

مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

رقم الصفحة

-	١- تقرير الفحص المحدود
٣	٢- قائمة المركز المالي
٤	٣- قائمة الدخل
٥	٤- قائمة الدخل الشامل
٦	٥- قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	٦- قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٣	٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
(شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية (شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً للمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

اساس ابداء استنتاج متحفظ

- ١- كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤) الأصول الثابتة من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تم ادراج ضمن الاصول 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 بشارع شهاب)
- ٢- ، لم تقم الشركة بموافتنا بسند الملكية والحيازة والشهادة السلبية الخاصة بشراء ٣٥٠ متر من المبني بيراميدز سنتر الهرم بمبلغ ٧٤٧٣٧٦٢ 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.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء في الفقرات السابقة، لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات صلة باعداد القوائم المالية.

فقرة لفت انتباه

بلغت خسائر الشركة ما قيمته ٦٨.٦ مليون جنيه في ٢٠٢٤/١٢/٣١ تجاوزت ١٠٠% 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 شركات الممنوح لها التمويل ايضاح (٥)

مراقب الحسابات
محاسب /
ميشيل برتي ويصا

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 للمحاسبات "١٠٩٤"

القاهرة في: ١٢ يونيو ٢٠٢٥

مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

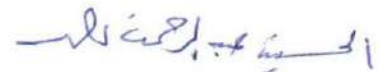
٢٠٢٤/١٢/٣١ (بالجنيه مصري)	٢٠٢٥/٣/٣١ (بالجنيه مصري)	رقم الإيضاح	بيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٩١,٩١٥	٤٦٧,٢٥٦	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠٤,١٦٧	٩١,٦٦٧	(٩)	أصول حق انتفاع (تشغيلي)
-	-	(٥)	استثمارات طويلة الأجل
-	-	(٦)	استثمار عقاري
٥٩٦,٠٨٢	٥٥٨,٩٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٩,٣٠٢,٠٠٠	١٩,٣٠٢,٠٠٠	(٧)	أصول غير متداولة والمحتفظ بها بغرض البيع
٣٠١,٩٠٠	٢٣,٠٠٠	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١١,٠١١	٣,٢١٦,٥٩٤	(١١)	النقدية بالصندوق ولدي البنك
٢٠,١١٤,٩١١	٢٢,٥٤١,٥٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠,٧١٠,٩٩٣	٢٣,١٠٠,٥١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٣,٢٣٢,٦٦٦	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٥٠,٤٤٧	٣٥٠,٤٤٧		الإحتياطي القانوني
(٢١,١٢٩,٩٤٩)	(٦٨,٦٣٧,٢٠٧)		الخسائر المرحلة
(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)	(٤٣٠,١٠١)		صافي خسائر العام
١٤,٩٤٥,٩٠٦	١٤,٥١٥,٨٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٣,٩٧٢	٥٠,٠٠٠	(١٥)	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل (تشغيلي)
٤,٣٧١	٤,٣٧١	(١٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٨,٣٤٣	٥٤,٣٧١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٠,١٩٥	٤١,٦٦٧	(١٥)	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل (تشغيلي)
٢,٦٥٧,٥٣٠	٤,٨٥٩,٦٥٥	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٨,٨٢٩	٢٦٨,٨٢٩		ضريبة الدخل
٢,٧٣٠,١٩٠	٣,٣٦٠,١٩٠	(١٦)	جاري المساهمين
٥,٧٠٦,٧٤٤	٨,٥٣٠,٣٤١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٧٦٥,٠٨٧	٨,٥٨٤,٧١٢		إجمالي الإلتزامات
٢٠,٧١٠,٩٩٣	٢٣,١٠٠,٥١٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب





مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

بيان	رقم الإيضاح	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري
المبيعات	(١٧)	٤١٥,٩٠٠	-
تكلفة النشاط	(١٨)	(٤١٠,٠٠٠)	-
مجمول الربح		٥,٩٠٠	-
<u>يخصم:-</u>			
مصرفات عمومية وإدارية	(١٩)	(٣٩٦,٣٤٢)	(٨٤,٢٥٣)
فوائد مدينة عن عقود التأجير		(٢,٥٠٠)	-
استهلاك أصول حق انتفاع		(١٢,٥٠٠)	-
إهلاك الأصول الثابتة	(٤)	(٢٤,٦٥٩)	(٧٠,٨٧٥)
صافي خسارة الفترة قبل الضرائب		(٤٣٠,١٠١)	(١٥٥,١٢٨)
الضريبة المؤجلة		-	٢,٥٥٩
صافي خسارة الفترة بعد الضرائب		(٤٣٠,١٠١)	(١٥٢,٥٦٩)
نصيب السهم من صافي خسائر الفترة - بعد ضريبة الدخل	(٢١)	(١٠,٠١)	(٠,٠٠٣)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب




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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٥٢,٥٦٩)	(٤٣٠,١٠١)
-	-
-	-
(١٥٢,٥٦٩)	(٤٣٠,١٠١)

بيان

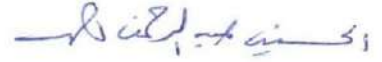
صافي خسائر الفترة بعد الضريبة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإجمالي	صافي خسائر الفترة	خسائر مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	البيان
٦٢,٤٥٣,١٦٤	(٤٨٤,٧٦٥)	(٢٠,٦٤٥,١٨٤)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ١/١/٢٠٢٤
-	٤٨٤,٧٦٥	(٤٨٤,٧٦٥)	-	-	الخسائر المرحلة
(١٥٢,٥٦٩)	(١٥٢,٥٦٩)	-	-	-	صافي خسائر الفترة
٦٢,٣٠٠,٥٩٥	(١٥٢,٥٦٩)	(٢١,١٢٩,٩٤٩)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٤
الإجمالي	صافي خسائر الفترة	خسائر مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	البيان
١٤,٩٤٥,٩٠٦	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)	(٢١,١٢٩,٩٤٩)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ١/١/٢٠٢٥
-	٤٧,٥٠٧,٢٥٨	(٤٧,٥٠٧,٢٥٨)	-	-	الخسائر المرحلة
(٤٣٠,١٠١)	(٤٣٠,١٠١)	-	-	-	صافي خسائر الفترة
١٤,٥١٥,٨٠٥	(٤٣٠,١٠١)	(٦٨,٦٣٧,٢٠٧)	٣٥٠,٤٤٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٥

رئيس مجلس الإدارة



الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب





مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
(١٥٥,١٢٨)	(٤٣٠,١٠١)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-</u>
٧٠,٨٧٥	٢٤,٦٥٩	صافي خسائر العام - قبل الضريبة
--	١٢,٥٠٠	تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	٢,٥٠٠	إهلاك أصول ثابتة
(٨٤,٢٥٣)	(٣٩٠,٤٤٢)	استهلاك أصول حق انتفاع (تشغيلي)
--	--	فوائد مدينة عن عقود الإيجار (تشغيلي)
--	--	صافي الربح قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
--	--	<u>التغيرات في بنود رأس المال</u>
-	٢٧٨,٩٠٠	التغير في المدينين وحسابات مدينة أخرى
٨٣,٥٠٠	(٧٩٧,٨٧٥)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
--	(١٥,٠٠٠)	المسدد من عقود التأجير تشغيلي
-	٦٣١,٠٠٠	التغير الزيادة في جاري المساهمين
٨٣,٥٠٠	٩٦,٠٢٥	صافي التغير في بنود رأس المال العامل
(٧٥٣)	(٢٩٤,٤١٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
--	--	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-</u>
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	مقبوضات من دفعة مقدمة تحت حساب بيع الفيلا
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	--	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-</u>
--	--	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧٥٣)	٢,٧٠٥,٥٨٣	صافي التدفقات النقدية خلال الفترة
٨,٩٦١	٥١١,٠١١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨,٢٠٨	٣,٢١٦,٥٩٤	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة







١. نبذة عن الشركة

١.١. تأسيس الشركة

تأسست شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب عقد التأسيس وتم التصديق على توقيعات مؤسس الشركة بمحضر توثيق رقم ٥٢٤٣ (أ) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ٢٦ 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

إنشاء وتشغيل وإدارة المنشآت والشركات والأنشطة الصناعية والتجارية والخدمية والعقارية والمقاولات وإدارة للشركة داخل البلاد وخارجها والتسويق والتوزيع والتصدير والاستيراد والتوكيلات التجارية بما يتفق مع أحكام القوانين السارية. والاستثمار في تأسيس شركات الأموال أو زيادة رؤوس الأموال وتنظيم وإدارة وتسويق الأوراق المالية وضمان تغطيتها مالم يكن فيها التعامل في الأوراق المالية. الخدمات البترولية بمشمولها من شراء وبيع البترول وصيانة معدات الحفر وانايبب البترول والاعمال المدنية المكملة لأعمال الحفر والصيانة والخدمات المتعلقة بالاستكشاف البترولي التجارة الدولية وتجارة 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 مارس ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٥

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢.١. 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 والأفصاح

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

٢.٤. التقديرات المحاسبية والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متوقعة. 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 أو في فترة التغيير والفترة 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 وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة لأضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه 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 باتباع 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 أرباح 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) 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
مبانى وإنشاءات	٢٠
أجهزة ومعدات كهربائية	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
أجهزة حاسب آلي	١٠
سيارات ووسائل نقل	٥
تجهيزات وديكورات	٥

٣,٢ الأصول المالية

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

أ. 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.

ب. 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 المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصصاً منها أي اضمحلال في القيمة وتدرج عوائد تلك الاستثمارات في قائمة الدخل.

ج. 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 الاضمحلال في القيمة و أرباح / خسائر العملات الأجنبية والفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم الاعتراف بهم في قائمة الدخل وعند استبعاد الاستثمار أو حدوث اضمحلال في قيمته تستبعد الأرباح / الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق المساهمين ويعترف 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 الاضمحلال 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.

د. 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 المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصصاً منها أي اضمحلال في القيمة بسبب 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 الاضمحلال في قيمة الأصول

أ. 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل ويتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة على مستوى كل أصل بصفة 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 المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداء مديونية بينما يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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 الاستخدامية 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 وإياه نفقات مباشرة متعلقة به.

القياس بعد الاعتراف الأولي

اختارت الشركة نموذج التكلفة لقياس الاستثمارات العقارية.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري 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 بالفرق 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 الأصل.

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 يبوب 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.

تتم 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 أرصدة العملاء والتي لا تتضمن مكون تمويل هام.

القياس اللاحق

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

- ١- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (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.

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 أو 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

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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.
- أصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة العملاء وأوراق القبض واستثمارات الشركة في اذون الخزنة والسندات الحكومية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

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

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

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

عند الاعتراف الأولي، 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 الآخر 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 الآخر لتقييم اضمحلال القيمة. اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم غير المدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإرباح 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.

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

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

بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد تطبيق الشركة المنهج 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 وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية. يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخضمه من رصيد الأصل المالي.

الاستبعاد

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

- تنتقض الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً 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 أيضاً 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 كاللتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو قروض وتسهيلات أو موردين وأوراق دفع أو التزامات أخرى.

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تبويبها 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 لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 إستبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر 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 للفاتورة 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 ببرد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣,١٠. الموردين والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

٣,١١. النقدية وما في حكمها

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

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 متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

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

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس:

يتم الاعتراف بدفعات 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 بإثبات 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

مصرفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر ويتم ٤٧: ١٢ / ٢٠٢٥ / ١٦ 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 وأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها. تكبدها 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 الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
 - (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
 - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى 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. وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري واحد أو أكثر (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التتاسي 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 كونها مكوناً إيجارياً.

٣,١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال قانوني أو حكمي 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 وتعديلها 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 والمحفظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحفظ 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 كمحفظ 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 ومخصوماً 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 محفظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح أو الخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة.

وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو إهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن إيه 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 المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بالنسبة للعقود التي تشتمل 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) أثبات 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 للالتزامات 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 كأصيل 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.

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 سلع أو خدمة مميزة بذاتها أو مجموعة سلع أو خدمات مميزة بذاتها ومماثلة 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 متعهد 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 سلع أو خدمة على مدار زمني، ولذلك فهي تفي بالتزامات الأداء وتعترف بالإيراد على ذلك المدار الزمني إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية :

لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها وللشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه أو يترتب على أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل الذي يسيطر عليه العميل في ذات الوقت الذي يتم فيه إنشاء 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 وتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق.

٣,١٨ رأس المال وتوزيعات الأرباح

عند إصدار حصص رأس مال جديدة تضاف علاوة الإصدار (إن وجدت) إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر وما زاد عن ذلك يرحل لحساب احتياطي خاص وبالنسبة للرصيد المتبقي من مقابل مصاريف الإصدار يرحل إلى حساب الاحتياطيات بعد خصم ضريبة الدخل. تثبت توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين 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 يوازي ٥٠٪ من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً 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 الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس الزامي . ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفه دوريه في سنه استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

ب- حصة العاملين في الأرباح

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

٣,٢١ الضريبة على الدخل والضريبة المؤجلة

تتضمن الضريبة على الدخل كلاً من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود 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.

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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 و يتم 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 والآخر المالي المقدر له إن أمكن فقط إذا كانت هذه الأحداث جوهرية وتؤثر على التقييم الصحيح للقوائم المالية.

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 والإفصاح 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 ودائعها بسعر فائدة ثابت نسبياً وذلك لتلافي أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على نتائج الأعمال وأصولها والالتزامات 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 تأكيد الطرف الآخر 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 بالتزاماتها 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 ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية " شركة مساهمة مصرية "
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
 ٤- الأصول الثابتة (بالصافي):

بلغ صافي الأصول الثابتة في ٣١-١٢-٢٠٢٥ مبلغ ٤٦٧,٢٥٦ جنيه مصري وبياناتها كما يلي:-

بيانات	التكلفة في ٢٠٢٥/٠١/٠١	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٥/٣/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠١/٠١	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٣/٣١	صافي الأصول في ٢٠٢٥/٣/٣١	صافي الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
مباني وإنشاءات	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٥٩,٧٠٣	١٧,٥٠٠	١,٠٧٧,٢٠٣	٣٢٢,٧٩٧	٣٤٠,٢٩٧
أجهزة ومعدات كهربائية	٢٥,٣٥٠	-	٢٥,٣٥٠	٢٥,٣٤٩	-	٢٥,٣٤٩	١	١
أثاث ومعدات مكاتب	١٨٨,٥٠١	-	١٨٨,٥٠١	٧١,٦٠٠	٤,٧١٢	٧٦,٣١٢	١١٢,١٨٩	١١٦,٩٠١
أجهزة حاسب الي	٩٧,٨٨٥	-	٩٧,٨٨٥	٦٣,١٧١	٢,٤٤٧	٦٥,٦١٨	٣٢,٢٦٧	٣٤,٧١٤
سيارات ووسائل نقل*	١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٤,٩٩٩	-	١٢٤,٩٩٩	١	١
تجهيزات وديكورات	٦٥٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠	٦٤٩,٩٩٩	-	٦٤٩,٩٩٩	١	١
الإجمالي	٢,٤٨٦,٧٣٦	-	٢,٤٨٦,٧٣٦	١,٩٩٤,٨٢١	٢٤,٦٥٩	٢,٠١٩,٤٨٠	٤٦٧,٢٥٦	٤٩١,٩١٥

* وفقاً للموقف القانوني للشركة ايضاح (٧١) قللت الشركة برفع دعوة قضائية لتسليم المستندات والملفات وكل ما هو عيني والسيولة والمبالغ ضد محمد حسين جنيدي محمد و احمد محمد احمد و تامر محمد حسين جنيدي و عمرو محمد حسين جنيدي و ياسمينه محمد حسين جنيدي صدر بها حكم بجلسة ٢٠٢٤/١/٣٠ والخصم جدها وتم حجزها للحكم.

بيانات	تكلفة الأصل في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الإضافات	تكلفة الأصل في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
مباني وإنشاءات	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠	٩٨٩,٧٠٣	٧٠,٠٠٠	١,٠٥٩,٧٠٣	٣٤٠,٢٩٧	٤١٠,٢٩٧
أجهزة ومعدات كهربائية	٢٥,٣٥٠	-	٢٥,٣٥٠	٢٥,٣٤٩	-	٢٥,٣٤٩	١	١
أثاث ومعدات مكاتب	٩٤,٥٠١	٩٤,٥٠٠	١٨٨,٥٠١	٦٠,٧٥٠	١٠,٨٥٠	٧١,٦٠٠	١١٦,٩٠١	٣٢,٢٥١
أجهزة حاسب الي	٦١,٩٧٥	٣٥,٩١٠	٩٧,٨٨٥	٦١,٩٧٤	١,١٩٧	٦٣,١٧١	٣٤,٧١٤	١
سيارات ووسائل نقل	١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٤,٩٩٩	-	١٢٤,٩٩٩	١	١
تجهيزات وديكورات	٦٥٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠	٦٤٩,٩٩٩	-	٦٤٩,٩٩٩	١	١
الإجمالي	٢,٣٥٦,٣٢٦	١٣٠,٤١٠	٢,٤٨٦,٧٣٦	١,٩١٢,٧٧٤	٨٢,٠٤٧	١,٩٩٤,٨٢١	٤٩١,٩١٥	٤٤٣,٥٥٢

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٥- استثمارات طويلة الاجل :

بلغ رصيد هذا البند في ٣١-٣-٢٠٢٥ مبلغ صفر جنية مصري، وبيانه كما يلي:-

بيان	٢٠٢٥-٣-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
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 تريڊ سنتر***	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
يخصم		
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)
الإجمالي	-	-

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

** المشاركة في تكاليف تصنيع اجهزة كهربائية منزلية طبقاً للخطة المدرجة بالعقد تاريخ التعاقد ٦/١٢/٢٠١٤ (عقد مشاركة للاستثمار - محاصة).
*** اقامة سوبر ماركت بالدور الاول بالمول التجاري بشارع 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، وصدر 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 ٣١-٣-٢٠٢٥ مبلغ صفر جنية مصري وبيانه كما يلي:-

بيان	٢٠٢٥-٣-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا الساحل الشمالي - نصف تشطيب	-	-
مساحة ٢م٣٥٠ بمول بيراميدز تريڊ سنتر الهرم - تحت الانشاء*	٧,٤٧٣,٧٦٢	٧,٤٧٣,٧٦٢
يخصم		
خسائر اضمحلال - المول	(٧,٤٧٣,٧٦٢)	(٧,٤٧٣,٧٦٢)
الاجمالي	--	--

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

٧- اصول غير متداولة والمحتفظ بها بغرض البيع

بلغ رصيد هذا البند في ٣١-٣-٢٠٢٥ مبلغ ١٩,٣٠٢,٠٠٠ جنية مصري وبيانه كما يلي:-

بيان	٢٠٢٥-٣-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا الساحل الشمالي - نصف تشطيب*	١٩,٣٠٢,٠٠٠	١٩,٣٠٢,٠٠٠
الاجمالي	١٩,٣٠٢,٠٠٠	١٩,٣٠٢,٠٠٠

* عقد بيع نهائي بتاريخ ١٦/٢/٢٠٢٣ فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ١٠٠٠ متر ٢ مارينا الساحل الشمالي بين السيد محمد حسين جنيدي (بائع) والسيد احمد محمد ابوالفضل ممثل شركة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية (مشتري) نظير مبلغ ١٥ ٢٠٠ ٠٠٠ جنية ، توكيل رسمي عام بتاريخ

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

- ٢٠٢٥/٣/١٤ من السيد /محمد حسين جنيدي وكل عنه السيد /احمد محمد ابو الفضل بصفته رئيس مجلس الادارة للفيلاد رقم ٤ قطعة ١/١ منطقة ٢٤ العلمين - مارينا ، بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٩ تم تقييم الفيلاد بالقيمة السوقية بمبلغ ١٩ ٣٠٢ ٠٠٠ جنيه بمعرفة المهندس/ نهاد محمد سمير سجل تقييم عقاري رقم ١٢٢ بالرقابة المالية ، بتاريخ ٢٠٢٥ /١/٩ صدر تقرير شركة اصول عربية للاستثمارات والاستشارات المالية اهم ما تضمنه التقرير :
- عقد تملك الارض بين هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة (بائع) والسيد/ محمد حسين جنيدي (مشتري) .
 - توكيل عام مخصص عن الفيلاد 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 الفيلاد دون الرجوع للجهاز واستصدار موقفته وسداد كامل المديونية المستحقة .
 - تم تقييم الفيلاد بالقيمة السوقية بمبلغ ١٩ ٣٠٢ ٠٠٠ جنيه
 - بتاريخ ٢٠٢٥/٣/١٩ تم ارسال بريد الكتروني من الادارة المختصة بالهيئة العامة للرقابة المالية مفاده لا مانع من نشر التقرير .
 - وافقت الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٢٣ علي تقييم الفيلاد و السير في اجراءات بيع الفيلاد.
 - تم بيع الفيلاد في ابريل ٢٠٢٥ وسيتم اظهار اثر ذلك علي القوائم المالية في ٣٠-٦-٢٠٢٥

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٢٣,٠٠٠ جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

بيان	٢٠٢٥-٣-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
عهد	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمين لدى الغير	-	٢٧٨,٩٠٠
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠
	٢٣,٠٠٠	٢٩١,٩٠٠

٩- أصول حق انتفاع (تشغيلي)

بيان	إيجار المقر جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢٥-١-١	١٥٠,٠٠٠
الإضافات خلال العام	-
التكلفة في ٢٠٢٥-٣-٣١	١٥٠,٠٠٠
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤-١-١	٤٥,٨٣٣
استهلاك العام	١٢,٥٠٠
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥-٣-٣١	٥٨,٣٣٣
صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٥-٣-٣١	٩١,٦٦٧

١٠- مستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ صفر جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

بيان	٢٠٢٥-٣-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
شركة جي ام سي المصرية للصناعات الهندسية	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة ابناء مصر	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة بيراميدز توريد سنتر	٧,٨٠١,٥٠٠	٧,٨٠١,٥٠٠
شركة جي ام سي للصناعات الهندسية والمغذية	٣,٨٥١,٢٠٠	٣,٨٥١,٢٠٠
يخصم	٢,٣٠٢,١٥٥	٢,٣٠٢,١٥٥
مخصص خسائر إنتمانية متوقعة	(٢٦,٤٥٤,٨٥٥)	(٢٦,٤٥٤,٨٥٥)
الصافي	-	-

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

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١١ - النقدية بالصندوق ولدى البنك

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٣,٢١٦,٥٩٤ جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٤-١٢-٣١	٢٠٢٥-٣-٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك وفا
٥٠١,٩٤٠	٣,٢١٦,٥٩٤	نقدية بالصندوق
٩,٠٧١	-	الإجمالي
٥١١,٠١١	٣,٢١٦,٥٩٤	

١٢ - رأس المال المدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ فقط مائتين مليون جنيه مصري
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ جنيه " فقط ثلاثة وثمانون مليون ومائتان واثنان وثلاثون ألف وستة وستون جنيهًا مصريًا لا غير " بعدد ٤١,٦١٦,٣٣٣ سهم " فقط واحد وأربعون مليون وستة وستون ألف وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون سهمًا " القيمة الإسمية لكل منها ٢ جنيه .

١٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٤,٣٧١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٤-١٢-٣١	٢٠٢٥-٣-٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٤,٣٧١	٤,٣٧١	رصيد اخر المدة
٤,٣٧١	٤,٣٧١	

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٤,٨٥٩,٦٥٥ جنيه مصري، وبيانه كما يلي: -

٢٠٢٤-١٢-٣١	٢٠٢٥-٣-٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١,٠٣٣,٠٠٠	٨٨٤,٧٦٩	البورصة المصرية
١,٣٦٨,٦٦٨	٧٣٨,٦٦٩	الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٠٠,٦٤٦	٢٠٠,٦٤٦	المساهمة التكافلية
٣٤,٥٣١	٣٥,٥٧١	دفعات مقدمة تحت حساب بيع الفيلا
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٦٨٥	-	الإجمالي
٢,٦٥٧,٥٣٠	٤,٨٥٩,٦٥٥	

١٥ - التزامات عن عقود التأجير (تشغيلي)

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٩١,٦٦٧ جنيه مصري، وبيانه كما يلي: -

٢٠٢٤-١٢-٣١	بيان
جنيه مصري	التزام عقد الايجار ١ يناير ٢٠٢٥
١٠٤,١٦٧	الفوائد المدينة
٢٥٠٠	الدفعات
(١٥,٠٠٠)	الرصيد في ٢٠٢٤-١٢-٣١
٩١,٦٦٧	

التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل (تشغيلي)

التزامات عقود التأجير طويلة الأجل (تشغيلي)

* عقد 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 "

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٦- جارى المساهمين:

بلغ رصيد هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٣,٣٦٠,١٩٠ جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٤-١٢-٣١	٢٠٢٥-٣-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٨٧٣,٩١٥	١,٨٧٣,٩١٥
٣٩٧,٠٠٠	٣٩٧,٠٠٠
٣١٢,٧٧٥	٣١٢,٧٧٥
١٣١,٥٠٠	٧٦١,٥٠٠
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
<u>٢,٧٣٠,١٩٠</u>	<u>٣,٣٦٠,١٩٠</u>

بيان

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

الإجمالي

١٧- المبيعات

بلغ قيمة هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٤١٥,٩٠٠ جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٤-٣-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٤١٥,٩٠٠
<u>-</u>	<u>٤١٥,٩٠٠</u>

بيان

المبيعات

الإجمالي

١٨- تكلفة النشاط

بلغ قيمة هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٤١٠,٠٠٠ جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٤-٣-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٤١٠,٠٠٠
<u>-</u>	<u>٤١٠,٠٠٠</u>

بيان

تكلفة المبيعات

الإجمالي

١٩- مصروفات عمومية وإدارية:

بلغ قيمة هذا البند في ٢٠٢٥-٣-٣١ مبلغ ٣٩٦,٣٤٢ جنيه مصري، وبيانه كما يلي:-

٢٠٢٤-٣-٣١	٢٠٢٥-٣-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٠	٨,٦٠٠
-	١٣٣,٥٠٠
-	١٤٠,٠٠٠
٣٧,٨٦٦	٣٠٥
٧,٢٧٠	-
٧,٧٥٠	٤,٠٠٠
٦٩٠	١٠,٦١٢
٢,٨٨٤	٤٩٢
٤,٥٠٠	-
-	٣٠٠
-	١,٠٦٧
٧٥٣	١,٢٤٦
-	١,٠٤٠
٢٢,٣٠٠	٩٣,٥٠٠
-	١,٢٣٠
-	٤٥٠
<u>٨٤,٢٥٣</u>	<u>٣٩٦,٣٤٢</u>

بيان

مقابل خدمات البورصة والرقابة المالية
اجور ومرتببات وما في حكمها
استشارات
رسوم توثيق ونشر
مصروفات قضائية
انتقالات
رسوم وإشتراكات ودمغات
ادوات كتابية ومطبوعات
علاقات عامة وحضور جمعيات
صيانة
ضيافة
مصروفات بنكية
مساهمة تكافلية
متنوعة
تليفون وفاكس وبريد
كهرباء ومياه
الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠ - خسائر إنتمائية متوقعة

بيان	٢٠٢٥-٣-٣١	٢٠٢٤-١٢-٣١
خسائر انتمائية متوقعة (استثمارات في شركات شقيقة وتابعة)	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
خسائر انتمائية متوقعة (مستحق من أطراف ذات علاقة)	-	١٩,٩٩٥,٢٥٥
الإجمالي	-	٤٠,٩٩٥,٢٥٥

٢١ - نصيب السهم من خسائر الفترة:

بلغ نصيب السهم الأساسي من خسائر الفترة مبلغ (٠,٠١) جنيه مصري

بيان	٢٠٢٥-٣-٣١	٢٠٢٤-٣-٣١
صافي خسائر الفترة بعد الضرائب	٤١,٦١٦,٣٣٣	٤١,٦١٦,٣٣٣
عدد الأسهم	(٠,٠١)	(٠,٠٠٣)

٢٢ - الموقف الضريبي:

أولاً: ضريبة الأرباح التجارية والصناعية للأشخاص الاعتبارية

السنوات ٢٠٠٧-٢٠٢٠ تم فحص الشركة تقديرياً ولم يتم إرسال النماذج الى الشركة وتم الربط لعدم الطعن وجارى حل الناحية الشكليه تمهيداً للفحص الفعلي .

السنوات ٢٠٢١-٢٠٢٣ تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونيه 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 الأجور والمرتببات

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

ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة

الشركة غير مسجله بضرائب القيمة المضافة.

رابعاً : ضريبة الدمغة

جاري الفحص الضريبي من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٢٢ .

٢٣ - الموقف القانوني:

دعوى إلزام بسداد مبلغ ١٣ مليون جنيه شركة جي ام سي للصناعات الهندسية والمغذية ويمثلها / محمد حسين جنيدي بصفته رئيس مجلس الإدارة صدر بها حكم بجلسة ٢٠٢٤/١/٣٠ (عدم الاختصاص 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 ٧٦٥٤ لسنة ٩٤ اقتصادية ولم تحدد جلسة بعد .

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

دعوى إلزام بسداد فوائد ومقابل غرامات والتعويض عن التأخير عن مبلغ ١٣ مليون جنيه لشركة جي ام سي للصناعات الهندسية والمغذية ويمثلها / محمد حسين جنيدي بصفته رئيس مجلس الإدارة صدر بها حكم بوقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل في الدعوى ٩٧٠ لسنة ١٦ق.

دعوى إلزام بسداد فوائد ومقابل غرامات والتعويض عن التأخير عن مبلغ ٨ مليون جنيه لشركة بيراميدز تريد ويمثلها / محمد حسين جنيدي بصفته رئيس مجلس الإدارة صدر بها حكم بجلسة ٢٠٢٤ - (وقف تعليقاً لحين الفصل في الدعوى رقم ٢٧٤٤ لسنة ٢٠٢٣).

دعوى تسليم المستندات والمنقولات وكل ما هو عيني والسيارة والمبالغ من: (١) محمد حسين جنيدي محمد (٢) أحمد محمد أحمد (٣) تامر محمد حسين جنيدي (٤) عمرو محمد حسين جنيدي (٥) ياسمينه محمد حسين جنيدي صدر بها حكم بجلسة ٢٠٢٤-١-٣٠ (عدم اختصاص وإحالة إلى دائرة ١ إستئناف جلسة .. الخصم جردها وتم حجزها للحكم .

أما بالنسبة للبلاغ المقدم من السيد الأستاذ أحمد محمد أبو الفضل بصفته رئيس مجلس إدارة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية ضد محمد حسين جنيدي وياسمينه وعمرو وتامر محمد حسين جنيدي 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

كما أنه تم بناء على الاجتماع المنعقد مع السيد الأستاذ أحمد محمد أبو الفضل تمهيداً لإتخاذ إجراءات قانونية أخرى تخص الشركة فيما يتعلق برفع دعوى مسؤولية على أن يكون ذلك في ضوء عمل تقرير فني مفصل بكافة المخالفات المنسوب صدوراً 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 أبناء مصر نهائي واجب التنفيذ بتاريخ ٢٥/٩/٢٠١٨ في احقية الشركة في الحصول علي ٢١ مليون بالاضافة الي ٢٠٣٧٠٠٠ 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 والالتزامات 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

تعرض 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 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 إستمرارها) ، و جاري الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية .

ملخص خطة توفيق اوضاع الشركة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣١- الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس إلى ٢٥,٠٠٪ و ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.

٣٢- أرقام المقارنة:

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

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب

