

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

فہرس

| رقم الصفحة | بيان                              | م |
|------------|-----------------------------------|---|
| ١ - ٢      | تقرير مراقب الحسابات              | ١ |
| ٣          | المركز المالي                     | ٢ |
| ٤          | قائمة الدخل                       | ٣ |
| ٥          | قائمة الدخل الشامل الاخر          | ٤ |
| ٦          | التغيرات في حقوق الملكية          | ٥ |
| ٧          | التدفقات النقدية                  | ٦ |
| ١٥ - ١٠٨   | السياسات المحاسبية                | ٧ |
| ١٦         | حركة الاصول الثابتة               | ٨ |
| ٢٣ - ١٧    | الايضاحات المتممة للقوائم المالية | ٩ |

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

### تقرير عن القوائم المالية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ وكذا قوائم الدخل المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

#### أساس الامتناع عن ابداء الرأي

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

- ١- لم تتوفر اية دقاتر او مستندات يمكن الاعتماد عليها لمراجعه القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
- ٢- تم الاعتماد على الارصدة السابقة والخاصة بالسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
- ٣- لا توجد مصروفات اخرى بخلاف الاهلاك الا بعض بنود المصروفات المتوقع تحقيقها نتيجة الالتزامات التعاقدية السابقة للشركة

٤- تم احتساب اهلاك الاصول الثابتة بذات معدلات الاهلاك المستخدمة في ٢٠٢١/١٢/٣١

٥- 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 مارس ٢٠٢٣ وعليه لم نتمكن من تحديد الاثار المترتبة التي قد تنتج عن تطبيق هذه

المعايير خلال السنة

## مكتب أودى كونسلت للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المالية

- ٦- لم تقم الشركة بالاثبات او الافصاح عن الالتزامات المحتملة طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) بشأن المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة
- ٧- لم يتم موافقتنا بالموقف الضريبي والقانوني للشركة حتى تاريخ القوائم المالية
- ٨- 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
- ٩- عدم استلام مصادقات سواء العملاء او الارصدة المدينة الاخرى او الدائون والاطراف ذات العلاقة وكذلك عدم استلام الشهادات البنكية
- ١٠- لم نحصل من الشركة على العقود الرسمية الخاصة بالاستثمارات المتداولة
- ١١- 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
- ١٢- لم نحصل على شهادة سلبية من الشهر العقاري تفيد بعدم وجود رهونات على الشقة ملك الشركة بشارع شهاب
- ١٣- لم تقم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها على اقرارات الدخل عن اعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ بمبلغ اجمالي ٢٦٨٨٢٩ مما يعرض الشركة للوقوع تحت طائلة القانون وسداد الضريبة بالغرامة
- ١٤- تم تحميل مبلغ (٢١٠٠٠٠٠) على حساب الارباح والخسائر المرحلة في تتمثل في قيمة ايجارية لمقر الشركة بالقطعه رقم ٣٣٣ المنطقة الصناعية الاولى بمدينة ٦ أكتوبر عن الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولم نطلع على عقد الايجار

### الإستنتاج المتحقق

ونظرا لجوهرية الامور الموضحه في الفقرات السابقة فأنا لانتطيع ابداء رأي على القوائم المالية

القاهرة في ٢٠٢٣/٠٥/٣١



د/ شريف محمد عبد الحميد السكري

كلية التجارة - جامعة القاهرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | إيضاح رقم | الأصول                                |
|----------------|--------------|-----------|---------------------------------------|
|                |              |           | <b>الأصول غير المتداولة</b>           |
| ٤٨٠,٣٠٢        | ٤٩٧,٨٠٢      | (٤)       | الأصول الثابتة (بالصافي)              |
| ٤٢,٠٠٠,٠٠٠     | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠   | (٥)       | استثمارات طويلة الأجل                 |
| .              | ٧,٤٤٢        |           | أصول ضريبية مؤجلة                     |
| ٢٢,٦٧٣,٧٦٢     | ٢٢,٦٧٣,٧٦٢   | (٦)       | استثمار عقاري                         |
| ٦٥,١٥٤,٠٦٤     | ٦٥,١٧٩,٠٠٦   |           | مجموع الأصول غير المتداولة            |
|                |              |           | <b>الأصول المتداولة</b>               |
| ١٩,٩٩٥,٢٥٥     | ١٩,٩٩٥,٢٥٥   | (٧)       | المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)  |
| .              | ٤٨,٩٠٠       | (٨)       | حسابات مدينة متنوعة وارصدة دائنة أخرى |
| ٧,٤٥٠          | ٤٧,٤١٨       | (٩)       | النقدية وما في حكمها                  |
| ٢٠,٠٠٢,٧٠٥     | ٢٠,٠٩١,٥٧٣   |           | مجموع الأصول المتداولة                |
| ٨٥,١٥٦,٧٦٩     | ٨٥,٢٧٠,٥٧٩   |           | إجمالي الأصول                         |
|                |              |           | <b>حقوق الملكية :</b>                 |
| ٨٣,٢٣٢,٦٦٦     | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦   | (١٠)      | رأس المال المصدر والمدفوع             |
| ٣٥٠,٤٤٧        | ٣٥٠,٤٤٧      |           | الاحتياطي القانوني                    |
| (٢٠,٤٣٣,٩٧١)   | (٢٠,٦٤٥,١٨٤) | (١١)      | الأرباح والخسائر المرحلة              |
| (٢١١,٢١٣)      | (٦٨,١٢٥)     |           | صافي أرباح أو (خسائر) الفترة          |
| ٦٢,٩٣٧,٩٢٩     | ٦٢,٨٦٩,٧٨٣   |           | مجموع حقوق الملكية                    |
|                |              |           | <b>الالتزامات غير المتداولة :</b>     |
| ٨٠,٠٤٥         | -            | (١٢)      | التزامات ضريبية مؤجلة                 |
| ٨٠,٠٤٥         | -            |           | مجموع الالتزامات غير المتداولة        |
|                |              |           | <b>الالتزامات المتداولة</b>           |
| ٩٤١,٩٦٦        | ١,١٣١,٩٦٦    | (١٢)      | مضروقات مستحقة وارصدة دائنة أخرى      |
| ٢٦٨,٨٢٩        | ٢٦٨,٨٢٩      | (١٤)      | ضرائب الدخل                           |
| ٢١,٠٠٠,٠٠٠     | ٢١,٠٠٠,٠٠٠   |           | مخصصات                                |
| ٢٢,٤١٠,٧٩٥     | ٢٢,٤٠٠,٧٩٥   |           | مجموع الالتزامات المتداولة            |
| ٢٢,٤١٨,٨٤٠     | ٢٢,٤٠٠,٧٩٥   |           | مجموع الالتزامات                      |
| ٨٥,١٥٦,٧٦٩     | ٨٥,٢٧٠,٥٧٨   |           | مجموع حقوق الملكية والالتزامات        |
| (٠)            | (٠)          |           |                                       |

( الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ) ( تقرير مراقب الحسابات مرفق )

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد محمد أبو الفضل إبراهيم

العضو المنتدب للشئون المالية  
الحسيني عبدالرحمن أحمد موسى

(٣)   
(٠)

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| بالجنية المصري                               | إيضاح<br>رقم | من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ | من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ |
|----------------------------------------------|--------------|------------------------------|------------------------------|
| ايراد النشاط                                 | ( ١٤ )       | .                            | .                            |
| مصاريف النشاط                                | ( ١٥ )       | ( ٦٦,١٣٢ )                   | .                            |
| مجممل الربح                                  |              | ( ٦٦,١٣٢ )                   | .                            |
| يضاف إليه :-                                 |              | .                            | .                            |
| الانخفاض في المدينون والاصدة المدينة الاخرى  |              | .                            | .                            |
| اهلاك الاصول الثابتة                         | ( ٤ )        | ( ١٧,٥٠٠ )                   | ( ٥٥,٣١٦ )                   |
| صافي ربح / خسارة الفترة قبل الضرائب          |              | ( ٨٣,٦٣٢ )                   | ( ٥٥,٣١٦ )                   |
| ضريبة الدخل                                  |              | .                            | .                            |
| الضريبة المؤجلة                              |              | ١٥,٤٨٧                       | ٦,٨٠٣                        |
| صافي ربح / خسارة الفترة بعد الضرائب          |              | ( ٦٨,١٤٥ )                   | ( ٤٨,٥١٣ )                   |
| عدد الاسهم                                   |              | ٤١,٦١٦,٣٣٣                   | ٤١,٦١٦,٣٣٣                   |
| نصيب السهم من صافي ( ربح / خسارة )<br>الفترة | ( ٢٤ )       | ( ٠,٠٠ )                     | ( ٠,٠٠ )                     |

( الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ) ( تقرير مراقب الحسابات مرفق )

رئيس مجلس الاداره  
احمد محمد ابوالفضل  
ابراهيم



العضو المنتدب للشئون المالية

الحسيني عبدالرحمن احمد موسي



(٤)



مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| بالجنية المصري                   | إيضاح<br>رقم | من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى<br>٢٠٢٣/٠٣/٣١ | من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى<br>٢٠٢٢/٠٣/٣١ |
|----------------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ربح ( خسارة ) الفترة بعد الضريبة |              | (٦٨,١٤٥)                        | (٤٨,٥١٣)                        |
| إجمالي الدخل الشامل الآخر        |              | ---                             | ---                             |
| إجمالي الدخل الشامل              |              | (٦٨,١٤٥)                        | (٤٨,٥١٣)                        |

( الإيضاحات المرفقة من (١) إلى ( ١٩ ) 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 مارس ٢٠٢٣

| الإجمالي   | صافي ارباح<br>وخسائر الفترة | ارباح مرحلة  | احتياطي قانوني | راس المال المدفوع           |
|------------|-----------------------------|--------------|----------------|-----------------------------|
| ٦٢,٩٣٧,٩٢٨ | (٢١١,٢١٣)                   | (٢٠,٤٣٣,٩٧١) | ٣٥٠,٤٤٧        | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦                  |
| -          | ٢١١,٢١٣                     | (٢١١,٢١٣)    |                | الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١        |
| -          |                             |              |                | الارباح (الخسائر) المرحلة   |
|            |                             |              |                | تسويات على الارباح والخسائر |
| (٦٨,١٤٥)   | (٦٨,١٤٥)                    |              |                | ارباح أو خسائر الفترة       |
| ٦٢,٨٦٩,٧٨٣ | (٦٨,١٤٥)                    | (٢٠,٦٤٥,١٨٤) | ٣٥٠,٤٤٦        | الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١        |

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المقارنة

| الإجمالي   | صافي ارباح<br>وخسائر العام | خسائر مرحلة  | احتياطي قانوني | راس المال المدفوع          |
|------------|----------------------------|--------------|----------------|----------------------------|
| ٦٣,١٤٩,١٤٢ | (١٩,٨٠٢,٦٥٦)               | (٦٣١,٣١٥)    | ٣٥٠,٤٤٧        | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦                 |
| -          | ١٩,٨٠٢,٦٥٦                 | (١٩,٨٠٢,٦٥٦) |                | الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١       |
| -          |                            |              |                | الخسائر المرحلة            |
|            |                            |              |                | تسويات على الخسائر المرحلة |
| (٤٨,٥١٣)   | (٤٨,٥١٣)                   |              |                | ارباح أو خسائر الفترة      |
| ٦٣,١٠٠,٦٢٩ | (٤٨,٥١٣)                   | (٢٠,٤٣٣,٩٧١) | ٣٥٠,٤٤٧        | الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١       |

( الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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 مارس ٢٠٢٣

| إيضاح<br>رقم                                                          | من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى<br>٢٠٢٣/٠٣/٣١<br>جنية مصري | من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى<br>٢٠٢٢/٠٣/٣١<br>جنية مصري |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>                              |                                              |                                              |
| صافي ( أرباح / خسائر ) الفترة قبل الضرائب                             | (٨٣,٦٣٢)                                     | (٥٥,٣١٦)                                     |
| <u>تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |                                              |                                              |
| اهلاك الأصول الثابتة                                                  | (٥)                                          | ٥٥,٣١٦                                       |
| الضريبة المؤجلة                                                       | ١٥,٤٨٧                                       | ٦,٨٠٣                                        |
| مخصصات                                                                | .                                            | .                                            |
| تسويات على الخسائر المرحلة                                            | (٥٠,٦٤٥)                                     | ٦,٨٠٣                                        |
| (أرباح / خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل                |                                              |                                              |
| <u>التغير في رأس المال العامل</u>                                     |                                              |                                              |
| التغير في أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى                      | (٤٨,٩٠٠)                                     | .                                            |
| التغير في الحسابات الدائنة الأخرى                                     | ١٩٠,٠٠٠                                      | (١٢,٧٣٨)                                     |
| التغير في الالتزامات الضريبية المؤجلة                                 | (١٥,٤٨٧)                                     | ٥,٩٣٥                                        |
| إجمالي التغير في رأس المال العامل                                     | ١٢٥,٦١٣                                      | (٦,٨٠٣)                                      |
| صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل                                 | ٧٤,٩٦٨                                       | (٠)                                          |
| <u>التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة الاستثمار</u>                    |                                              |                                              |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة                                              | (٣٥,٠٠٠)                                     | .                                            |
| استثمارات مالية                                                       | .                                            | .                                            |
| صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار                             | (٣٥,٠٠٠)                                     | .                                            |
| <u>النقدية المتاحة من أنشطة التمويل</u>                               |                                              |                                              |
| أرصدة دائنة للمساهمين                                                 | .                                            | .                                            |
| صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل                                 | ٣٩,٩٦٨                                       | (٠)                                          |
| صافي النقدية وما في حكمها المتاحة خلال العام                          | ٧,٤٥٠                                        | ٧,٤٥٠                                        |
| النقدية وما في حكمها في بداية العام                                   | ٤٧,٤١٨                                       | ٧,٤٥٠                                        |
| النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية                          | (٨)                                          |                                              |

( الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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 مارس ٢٠٢٣

#### ١. نشأة الشركة

تأسست شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمه مصريه - 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 / ١٠ / ١٩٩٢ بمكتب توثيق الاهرام النموذجي وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٩٣٩٢٦ بتاريخ ١١ / ١١ / ١٩٩٢ مكتب سجل تجاري الجيزه . ومقرها الرئيسي المنطقة 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 وانايب البترول والاعمال المدنية المكمله لاعمال الحفر والصياته والخدمات المتعلقة بالاستكشاف البترولي التجاره الدوليه وتجاره مستلزمات النواتج التجميع والتصنيع لدى الغير لكافة الاجهزه المنزليه الكهربانيه وكافة السلع والمعدات الهندسيه والسيارات - الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية - المقاولات العامه والتجاره العامه والتوزيع. ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او ان تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات او الشركات او المكاتب او بيوت الخبرة الفنيه المتخصصه وغيرها التي تزاوِل أعمال 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 ولانحته التنفيذية .

#### ٣. السياسات المحاسبية

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

##### • أسس اعداد القوائم المالية

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

• ترجمة المعاملات 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 الإنتاجية التقديرية لكل نوع من الأصول :

**العمر الإنتاجي      معدل الاهلاك**

|                       |          |     |
|-----------------------|----------|-----|
| مباني وإنشاءات        | ٢٠ سنة   | 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 فانه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور الى القيمة المتوقعة استردادها أرباح وخسائر الاستيعادات 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 الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك بالاضافه الى الخساره المجمعه الناتجه عن الاضمحلال وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لاجله ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس .

#### • الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

### ٣. السياسات المحاسبية (تابع)

#### برامج الحاسب الالى

يتم الاعتراف بالمصروفات الكرتبطة بتطوير او صيانة الحاسب الالى كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها . ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محدده 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 البرامج الأصلية كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الالى كأصل غير ملموس يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الالى المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفاده منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات .

#### • انخفاض قيمة الأصول طويلة الاجل

عندما يكون هناك احداث او تغير في الظروف قد لا تعطي مؤشرات على ان القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل قد لا يتم استردادها فانه يتم فحص هذه الأصول بما فيها الشهور والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل او القيمة المتوقعة استردادها من استخدامه ايها أعلى . ولاغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل فانه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقديه مستقلة .

يتم الغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على ان هذه الخسائر لم تعد موجودة او انخفضت ويجب الا تتعدى لقيمة الدفترية المزايدة للاصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك مالم يتم الاعتراف بالخساره التاجمه عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل 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 متاحة 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 او التكلفة او وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم ١٨ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة او وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم ١٧ وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده .

##### II. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

##### III. استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم اثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة ( القيمة السوقية ) بالنسبة للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم اثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع - ضمن حقوق المساهمين وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمة الدخل . بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة ( ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط ) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده .

##### IV. استثمارات مالية بغرض المتاجره

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

#### • العملاء

يتم اثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصا المجمع المكون لمواجهة 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 القانده السوقي للمدينين المماثلين اذا كان ذلك مؤثرا .

#### • النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية ةارصده البنوك في الميزانيه 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 بالخرينه والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الاخرى القصيره الاجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الاصلية ثلاثة اشهر وكذلك ارصده بنوك سحب على المكشوف .

#### • سراس المال

يتم تصنيف الأسهم 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 للشركة 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 للالتزاماتها . ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفه دوريه في سنه استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .
  - ٢- حصة العاملين في الأرباح  
تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الحميه العامه لمساهمي الشركة . ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة .
- المخصصات  
يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او حكمي حالي كنتيجة لاحداث سابقهه ويكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام وعندما يكون من المتوقع هذا المخصص او جزء منه 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 افضل تقدير حال .
- الدائنون  
تثبت الدائنون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمه من الغير سواء وردت عنها فواتير ام لا . وعندما يكون ذلك ماديا تثبت البضائع والخدمات المستلمه وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعه باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة .
- تحقق الإيراد  
يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية يتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك الى المدى الذي تم تنفيذه من المعامله حتى تاريخ الميزانية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينه بدقه اذا توافرت الشروط الاتيه مجتمعه
  ١. يمكن قياس قيمة الإيراد بدقه .
  ٢. انه من المتوقعه بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
  ٣. انه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العمليه في تاريخ الميزانية .
  ٤. انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تنايكدها في العمليه وكذلك التكاليف اللازمه لأتمامها .

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

- توزيعات الأرباح

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

- المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل :

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

الضريبة المؤجلة :

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

- ربحية السهم

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

٤- الأصول الثابتة واهلاكاتها في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| الأحمالي  | تجهيزات<br>وإكورات | سيارات<br>ووسائل نقل | أجهزة حاسب<br>إلي | أثاث ومعدات<br>مكاتب | أجهزة<br>ومعدات<br>كهربائية | مباني<br>وإنشاءات | بيانات                     |
|-----------|--------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------------|
| ٢,٣٢١,٣٢٦ | ٦٥٠,٠٠٠            | ١٢٥,٠٠٠              | ٦١,٩٧٥            | ٥٩,٠٠١               | ٢٥,٣٥٠                      | ١,٤٠٠,٠٠٠         | التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/١٠      |
| ٣٥,٠٠٠    |                    |                      |                   | ٣٥,٠٠٠               |                             |                   | * الإضافات                 |
| .         |                    |                      |                   |                      |                             |                   | الاستبعادات                |
| ٢,٣٥٦,٣٢٦ | ٦٥٠,٠٠٠            | ١٢٥,٠٠٠              | ٦١,٩٧٥            | ٩٤,٠٠١               | ٢٥,٣٥٠                      | ١,٤٠٠,٠٠٠         | التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١      |
| ١,٨٤١,٠٢٤ | ٦٤٩,٩٩٩            | ١٢٤,٩٩٩              | ٦١,٩٧٤            | ٥٩,٠٠٠               | ٢٥,٣٤٩                      | ٩١٩,٧٠٣           | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠١/١٠ |
| .         |                    |                      |                   |                      |                             |                   | إهلاك الإضافات             |
| ١٧,٥٠٠    |                    |                      |                   |                      |                             | ١٧,٥٠٠            | إهلاك الفترة               |
| .         |                    |                      |                   |                      |                             |                   | إهلاك الاستبعادات          |
| ١,٨٥٨,٥٢٤ | ٦٤٩,٩٩٩            | ١٢٤,٩٩٩              | ٦١,٩٧٤            | ٥٩,٠٠٠               | ٢٥,٣٤٩                      | ٩٣٧,٢٠٣           | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |
| ٤٩٧,٨٠٢   | ١                  | ١                    | ١                 | ٣٥,٠٠١               | ١                           | ٤٦٢,٧٩٧           | صافي الأصول في ٢٠٢٣/٠٣/٣١  |
| ٤٨٠,٣٠٢   | ١                  | ١                    | ١                 | ١                    | ١                           | ٤٨٠,٢٩٧           | صافي الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١  |

(٥) استثمارات طويلة الاجل

|            |            |                                              |
|------------|------------|----------------------------------------------|
| ٣١/١٢/٢٠٢٢ | ٣١/٠٣/٢٠٢٣ |                                              |
| ٢١,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠,٠٠٠ | استثمارات في شركة ابناء مصر                  |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠  | ٨,٠٠٠,٠٠٠  | استثمارات في شركة بيراميدز توريد سنتر        |
| ١٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣,٠٠٠,٠٠٠ | استثمارات في شركة جي ام سي للصناعات الهندسية |
| ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ | الاجمالي                                     |

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 ٢٥/٩/٢٠١٨ في القضية رقم ٥٤٦ لسنة ٢٠١٠ استئناف اقتصادي القاهرة في احقية الشركة في الحصول على مبلغ ٢١ مليون جنيه وهو اصل المبلغ المستثمر بالاضافة الى مبلغ ٢٠٣٧٠٠٠ جنيه مصري فوائد تاخير بواقع ١٪ من تاريخ المطالبة بالحصل في ١٣ / ٠٣ / ٢٠١٩ وحتى تاريخ السداد الفعلي ولم تتمكن الشركة من التحصيل حتى تاريخه

استثمار عقاري

(٦)

| ٢٠٢٢/١٢/٣١  | ٢٠٢٣/٠٣/٣١  |
|-------------|-------------|
| ١٥٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٧,٤٧٣,٧٦٢   | ٧,٤٧٣,٧٦٢   |
| ٢٢,٦٧٣,٧٦٢  | ٢٢,٦٧٣,٧٦٢  |

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

المستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)

(٧)

| ٢٠٢٢/١٢/٣١  | ٢٠٢٣/٠٣/٣١  |
|-------------|-------------|
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠  | ١٢,٥٠٠,٠٠٠  |
| ٧,٨٠١,٥٠٠   | ٧,٨٠١,٥٠٠   |
| ٣,٨٥١,٢٠٠   | ٣,٨٥١,٢٠٠   |
| ٢,٣٠٢,١٥٥   | ٢,٣٠٢,١٥٥   |
| (٦,٤٥٩,٦٠٠) | (٦,٤٥٩,٦٠٠) |
| ١٩,٩٩٥,٢٥٥  | ١٩,٩٩٥,٢٥٥  |

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

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |
|------------|------------|
| .          | ٣٥,٩٠٠     |
| .          | ١٣,٠٠٠     |
| .          | ٤٨,٩٠٠     |

حسابات مدينة متنوعة وارصدة دائنة اخرى

(٨)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عهد

تامين لدى الغير

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |
|------------|------------|
| .          | .          |
| .          | ٣٩,٩٦٨     |
| ٧,٤٥٠      | ٧,٤٥٠      |
| ٧,٤٥٠      | ٤٧,٤١٨     |

النقدية وأرصدة لدى البنوك :

(٩)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى

بنك وفا

نقدية بالصندوق

النقدية وأرصدة لدى البنوك

رأس المال المدفوع:

(١٠)

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

## (١١) الأرباح والخسائر ( المرحلة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

رصيد اول المدة

ارباح (خسائر ) الفترة

تسويات خلال الفترة

رصيد اخر المدة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١  | ٢٠٢٣/٠٣/٣١  |
|-------------|-------------|
| -٢٠,٤٣٣,٩٧١ | -٢٠,٦٤٥,١٨٤ |
| -٢١١,٢١٣    | -           |
| -           | -           |
| -٢٠,٦٤٥,١٨٤ | -٢٠,٦٤٥,١٨٤ |

## (١٢) التزامات ضريبية مؤجلة

الإهلاك الضريبي المحسوب

الإهلاك المحاسبي

فرق الإهلاك

الالتزام الضريبي المكون

رصيد اول المدة

رصيد اخر المدة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |
|------------|------------|
| جنيه       | جنيه       |
| ٧٧,٥٨١     | ٨٦,٣٣١     |
| ١١٧,٠٢٠    | ١٧,٥٠٠     |
| ٣٩,٤٤٠-    | ٦٨,٨٣١     |
| ٨,٨٧٤      | ١٥,٤٨٧-    |
| ٨٢٩-       | ٨,٠٤٥      |
| ٨,٠٤٥      | ٧,٤٤٢-     |

## (١٣) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

ويتمثل هذا البند فيما يلي :

مصروفات مستحقة

جاري مساهمين ( احمد محمد ابو الفضل ) رئيس

مجلس الادارة

جاري مساهمين (محمد حامد المختار بدران) عضو مجلس الادارة

المساهمة التكافلية

أرصدة دائنة اخرى

دائنون ومصروفات مستحقة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |
|------------|------------|
| ٨٣٥,٠١٨    | ٨٣٥,٠١٨    |
| ٥٣,٠٦٧     | ٥٣,٠٦٧     |
| -          | ١٩٠,٠٠٠    |
| ٣٣,١٩٦     | ٣٣,١٩٦     |
| ٢٠,٦٨٥     | ٢٠,٦٨٥     |
| ٩٤١,٩٦٦    | ١,١٣١,٩٦٦  |

(١٤) إيرادات النشاط :

| ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ |                                                |
|------------|------------|------------------------------------------------|
| -          | -          | عائد استثمار في شركة جي ام س للصناعات الهندسية |
| -          | -          | عائد استثمار في شركة ابناء مصر للتجارة         |
| -          | -          | عائد استثمار في شركة بيراميدز تريدي سنتر       |
| -          | -          | فوائد تاخير شركة ابناء مصر                     |
| -          | -          | الاجمالي                                       |
| -          | -          |                                                |

| (١٥) | مصرفوفات النشاط :                    | ٢٠٢٣/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ |
|------|--------------------------------------|------------|------------|
|      | اجور ومرنبات ومافي حكمها             |            |            |
|      | استشارات                             | ١٠,٠٠٠     |            |
|      | اتعاب مراجعه                         |            |            |
|      | ايجارات                              | ١٩,٥٠٠     |            |
|      | مصرفوفات بنكية                       | ٦٣٢        |            |
|      | تليفون وفاكس وبريد                   |            |            |
|      | ادوات كتابية ومطبوعات                | ٥,٤٥٠      |            |
|      | ضيافة                                |            |            |
|      | صيانة                                | ١٠,٠٠٠     |            |
|      | رسوم واشتراكات ودمغات                |            |            |
|      | كهرباء ومياه                         |            |            |
|      | مقابل خدمات البورصة والرقابة المالية | ١١,٠٥٠     |            |
|      | رسوم توثيق ونشر                      |            |            |
|      | انتقالات                             | ٥,٠٠٠      |            |
|      | علاقات عامة وحضور جمعيات             |            |            |
|      | المساهمة التكافلية للتأمين الصحي     |            |            |
|      | متنوعه                               | ٤,٥٠٠      |            |
|      | مصرفوفات قضائية                      |            |            |
|      | الاجمالي                             | ٦٦,١٣٢     | -          |

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

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

| <u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u> | <u>٢٠٢٣/٠٣/٣١</u> |                                                   |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| -٤٨,٥١٣           | -٦٨,١٤٥           | صافي أرباح / (خسائر) الفترة                       |
| ٤١,٦١٦,٣٣٣        | ٤١,٦١٦,٣٣٣        | المتوسط المرجح لعدد الاسهم                        |
| <u>-٠,٠٠</u>      | <u>-٠,٠٠</u>      | صافي أرباح العام (جنية/سهم) (خسارة) نصيب السهم في |

(١٧) الموقف الضريبي :-

أولا : الضريبة على أرباح شركات الأموال :

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

ثانياً : ضريبة كسب العمل :

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

ثالثا : ضريبة الدمغة :

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

رابعا : ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) :

الشركة غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة

خامسا : ضريبة الخصم والاضافة :

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

- اندلعت الحرب الروسية الأوكرانية في شرق أوروبا خلال عام ٢٠٢٢ ، مما قد يؤثر على زيادة معدلات التضخم العالمي ، إلا أنه يصعب حالياً تقدير الآثار المحتملة على القوائم المالية المترتبة على ذلك الحرب .
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس على الاقراض وسعر الائتمان ، بالإضافة الى تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري .
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس على الاقراض وسعر الائتمان ، بالإضافة الى تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس على الاقراض وسعر الائتمان ، بالإضافة الى 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 على القوائم المالية                                                                                                                                                                 | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معياري محاسبة مصري جديد رقم ١٠ المعدل ٢٠٢٣ "الاصول الثابتة و اهلاكتها" 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<br>٢- قد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبة المصريه الساريه وفيما يلي بيان بتلك المعايير:<br>- معيار المحاسبه المصري رقم ٥ "السياسات المحاسبية والاختفاء"<br>- معيار المحاسبه المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل"<br>- معيار المحاسبه المصري رقم ٣٠ "القوائم الماليه الدوريه"<br>- معيار المحاسبه المصري رقم ٣١ "اضمحلال قيمه الاصول"<br>- معيار المحاسبه المصري رقم ٣٥ "الزراعه"<br>- 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 الاثر المحتمل على القوائم الماليه في حاله استخدام ذلك الخيار. | تطبيق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات الماليه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي باضافته الى حساب فائض اعاده التقييم بجانب حقوق الملكيه في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لأول مره. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافه خيار استخدام نموذج اعاده تقييم على الفترات الماليه والتي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الآثار التراكمي لتطبيق نموذج اعاده التقييم بشكل اولي بإضافته الى حساب فائض اعاده التقييم بجانب حقوق الملكية في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لأول مره</p> | <p>المعيار ليس له تأثير علي القوائم الماليه</p>                                                                                                                                                             | <p>تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج اعاده التقييم عند القياس اللاحق لاصول التفتيب والتقييم</p> <p>تقوم الشركه بتطبيق اما نموذج التكلفة او نموذج اعاده التقييم لاصول التفتيب والتقييم على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والنتمين 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 متسقاً مع تبويب الاصول وفقاً للفرقه رقم ١٥ من معيار المحاسبه المصري رقم ٣٦ المعدل ٢٠٢٣</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>معيار محاسبية مصري جديد رقم ٣٦ المعدل ٢٠٢٣ "التفتيب عن و تقييم الموارد التعدينية "</p> |
| <p>تطبق تلك التعديلات للفترات السنويه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي للمعالجه المحاسبية للنباتات المثمره بشكل اولي بإضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذه المعالجه لأول مره</p>                                                 | <p>المعيار ليس له تأثير علي القوائم الماليه</p>                                                                                                                                                             | <p>١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) و (٨) و (٢٤) و (٤٤) وإضافة الفقرات (١٥) - (ج) و (٦٣) فيما يخص المعالجه المحاسبية للنباتات المثمره ( وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبية (١٠) "الاصول الثابته واهلاكتها "</p> <p>٢- لا يلزم الشركه الافصاح عن المعلومات الكميّة المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ و من معيار المحاسبية المصري رقم ٥ للفترة الحاليه و هي فترة القوائم الماليه التي يطبق فيها لأول مره معيار المحاسبية المصري رقم ٣٥ المعدل ٢٠٢٣ و معيار المحاسبية المصري رقم ١٠ المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمره ولكن يجب عرض المعلومات الكميّة المطلوبة بموجب الفقرة رقم ٢٨ و معيار المحاسبية المصري رقم ٥ لكل فترة سابقة معروضة</p>                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>معيار المحاسبية المصري الجديد رقم ٣٥ المعدل ٢٠٢٣ الزراعة</p>                           |
| <p>تطبيق تعديلات الخاصه بإضافه خيار استخدام نموذج القيمه العادله على الفقرات الماليه التي تبدأ في او بعد واحد يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الآثار التراكمي لتطبيق نموذج القيمه العادله بشكل اولي بإضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحله في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذه المعالجه لأول مره .</p>    | <p>تقوم الاداره في الوقت الحالي بدراسه امكانيه تغيير السياسات المحاسبية المتبعه واستخدام خيار نموذج اعاده التقييم الوارد بالمعيار وتقييم الآثار المحتمل على القوائم الماليه في حاله استخدام ذلك الخيار.</p> | <p>١- تم اعاده اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمه العادله عند القياس اللاحق للاستثمارات العقاريه</p> <p>٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطه باستخدام خيار نموذج اعاده التقييم ببعض معايير المحاسبية المصريه الساريه و فيما يلي بيان تلك المعايير :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار معيار المحاسبية المصري رقم ١ عرض القوائم الماليه</li> <li>- معيار المحاسبية المصري رقم ٥ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء</li> <li>- معيار المحاسبية المصري رقم ١٣ اثار التغيرات في اسعار الصرف العملات الاجنبيه</li> <li>- معيار المحاسبية رقم ٢٤ ضرائب الدخل</li> <li>- معيار المحاسبية المصري رقم ٣٠ القوائم الماليه الدوريه</li> <li>- معيار المحاسبية المصري رقم ٣١ اضمحلال قيمه الاصول</li> <li>- معيار المحاسبية المصري رقم ٣٢ الاصول غير المتداوله المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمره</li> <li>- معيار المحاسبية المصري رقم ٤٩ عقود التاجير</li> </ul> | <p>معيار محاسبية مصري جديد رقم ٣٤ المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقاري</p>                       |

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

## (١٩) أرقام المقارنة

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

مجموعة  
جي إم سي CAC  
للمستثمارات الصناعية والتجارية المالية