٩,٥٠٠	--
-	٣٧,٧٢٣
١٧,٧٠٠	١٧,٣٩٠
-	١٧,٠٣٣
١٣,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠
١٠,٠٠٠	٥,٧٥٥
-	٤,٣٩٠
٤٦٩	٤,٢١٨
-	١,١٣٥
٢٠,٣٥٠	-
١٢٠	٨٥٠
-	٣٩٣
<u>٤١٦,٦٨٩</u>	<u>٣,٠١٧,١٧٤</u>



**شركة مجموعة جي إم سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية "**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

**٢٠- خسائر إنتمانية متوقعة**

بيان	
٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢١,٠٠٠,٠٠٠
--	١٩,٩٩٥,٢٥٥
--	٤٠,٩٩٥,٢٥٥

خسائر إنتمانية متوقعة (استثمارات في شركات شقيقة وتابعة)  
خسائر إنتمانية متوقعة (مستحق من أطراف ذات علاقة)  
الإجمالي

**٢١- نصيب السهم من خسائر العام:**

بلغ نصيب السهم الأساسي من خسائر العام مبلغ (١,١٤) جنيه مصري

بيان	
٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٤٨٤,٧٦٥)	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)
٤١,٦١٦,٣٢٣	٤١,٦١٦,٣٢٣
(٠,٠١)	(١,١٤)

صافي خسائر العام بعد الضرائب  
عدد الأسهم

**٢٢- الموقف الضريبي:**

**أولاً: ضريبة الأرباح التجارية والصناعية للأشخاص الاعتبارية**  
السنوات ٢٠٠٧-٢٠٢٠ تم فحص الشركة تقديرياً ولم يتم ارسال النماذج الى الشركة وتم الربط لعدم الطعن وجارى حل الناحية الشكلية تمهيداً للفحص الفعلى .  
السنوات ٢٠٢١-٢٠٢٣ تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الطلب للفحص .  
لم يتم سداد الضريبة بمبلغ ٨٢٩ ٢٦٨ جنيه عن اعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ وانه سيتم سداد الضريبة للاستفادة من قوانين التيسيرات الضريبية

**ثانياً: ضريبة الأجر والمرتب**

لم يتم الفحص منذ بدايه النشاط حتى تاريخه جارى الفحص من ٢٠٠٧-٢٠٢٤ .

**ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة**

الشركة غير مسجلة بضرائب القيمة المضافة .

**رابعاً: ضريبة الدمغة**

جاري الفحص الضريبي من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٢٢ .

**٢٣- الموقف القانوني:**

دعوى الزام بسداد مبلغ ١٣ مليون جنيه شركة جي إم سي للصناعات الهندسية والمغذية ويمثلها / محمد حسين جندي بصفته رئيس مجلس الإدارة صدر بها حكم بجلسة ٢٠٢٤/١/٣٠ (عدم الإختصاص وتمت الإحالة إلى محكمة شمال القاهرة الابتدائية برقم صادر (٥٢) في تاريخ ٢٠٢٤/٣/٤ وبجلسة ٢٠٢٤/٥/٢٦ قضى فيها بوقف الدعوى لحين الفصل في الطعن رقم ٧٦٥ لسنة ٩٤ اقتصادية ولم تحدد جلسة بعد .

دعوى الزام بسداد مبلغ ٨ مليون جنيه لشركة بيراميدز تريد ويمثلها / محمد حسين جندي و صفته رئيس مجلس الإدارة صدر بها حكم بجلسة ٢٠٢٣/١١/٣٠ ب (عدم الإختصاص النوعي والإحالة إلى محكمة شمال الجيزة الابتدائية ) تم الاستئناف على الحكم من الخصم وتحدد له جلسة ٢٠٢٤/٢/١٧ دائرة ٧ وتأجل .

دعوى الزام بسداد فوائد ومقابل غرامات والتعويض عن التأخير عن مبلغ ١٣ مليون جنيه لشركة جي إم سي للصناعات الهندسية والمغذية ويمثلها / محمد حسين جندي بصفته رئيس مجلس الإدارة. صدر بها حكم بوقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل في الدعوى ٩٧٠ لسنة ١٦ ق.  
دعوى الزام بسداد فوائد ومقابل غرامات والتعويض عن التأخير عن مبلغ ٨ مليون جنيه لشركة بيراميدز تريد ويمثلها / محمد حسين جندي بصفته رئيس مجلس الإدارة صدر بها حكم بجلسة ٢٠٢٤ - (وقف تعليق لحين الفصل في الدعوى رقم ٢٧٤٤ لسنة ٢٠٢٣).  
دعوى تسليم المستندات والمنقولات وكل ما هو عيني والسيارة والمبالغ من: (١) محمد حسين جندي محمد (٢) أحمد محمد أحمد (٣) تامر محمد حسين جندي (٤) عمرو محمد حسين جندي (٥) ياسمينه محمد حسين جندي صدر بها حكم بجلسة ٢٠٢٤-١-٣٠ (عدم إختصاص وإحالة إلى دائرة ١ استئناف جلسة . الخصم جدها وتم حجزها للحكم .

اما بالنسبة للبلاغ المقدم من السيد الأستاذ أحمد محمد أبو الفضل بصفته رئيس مجلس إدارة مجموعة جي إم سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية ضد محمد حسين جندي وياسمينه وعمرو وتامر حسين جندي فالبلاغ تم إحالته من نيابة الأموال العامة إلى نيابة أكتوبر وتم إصدار أمر من السيد رئيس النيابة بالتحري حول صحة الواقعة تمهيداً لإتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتهمين سالف الذكر والبلاغ بالعرض أمام السيد وكيل النائب العام لإتخاذ اللازم قانوناً ضد المتهمين

## شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية \* شركة مساهمة مصرية \*

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

كما أنه تم بناء على الإجتماع المنعقد مع السيد الأستاذ أحمد محمد أبو الفضل تمهيداً لإتخاذ إجراءات قانونية أخرى تخص الشركة فيما يتعلق برفع دعوى مسئولية على أن يكون ذلك في ضوء عمل تقرير في مفصل بكافة المخالفات المنسوب صدورها إلى مجلس الإدارة الأسبق في أقرب وقت على الصعيدين المدني والجنائي ومن المتوقع الحصول على أحكام الصالح الشركة في الدعاوى المرفوعة ضد مجلس الإدارة السابق عن البند رقم ١ و ٢ بإجمالي مبلغ واحد وعشرون مليون جنيه مضافاً إليها الفوائد القانونية كما أنه جاري العمل على إتخاذ الإجراءات القانونية بشأن إسترداد حصة الشركة في مول بيراميدز صدر حكم علي شركة ابناء مصر نهائي واجب التنفيذ بتاريخ ٢٥/٩/٢٠١٨ في احقية الشركة في الحصول علي ٢١ مليون بالاضافة الي ٢٠٣٧.٠٠٠ فوائد تأخير ولم تتمكن الشركة من التحصيل حتي تاريخه.

### ٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة. طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

### ٢٥- المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة , بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

### ٢٦- مخاطر العملة الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

### ٢٧- مخاطر سعر الفائدة

تعتمد الشركة في تمويل جزء من رأس المال الفترة على السحب على المكشوف من البنوك ويتمثل خطر الفائدة في أسعار الفائدة والذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال.

### ٢٨- مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم.

### ٢٩- مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة.

### ٣٠- خطة توفيق اوضاع الشركة:

بلغت خسائر الشركة ما قيمته ٦٨,٦ مليون جنيه في ٣١/١٢/٢٠٢٤ تجاوزت ٥٠% من حقوق الملكية مما يتعين معه تطبيق المادة (٦٩) من قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة وتعديلاته والتي تنص على (إذا بلغت خسائر الشركة نصف قيمة حقوق المساهمين وفقاً لأخر قوائم مالية سنوية للشركة، وجب على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في حل الشركة أو إستمرارها)

#### ملخص خطة توفيق اوضاع الشركة

- سيتم اضافة غرض جديد للشركة في نشاط تجارة الفيتامينات .
- تفعيل الغرض الحالي للشركة .
- التمويل من حصيله بيع الفيلا .
- التمويل من المساهمين الرئيسين في صورة قرض مساند .
- اعادة تشكيل مجلس الادارة و اضافة خبرات .



**شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية \* شركة مساهمة مصرية \***

الإيضاحات المثمة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤

**٣١- أحداث هامة:**

**٣١,١. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:**

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص التعديلات التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية:  
تضمن القرار الصادر عن رئيس مجلس الوزراء تطوير ٣ معايير للمحاسبة المصرية، وهي معيار المحاسبة المصرية رقم (١٣) والخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وذلك ليتوافق مع المعايير الدولية و معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري، بالإضافة إلى إصدار تفسير محاسبي جديد بشأن شهادات خفض الانبعاثات الكربونية.

**٣١,٢. سعر الصرف:**

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.  
قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي في ٠٦ مارس ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪.

**٣٢- أرقام المقارنة:**

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

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



