

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية وتقرير الفحص المحدود  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

## المحتويات

### الصفحة

|     |                                                 |
|-----|-------------------------------------------------|
| ٤-٣ | تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية |
| ٥   | قائمة المركز المالى الدورية                     |
| ٦   | قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية                |
| ٧   | قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية                |
| ٨   | قائمة التدفقات النقدية الدورية                  |
| ٩   | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية            |
| ١٠  | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية       |

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / اعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية  
شركة مساهمة مصرية

### المقدمة

• قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة لشركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية - فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر الدورية والدخل الشامل الدورية والتغيرات فى حقوق الملكية الدورية و التدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا فى التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

• قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة . وعليه فنحن لا نبذى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

• تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره برأى متحفظ على القوائم المالية بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٥.

### أساس الإستنتاج المتحفظ

- بالاشارة الى الايضاح رقم (٣) لم تقم الشركة بموافتنا بسند الملكية والحيازة والشهادة السلبية الخاصة ببند مباني و انشاءات باجمالي تكلفة ١,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري)، وكذا بند سيارات و وسائل نقل باجمالي مبلغ ١٢٥,٠٠٠ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٢٥,٠٠٠) وكذا بنود تجهيزات وديكورات, اجهزة الحاسب الالى والبرامج, الاجهزة الكهربائية والاتصالات و الاثاث والمفروشات باجمالي مبلغ ٩٢٥,٨٢٦ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٩٢٥,٨٢٦ جنيه مصري).
- لم تقم الشركة بموافتنا بدراسة اضمحلال الاصول الثابتة والبالغ تكلفتها ٢,٤٨٦,٧٣٦ فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٤٨٦,٧٣٦ جنيه مصري) وصافي القيمة الدفترية بقيمة ٤١٧,٩٣٦ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٤٩١,٩١٥ جنيه مصري).

مكتب: +٢٠٢٣٥٦٨٠٣١٠

info@kudos-eg.com

٤٩ شارع الجيزة - الدور الثالث - شقة ٣٣

الجيزة - مصر



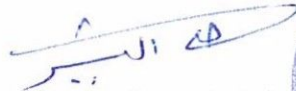
- بالاشارة الى الايضاح رقم (٥) لم نواف من الشركة بمصادقة على المبالغ المدفوعة والمبوبة كإستثمارات في مشروعات مشتركة في تاريخ القوائم المالية و في أول المدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بإجمالي مبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد قامت الشركة بعمل اضمحلال بالكامل لذلك الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- بالاشارة الى الايضاح رقم (٦) لم نواف من الشركة بسند الملكية والحيازة والشهادة السلبية الخاصة بالاستثمارات العقارية بإجمالي مبلغ ٧,٤٧٣,٧٦٢ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٧,٤٧٣,٧٦٢ جنيه مصري) وقد قامت الشركة بعمل إضمحلال بكامل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- بالاشارة الى الايضاح رقم (١٠) لم نواف من الشركة بالمستندات المدعاه وكذا المصادقات الخاصة بالارصدة المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة في تاريخ القوائم المالية وكذلك سنة المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي بلغت قيمتها ٢٦,٤٥٤,٨٥٥ جنيه مصري وقد قامت الشركة بعمل إضمحلال بالكامل للرصيد المستحق.
- لم نواف من الشركة بإقرارات ضريبة كسب العمل وكشوف المرتبات، وبالتالي لم نتمكن من مطابقتها مع القوائم المالية أو التحقق من مطابقة المرتبات مع المبالغ المقر بها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- لم تقم الشركة بعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمناقشة استمرارية نشاط الشركة أو حلها طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على الرغم من وضع مراقب الحسابات السابق فقرة في بند التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى بتقرير مراقب الحسابات المؤرخ في ٢٤ ابريل ٢٠٢٥ بأنه يجب عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في حل الشركة أو استمرارها نظراً لتجاوز الخسائر ٥٠٪ من حقوق الملكية.

#### الإستنتاج المتحفظ

- وفى ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء في الفقرة السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الشورى لشركة مجموعة جى ام سي للاستثمارات الصناعيه والتجارية والماليه - شركة مساهمة مصرية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٣ مايو ٢٠٢٦

حسام احمد البشير



سجل المحاسبين والمراجعين "١٨٢٧٧"

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٣٥

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

عضو جمعية المحاسبين الامريكية

البشير و خليل وشركاهم - كيودس إيجيبت

محاسبون قانونيون ومستشارون



شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

| ٢٠٢٤/١٢/٣١  | ٢٠٢٥/٩/٣٠   | رقم<br>البيان | المعدلة                                               |
|-------------|-------------|---------------|-------------------------------------------------------|
|             |             |               | <b>الأصول غير المتداولة</b>                           |
| ٤٩١,٩١٥     | ٤١٧,٩٣٦     | ٣             | الأصول الثابتة (بالصافي)                              |
| ١٠٤,١٦٧     | ٦٦,٦٦٧      | ١-٤           | أصول حق الانتفاع - عقود الإيجار (بالصافي)             |
| .           | .           | ٥             | استثمارات في مشروعات مشتركة                           |
| .           | .           | ٦             | استثمار عقاري                                         |
| ٥٩٦,٠٨٢     | ٤٨٤,٦٠٣     |               | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>                    |
|             |             |               | <b>الأصول المتداولة</b>                               |
| ١٩,٣٠٢,٠٠٠  | .           | ٧             | أصول محتفظ بها بغرض البيع                             |
| ٣٠١,٩٠٠     | ٢٣,٠٠٠      | ٨             | الحسابات المدينة الأخرى                               |
| .           | .           | ١٠            | الأرصدة المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة (بالصافي) |
| ٥١١,٠١١     | ٣,٥٢١,١٤٣   | ٩             | النقدية بالخزينة والبنوك                              |
| ٢٠,١١٤,٩١١  | ٣,٥٤٤,١٤٣   |               | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                        |
| ٢٠,٧١٠,٩٩٣  | ٤,٠٢٨,٧٤٦   |               | <b>إجمالي الأصول</b>                                  |
|             |             |               | <b>حقوق الملكية</b>                                   |
| ٨٣,٢٣٢,٦٦٦  | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦  | ١١            | رأس المال المصدر والمدفوع                             |
| ٣٥٠,٤٤٧     | ٣٥٠,٤٤٧     |               | الاحتياطي القانوني                                    |
| ٦٩,٨٣٧,٢٠٧- | ٨٠,٦٤٧,٢٤٦- | ٢٠            | الخسائر المرحلة                                       |
| ١٣,٧٤٥,٩٠٦  | ٢,٩٣٥,٨٦٧   |               | <b>اجمالي حقوق الملكية</b>                            |
|             |             |               | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>                       |
| ٤,٣٧١       | ٤,٣٧١       | ١٢            | الالتزامات الضريبية المؤجلة                           |
| ٥٣,٩٧٢      | ٥٣,٩٧٢      | ٢-٤           | إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول            |
| ٥٨,٣٤٣      | ٥٨,٣٤٣      |               | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>                |
|             |             |               | <b>الالتزامات المتداولة</b>                           |
| ٢,٩٢٦,٣٥٩   | ١,٠٢١,٨٤١   | ١٣            | الحسابات الدائنة الأخرى                               |
| ٣,٩٣٠,١٩٠   | .           | ١٤            | الأرصدة الدائنة المستحقة لأطراف ذات علاقة             |
| ٥٠,١٩٥      | ١٢,٦٩٥      | ٢-٤           | إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول                |
| ٦,٩٠٦,٧٤٤   | ١,٠٣٤,٥٣٦   |               | <b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>                    |
| ٢٠,٧١٠,٩٩٣  | ٤,٠٢٨,٧٤٦   |               | <b>إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات</b>               |

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها ...

تأريخ المحضر المحدود مرفق ...

العضو المنتدب

الحسين عبد الحليم



رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد الحليم

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

٦

| الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | رقم | البيان                                  |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----|-----------------------------------------|
| ٥٤٣,٢٥٠                                       | ٢٣٠,٩٤٠                                       | ٢٣٠,٩٤٠                                       | ٢٣٠,٩٤٠                                       | ١٥  | المبيعات                                |
|                                               |                                               |                                               |                                               |     | يخصم :                                  |
| ٥٣١,٧٥٢                                       | ٢١٩,٩٥٠                                       | ٢١٩,٩٥٠                                       | ٢١٩,٩٥٠                                       | ١٦  | تكلفة المبيعات                          |
| ١١,٤٩٨                                        | ١٠,٩٩٠                                        | ١٠,٩٩٠                                        | ١٠,٩٩٠                                        |     | مجموع الربح                             |
|                                               |                                               |                                               |                                               |     | يخصم :                                  |
| ١٠,٣٠٥,٥٥٨                                    | ٩,٠١,١٤٦                                      | ٩,٠١,١٤٦                                      | ٩,٠١,١٤٦                                      | ١٧  | مصرفات عمومية وإدارية                   |
| ١٩٥,٠٠٠                                       | ٦,٥٨٠                                         | ٦,٥٨٠                                         | ٦,٥٨٠                                         |     | اجور ومرتبات و بدلات اعضاء مجلس الادارة |
| ٧٣,٩٧٩                                        | ٥٧,٥٨٠                                        | ٥٧,٥٨٠                                        | ٥٧,٥٨٠                                        | ٣   | إهلاك الأصول الثابتة                    |
| ٣٧,٥٠٠                                        | ١٢,٥٠٠                                        | ١٢,٥٠٠                                        | ١٢,٥٠٠                                        | ١-٤ | استهلاك أصول حق الانتفاع                |
| ٧,٥٠٠                                         | ٢,٥٠٠                                         | ٢,٥٠٠                                         | ٢,٥٠٠                                         | ٢-٤ | قوائد عقود الإيجار                      |
| ٢٠٢,٠٠٠                                       |                                               |                                               |                                               |     | خسائر رأسمالية                          |
| ١٠,٨١٠,٠٣٩                                    | ٩٥٤,٣١٦                                       | ٩٥٤,٣١٦                                       | ٩٥٤,٣١٦                                       |     | صافي (خسائر) قبل الضرائب                |
|                                               |                                               |                                               |                                               |     | الضريبة الجارية                         |
|                                               | ٢,٥٥٩                                         | ٢,٥٥٩                                         | ٢,٥٥٩                                         |     | الضريبة المؤجلة                         |
| ١٠,٨١٠,٠٣٩                                    | ٩٥١,٧٥٧                                       | ٩٥١,٧٥٧                                       | ٩٥١,٧٥٧                                       |     | صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب         |
| ٠,٢٦                                          | ٠,٠٣                                          | ٠,٠٣                                          | ٠,٠٣                                          | ١٨  | نصيب السهم من صافي خسائر الفترة         |

تيسر المحاسبة والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها ...

تقرير التدقيق المرفق ...

العضو المنتدب

أحمد محمد إسماعيل

رئيس مجلس الإدارة





شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ( جميع المبالغ بالجنية المصري )

| رقم الإيضاح                                                     | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ |             | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ |  |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|------------------------|--|
|                                                                 | وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥    |             | وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤    |  |
|                                                                 | المعدلة                |             | المعدلة                |  |
|                                                                 | ١٠,٨١٠,٠٣٩-            | ٩٥٤,٣١٦-    |                        |  |
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :                             |                        |             |                        |  |
| صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب                                 |                        |             |                        |  |
| يتم تسويته بـ :                                                 |                        |             |                        |  |
| إهلاك الأصول الثابتة                                            | ٣                      | ٧٣,٩٧٩      | ٥٧,٥٨٠                 |  |
| الضرائب المؤجلة                                                 |                        | .           | ٢,٥٥٩-                 |  |
| خسائر رأسمالية                                                  |                        | ٢٠٢,٠٠٠     | .                      |  |
| استهلاك أصول حق الانتفاع ( عقود الإيجار )                       | ١-٤                    | ٣٧,٥٠٠      | .                      |  |
| فوائد عقود الإيجار                                              | ٢-٤                    | ٧,٥٠٠       | .                      |  |
| تسويات علي الخسائر المرحلة                                      |                        | .           | ١,٢٠٠,٠٠٠-             |  |
| (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل                  |                        | ١٠,٤٨٩,٠٦٠- | ٢,٠٩٩,٢٩٥-             |  |
| التغير في الحسابات المدينة الأخرى                               | ٨                      | ٢٧٨,٩٠٠     | ٤٨,٨٦٠-                |  |
| التغير في الحسابات الدائنة الأخرى                               | ١٣                     | ١,٩٠٤,٥١٨-  | ١,٢٧٢,١٦٧              |  |
| التغير في المستحق الي الاطراف ذات علاقة                         | ١٤                     | ٣,٩٣٠,١٩٠-  | ١,٢٠٠,٠٠٠              |  |
| التغير في الالتزامات الضريبية المؤجلة                           | ٢-٤                    | .           | ٢,٥٥٩                  |  |
| صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل   |                        | ١٦,٠٤٤,٨٦٨- | ٣٢٦,٥٧١                |  |
| التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :                           |                        |             |                        |  |
| (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة                                      | ٣                      | .           | ١٣٠,٤١٠-               |  |
| الأقساط المسددة - عقود الإيجار                                  | ٢-٤                    | ٤٥,٠٠٠-     | .                      |  |
| مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع                        | ٧                      | ١٩,١٠٠,٠٠٠  | .                      |  |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار |                        | ١٩,٠٥٥,٠٠٠  | ١٣٠,٤١٠-               |  |
| صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                 |                        | ٣,٠١٠,١٣٢   | ١٩٦,١٦١                |  |
| النقدية وما في حكمها في بداية الفترة                            |                        | ٥١١,٠١١     | ٨,٩٦١                  |  |
| النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة                            | ٩                      | ٣,٥٢١,١٤٣   | ٢٠٥,١٢٢                |  |

المساحات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها ...  
تقرير الفحص المحدود مرفق ...

العضو المنتدب



رئيس مجلس الادارة





شركة مجموعة جي ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

٩

| الإجمالي    | الخصائر المرحلة | الاحتياطي القانوني | رأس المال  | الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠            |
|-------------|-----------------|--------------------|------------|--------------------------------|
| ٦٢,٧٤٨,٢٢٦  | ٢٠,٨٣٤,٨٨٧-     | ٣٥٠,٤٤٧            | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ | الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠            |
| ٦٢,٤٥٣,١٦٤  | ٢١,١٢٩,٩٤٩-     | ٣٥٠,٤٤٧            | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ | الرصيد في ٢٠٢٤/١/١ قبل التعديل |
| ٦٠,٠٠٠-     | ٦٠,٠٠٠-         | *                  | *          | تعديل أخطاء سنوات سابقة (٢٠٢٣) |
| ٦١,٨٥٣,١٦٤  | ٢١,٧٢٩,٩٤٩-     | ٣٥٠,٤٤٧            | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ | الرصيد المعدل في ٢٠٢٤/١/١      |
| ٦٠,٠٠٠-     | ٦٠,٠٠٠-         | *                  | *          | تعديل أخطاء سنوات سابقة (٢٠٢٤) |
| ٩٥١,٧٥٧-    | ٩٥١,٧٥٧-        | *                  | *          | صافي خسارة الفترة              |
| ٦٠,٣٠١,٤٠٧  | ٢٣,٢٨١,٧٠٦-     | ٣٥٠,٤٤٧            | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ | الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠            |
| الإجمالي    | الخصائر المرحلة | الاحتياطي القانوني | رأس المال  | الرصيد في ٢٠٢٥/١/١ بعد التعديل |
| ١٣,٧٤٥,٩٠٦  | ٦٩,٨٣٧,٢٠٧-     | ٣٥٠,٤٤٧            | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ | صافي خسارة الفترة              |
| ١٠,٨١٠,٠٣٩- | ١٠,٨١٠,٠٣٩-     | *                  | *          | الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠            |
| ٢,٩٣٥,٨٦٧   | ٨٠,٦٤٧,٢٤٦-     | ٣٥٠,٤٤٧            | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ |                                |

البيانات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرؤها معاً ...  
تقرير المحضرين مرفق ...

العضو المنتدب

أ. م. عبد الحليم



رئيس مجلس الإدارة

أ. م. عبد الحليم

#### ١ - التأسيس والنشاط:

##### ١-١ - التأسيس:

- تأسست شركة جى ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب عقد التأسيس وتم التصديق على توقيعات مؤسس الشركة بمحضر توثيق رقم ٥٢٤٣ (أ) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ٢٦ أكتوبر ١٩٩٢ بمكتب توثيق الاهرام النموذجي وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٩٣٩٢٦ بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٩٢ مكتب سجل تجاري الجيزة . ومقرها الرئيسي المنطقة الأولى مدينة السادس من أكتوبر -الجيزة .

##### ٢-١ - النشاط:

يتمثل غرض الشركة في :

- 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 بشمولها من شراء وبيع البترول وصيانة معدات الحفر وانابيب البترول والاعمال المدنية المكمله لاعمال الحفر والصيانة والخدمات المتعلقة بالاستكشاف البترولي التجاره الدولي و تجاره مستلزمات الانتاج والتجميع والتصنيع لدى الغير لكافة الاجهزه المنزليه الكهربائيه 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 تزاو ل اعمال شبيهه او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

#### ٢ - أسس اعداد القوائم المالية

##### ١-٢ - الالتزام بالمعايير والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ ابريل ٢٠٢٦.
- في تاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٦ بموجب محضر مجلس الادارة المنعقد تم تعيين السيد/ حسام الدين احمد محمد البشير مراقب حسابات الشركة علي ان يعرض القرار علي اقرب جمعية عامة عادية للشركة.

##### ٢-٢ - عملة التعامل والعرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

## ٣-٢ ملخص أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

### ٣-٢ - ١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية:

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

### ٣-٢ - ٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير .
- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يملكون بها أسهماً سواء بشكل مباشر أو غير مباشر والتي تمنحهم تأثيراً مهماً أو سيطرة مشتركة على هذه الشركات.

### ٣-٢ - ٣ التقديرات المحاسبية:

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

### ٣-٢ - ٤ الأدوات المالية:

#### نموذج الاعمال:

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
  - التكلفة المستهلكة. ("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمال الإدارة للأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص- بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

#### تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر   | تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر .                                                                                   |
| الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة                                 | تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال .                                                                         |
| أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر    | إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر ، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .                                                           |
| استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر . |
|                                                                   | صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر .                                                               |
|                                                                   | تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار . |
|                                                                   | صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر .                                                                                                 |

#### الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

- يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .
- يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي .
- يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر .
- الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر ، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .

#### الاستبعاد

#### الأصول المالية

- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

## التزامات مالية

- يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم مداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.
- تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند إستبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

## الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهريّة. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.
- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

## الأصول المالية غير المشتقة - القياس

### أولاً: الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

- يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

### ثانياً: الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

- يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ثالثاً: القروض والمديونيات

- يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### رابعاً: الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

#### الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

- يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

- الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة:

- تتمثل في التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة، وتحسب لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لاستكمال تنمية وتخطيط الأراضي المخطط بيعها وفقاً للمخطط العام للمشروع، وذلك لكل مرحلة على حدة. ويتم تسويتها بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الأراضي، وذلك للوصول إلى باقي تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة على حدة.

- ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية في ضوء الدراسة الفنية لإجمالي التكلفة التقديرية المعدة سنوياً لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشاري المشروع، ويتم تسوية فروق إعادة التقدير على قائمة الدخل.

#### إدارة رأس المال:

- تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال. يتكون رأس المال من رأس المدفوع والأرباح المرحلة والاحتياطيات.

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٩/٣٠  |                                 |
|------------|------------|---------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                                 |
| ٦,٩٦٥,٠٨٧  | ١,٠٩٢,٨٧٩  | إجمالي الالتزامات               |
| ٥١١,٠١١    | ٣,٥٢١,١٤٣  | يخصم: النقدية بالخبزينة والبنوك |
| ٦,٤٥٤,٠٧٦  | ٢,٤٢٨,٢٦٤- | صافي الدين                      |
| ١٣,٧٤٥,٩٠٦ | ٢,٩٣٥,٨٦٧  | إجمالي حقوق الملكية             |
| %٤٦.٩٥     | %٨٢.٧١-    | نسبة صافي الدين / حقوق الملكية  |

- لا يوجد أي تغييرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال الفترة.

#### العملاء والمدينون والأرصدة المدينة:

- يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصصًا منها قيمة الديون الرديئة عند تحديدها ووفقًا للسياسة التي يقرها مجلس الإدارة.
- ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خصم مناسب.

#### الاضمحلال:

##### الأصول المالية غير المشتقة:

- يتم الاعتراف بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

##### الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء

##### تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض.

- يتم قياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، فيما عدا الحالات التي يتم فيها القياس على ١٢ شهرًا مثل:

##### سندات الدين ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة

- الأصول التي لم تزد مخاطرها بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي
- ويجب على الشركة تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية قد زادت بشكل جوهري، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر، بما يشمل الخبرة السابقة والتوقعات المستقبلية.

##### يُعتبر الأصل المالي متعثرًا عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بالسداد بالكامل
- تتجاوز المستحقات ٩٠ يومًا

##### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمالات الخسارة، ويتم قياسها بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (الفرق بين التدفقات المستحقة والمتوقعة)، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

##### الأصول المالية منخفضة القيمة:

- تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية منخفضة القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، ويُعتبر الأصل منخفض القيمة عند وجود أحداث تؤثر سلبيًا على التدفقات النقدية، مثل:
- صعوبات مالية كبيرة للمدين
- التأخر في السداد لأكثر من ٩٠ يومًا
- إعادة هيكلة القروض
- احتمالية الإفلاس

#### عرض مخصص الخسائر:

- يتم خصم المخصص من القيمة الدفترية للأصول المقاسة بالتكلفة المستهلكة
- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالمخصص في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

#### إعدام الأصول المالية:

- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداده، وتقوم الشركة بتقييم توقيت ومبلغ الشطب بشكل فردي.

#### نصيب السهم في الأرباح:

- يتم احتساب نصيب السهم الأساسي بقسمة صافي الربح أو الخسارة بعد خصم حصة العاملين ومكافآت مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة

#### الأصول المالية:

- فى تاريخ كل ميزانية يتم تحديد عما إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض قيمة الاصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا ما كان هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى وان هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.
- وبالنسبة للأسهم غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض المستمر في القيمة العادلة للورقة المالية عن تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على حدوث اضمحلال في قيمتها
- يتم تقدير خسارة اضمحلال في قيمة أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي.
- اذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الاصول مالية مقاسة بطريقة التكلفة المستهلكة ثم انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وامكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر اضمحلال بقائمة الارباح والخسائر ولكن الي الحد الذي يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي يمكن أن تصل قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر اضمحلال قد سبق الاعتراف بها أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بأي زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

#### الأصول غير المالية:

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد او التي مازالت غير متاحة للاستخدام فأن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فأن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معا في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

- الأصول الثابتة لإدارة الشركة لا تولد تدفقات نقدية مستقلة وتستخدم بأكثر من وحدة مولدة للنقد. يتم تحميل الاصول الثابتة لإدارة الشركة للوحدات المولدة للنقد بشكل ثابت ومنطقي وتختبر لانخفاض القيمة كجزء من اختبار الوحدة المولدة للنقد التي تم تحميل الأصول الثابتة لإدارة الشركة عليها.
- يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الارباح والخسائر. يتم تحديد خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ الميزانية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

#### ٥-٢ الأصول الثابتة (بالصافي):

- يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة إقتنائها ووفقاً للتكلفة التاريخية، تتضمن تكلفة الإقتناء جميع المصروفات المتعلقة مباشرة بتجهيز (إقتناء) الأصل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام، ويتم إدراج تلك الأصول بالميزانية بصافي القيمة الدفترية وذلك بعد خصم مجمع الإهلاك.
- ويتم إهلاك الأصول الثابتة على اساس كلاً من القيمة القابلة للإهلاك وعمرها الافتراضي باستخدام طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل صول ووفقاً لمعدلات الإهلاك الآتية:

| الاصـل                 | عدد الاعوام |
|------------------------|-------------|
| مبانى و انشاءات        | ٢٠          |
| أجهزة و معدات كهربائية | ٥           |
| وسائل نقل و انتقال     | ٥           |
| أثاث ومعدات مكاتب      | ١٠          |
| أجهزه حاسب آلي         | ١٠          |
| تجهيزات و ديكورات      | ٥           |

#### ٦-٢ انخفاض قيمة الأصول:

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ الميزانية، وفي حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول الى قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل، ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على اساس القيمة المعدلة (القابلة للاسترداد).
- وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمة الخسائر والسابق الإعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض ويتم عكس قيمة الإنخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة.

#### ٧-٢ الحسابات المدينة الأخرى:

- تثبت أرصدة الحسابات المدينة الأخرى بصافي القيمة الممكن تحقيقها وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي يتم تحديده وفقاً لتقديرات الإدارة.

## ٨-٢ المخصصات:

- يتم تكوين المخصصات لمواجهة الانخفاض المحتمل في الأصول أو لمواجهة الالتزامات المحتملة التي قد تنشأ عند وجود إلزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة بناءً على أحداث سنوات سابقة، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم استخدامها لسداد تلك الالتزامات، ويمكن تحديد هذا النقص المحتمل في الأصول أو هذه الالتزامات المحتملة بشكل يعتمد عليه، هذا ويتم مراجعة تلك المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير مالي لها.

## ٩-٢ الدائنون التجاريون والمستحقات:

- يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها.

## ١٠-٢ الإحتياطيات:

### الاحتياطي القانوني:

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب المتكرر متى بلغ هذا الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة الى الإقتطاع.

## ١١-٢ تحقق الإيراد:

- تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة للشركة والتي تمثل مبالغ مستحقة عن بضائع مباعه وخدمات مقدمة خلال النشاط العادي وتظهر المبيعات بالصافي بعد خصم أي خصم ممنوح تسمح به الشركة.

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥
- وبشكل أكثر تحديداً، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

١- تحديد العقد مع العميل؛

٢- تحديد الالتزام التعاقدي لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)؛

٣- تحديد سعر الصفقة.

٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة

٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.

- يتم الإعتراف بالإيرادات عند الإنتهاء من أداء الخدمة أو بيع السلعة للعميل وقيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري.

- يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق.

## ١٢-٢ المصروفات:

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق.

## ٢-١٣ ضريبة الدخل:

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلاً من: ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثبات تلك الضريبة بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

## ٢-١٤ الضرائب المؤجلة:

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة (إيراداً ومصرفاً) والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأسس الضريبية التي تنشأ في فترة ضريبية وتنعكس في فترة أو فترات ضريبية لاحقة ومن الخسائر الضريبية المرحلة التي يتوقع أن يستفاد بها في فترات ضريبية لاحقة.
- يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة على أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو سداد القيم الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية، وتتضمن البنود الأساسية للضريبة المؤجلة في جانب الأصول الفروق المؤقتة الخاصة بالمخصصات وأي بنود أخرى مماثلة، وكذلك قيمة الخسائر الضريبية المرحلة المعتمدة من الإدارة الضريبية. وتتضمن البنود الأساسية للضريبة المؤجلة في جانب الالتزامات الفروق المؤقتة الخاصة بالأصول الثابتة والاستثمارات العقارية والاستثمارات الأخرى والمخزون.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

## ٢-١٥ قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، أو لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور بالإضافة الى أرصدة السحب على المكشوف والمدرجة ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية والتي لا تعتبر ضمن ترتيبات الاقتراض كأحد مكونات بند النقدية وما في حكمها وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

## ٢-١٦ قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة ان تتلقاه مقابل بيع الأصل او المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملته نظاميه بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة الي الافتراض ان المعاملة الخاصة ببيع الأصل او نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل او الالتزام او السوق الذي سيعود بأكبر فائده على الأصل او الالتزام تقاس القيمة العادلة للأصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند التسعير للأصل او الالتزام، وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة او عن طريق بيعه الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.
- بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع الي اسعار الشراء السوقية المعلنة.
- وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا الي تدفقات النقدية المخصومة باستخدام اسعار الفائدة على البنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.
- اما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع الي القيمة السوقية لأصل مشابه او بالاستناد الي التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

- وتستخدم الشركة اساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من اجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظاتها الي الحد الأدنى.
- ولأغراض افصاحات القيمة العادلة، تضع الشركة فئات للأصول والالتزامات الجوهرية استنادا الي طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوي التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:
  - المستوي الاول: باستخدام اسعار التداول (غير المعدلة) لأصول او التزامات مطابقا تماما في اسواق نشطه.
  - المستوي الثاني: باستخدام مدخلات غير اسعار التداول الواردة في المستوي الاول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام بشكل مباشر (اي الاسعار) او غير المباشر (اي المستمدة من الاسعار).
  - المستوي الثالث باستخدام اساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل او الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية على اساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق اعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة اعداد التقرير.

## ٢- ١٧ عقود الإيجار

### التي تكون الشركة فيها كمستأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.
- لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لمقر الشركة، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية الدورية كما يلي:

### القياس الأولي لأصل "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 في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان 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 لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

## ٢- ١٧- ١ 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.

## ٢- ١٧- ٢- 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 أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

## ٢- ١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

- تتعرض المجموعة المخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:
- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.
- ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف المجموعة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإداره الخطر وكذلك إداره المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية الدورية.
- تتولي إداره المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبه الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدي التزاماتها بتلك المستويات.
- وتهدف إدارة المجموعة الي وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن ان كافة الموظفين على داريه وفهم بدورهم والتزاماتهم.

## ٢- ١٩- خطر الائتمان

- تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني في تاريخ القوائم المالية ما يلي:

| ايضاح رقم                     | ٢٠٢٥/٩/٣٠ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|-------------------------------|-----------|------------|
|                               | جنيه مصري | جنيه مصري  |
| (٨) الحسابات المدينة الأخرى   | ٢٣,٠٠٠    | ٣٠١,٩٠٠    |
| (٩) النقدية بالخبزينة والبنوك | ٣,٥٢١,١٤٣ | ٥١١,٠١١    |

#### تقتصر مخاطر الائتمان على الأرصدة المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

- الأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني B.

#### ٢٠-٢ خطر السيولة

- يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.
- ان منهج الشركة في ادارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من ان لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة او الحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب المقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها اعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.
- و في ما يلي الالتزامات المستحقة لموردي الشركة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٥/٩/٣٠

| القيمة الدفترية         | تدفقات نقدية | ١٢-٦ شهر   | ٥-١ سنوات |
|-------------------------|--------------|------------|-----------|
| ١,٠٢١,٨٤١-              | ١,٠٢١,٨٤١    | ١,٠٢١,٨٤١- | -         |
| ١٢,٦٩٥-                 | ١٢,٦٩٥       | ١٢,٦٩٥ -   | ٥٣,٩٧٢    |
| الحسابات الدائنة الأخرى |              |            |           |
| إلتزامات عقود الإيجار   |              |            |           |

#### ٢١-٢ خطر السوق

- يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في اسعار السوق مثل اسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة واسعار ادوات حقوق الملكية التي يمكن ان تؤثر على ايرادات الشركة او قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.
- ان الهدف من ادارة خطر السوق هو ادارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في الحدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

#### ٢٢-٢ خطر أسعار صرف العملات الأجنبية

- لا يوجد ارصدة بالعملة الاجنبية لدى الشركة في الاصول و اللتزامات.

#### ٢٣-٢ خطر سعر الفائدة

- تتبنى الشركة سياسة هدفها التأكد من ان التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض (إن وجدت) على اساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتعمدة للقوائم المالية الدورية

( جميع المبالغ بالجنبة المصري )

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٤

### ٣- الأصول الثابتة (بالصافي) :

| التكلفة :                             | مباني و إنشاءات | أجهزة و معدات<br>كهربائية | أثاث و معدات مكاتب | أجهزة حاسب آلي | تجهيزات و دكرات | سيارات ووسائل نقل | الإجمالي  |
|---------------------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------|----------------|-----------------|-------------------|-----------|
| تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣        | ١,٤٠٠,٠٠٠       | ٢٥,٣٥٠                    | ٩٤,٠٠١             | ٦١,٩٧٥         | ٦٥٠,٠٠٠         | ١٢٥,٠٠٠           | ٢,٣٥٦,٣٢٦ |
| الإضافات خلال العام                   | ٠               | ٠                         | ٩٤,٥٠٠             | ٣٥,٩١٠         | ٠               | ٠                 | ١٣٠,٤١٠   |
| تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤        | ١,٤٠٠,٠٠٠       | ٢٥,٣٥٠                    | ١٨٨,٥٠١            | ٩٧,٨٨٥         | ٦٥٠,٠٠٠         | ١٢٥,٠٠٠           | ٢,٤٨٦,٧٣٦ |
| الإضافات خلال الفترة                  | ٠               | ٠                         | ٠                  | ٠              | ٠               | ٠                 | ٠         |
| تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥        | ١,٤٠٠,٠٠٠       | ٢٥,٣٥٠                    | ١٨٨,٥٠١            | ٩٧,٨٨٥         | ٦٥٠,٠٠٠         | ١٢٥,٠٠٠           | ٢,٤٨٦,٧٣٦ |
| مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣        | ٩٨٩,٧٠٣         | ٢٥,٣٤٩                    | ٦٠,٧٥٠             | ٦١,٩٧٤         | ٦٤٩,٩٩٩         | ١٢٤,٩٩٩           | ١,٩١٢,٧٧٤ |
| اهلاك العام                           | ٧٠,٠٠٠          | ٠                         | ١٠,٨٥٠             | ١,١٩٧          | ٠               | ٠                 | ٨٢,٠٤٧    |
| مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤        | ١,٠٥٩,٧٠٣       | ٢٥,٣٤٩                    | ٧١,٦٠٠             | ٦٣,١٧١         | ٦٤٩,٩٩٩         | ١٢٤,٩٩٩           | ١,٩٩٤,٨٢١ |
| اهلاك الفترة                          | ٥٢,٥٠٠          | ٠                         | ١٤,١٣٨             | ٧,٣٤١          | ٠               | ٠                 | ٧٣,٩٧٩    |
| مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥        | ١,١١٢,٢٠٣       | ٢٥,٣٤٩                    | ٨٥,٧٣٨             | ٧٠,٥١٢         | ٦٤٩,٩٩٩         | ١٢٤,٩٩٩           | ٢,٠٦٨,٨٠٠ |
| صافي القيمة التفرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٢٨٧,٧٩٧         | ١                         | ١٠٢,٧٦٣            | ٢٧,٣٧٣         | ١               | ١                 | ٤١٧,٩٣٦   |
| صافي القيمة التفرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٤٠,٢٩٧         | ١                         | ١١٦,٩٠١            | ٣٤,٧١٤         | ١               | ١                 | ٤٩١,٩١٥   |
| صافي القيمة التفرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٤١٠,٢٩٧         | ١                         | ٣٣,٢٥١             | ١              | ١               | ١                 | ٤٤٣,٥٥١   |

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

٢٥

#### ٤- الایجار التشغيلی

##### ١-٤ أصول حق الانتفاع - عقود الایجار (بالصافي)

| ٢٠٢٤/١٢/٣١          | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠          | التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥                |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------|
| أيجار المقر الإداري | أيجار المقر الإداري | الإضافات خلال الفترة                   |
| ٠                   | ١٥٠,٠٠٠             | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥               |
| ١٥٠,٠٠٠             | ٠                   | الإستهلاك :                            |
| ١٥٠,٠٠٠             | ١٥٠,٠٠٠             | مجمع الإستهلاك في يناير ٢٠٢٥           |
| ٠                   | ٤٥,٨٣٣              | الإستهلاك خلال الفترة                  |
| ٤٥,٨٣٣              | ٣٧,٥٠٠              | مجمع الإستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥       |
| ٤٥,٨٣٣              | ٨٣,٣٣٣              | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
| ١٠٤,١٦٧             | ٦٦,٦٦٧              |                                        |

##### ٢-٤ التزامات التأجير التشغيلي

##### التزامات التأجير اول المدة

| ٢٠٢٤/١٢/٣١          | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠          | الإضافات خلال الفترة                           |
|---------------------|---------------------|------------------------------------------------|
| أيجار المقر الإداري | أيجار المقر الإداري | الإقساط المسددة خلال الفترة                    |
| ٠                   | ١٠٤,١٦٧             | قوائد عقود الایجار                             |
| ١٥٠,٠٠٠             | ٠                   | التزامات التأجير اخر المدة                     |
| ٥٥,٠٠٠-             | ٤٥,٠٠٠-             | ويتم تقسيمة الي :-                             |
| ٩,١٦٧               | ٧,٥٠٠               | التزامات التأجير التمويلي - الجزء غير المتداول |
| ١٠٤,١٦٧             | ٦٦,٦٦٧              | التزامات التأجير التمويلي - الجزء المتداول     |
| ٠                   | ٥٣,٩٧٢              | الرصيد                                         |
| ٥٣,٩٧٢              | ١٢,٦٩٥              |                                                |
| ١٠٤,١٦٧             | ٦٦,٦٦٧              |                                                |

عقد ايجار مقر اداري بين شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية و الاستاذ/ هاني احمد محمود لمدة ثلاث سنوات باجمالي قيمة تعاقدية ١٨٠,٠٠٠ جنيه مصري

##### ٥- استثمارات في مشروعات مشتركة:

| ٢٠٢٤/١٢/٣١  | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠  | * استثمارات في شركة ابناء مصر                   |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------|
| ٢١,٠٠٠,٠٠٠  | ٢١,٠٠٠,٠٠٠  | ** استثمارات في شركة جى ام سى للصناعات الهندسية |
| ١٣,٠٠٠,٠٠٠  | ١٣,٠٠٠,٠٠٠  | *** استثمارات في شركة بيراميدز تريذ سنتر        |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠   | ٨,٠٠٠,٠٠٠   | الإجمالي                                        |
| ٤٢,٠٠٠,٠٠٠  | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠  | يخصم:                                           |
| ٠           | ٠           | الاضمحلال في قيمة الاستثمارات                   |
| ٤٢,٠٠٠,٠٠٠- | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠- | الصافي                                          |
| ٠           | ٠           |                                                 |

تمثل الاستثمارات في مبالغ تمويل ، ووفقاً للموقف القانوني تسعى الشركة لاسترداد مبالغ الاستثمارات والفوائد .

\* مشاركة في التكلفة الاستثمارية اللازمة عدد "٣" محلات تجزأة للسلع الغذائية والاستهلاكية تاريخ التعاقد ٦ ديسمبر ٢٠١٤ ( عقد مشاركة للاستثمار - محاصة - المشاركة في مشروع مشترك).

\*\* المشاركة في تكاليف تصنيع اجهزة كهربائية منزلية طبقاً للخطة المدرجة بالعدد تاريخ التعاقد ٦ ديسمبر ٢٠١٤ ( عقد مشاركة للاستثمار - محاصة - المشاركة في مشروع مشترك).

\*\*\* اقامة سوبر ماركت بالدور الاول بالمول التجاري بشارع الهرم تاريخ التعاقد ٦ ديسمبر ٢٠١٤ ( عقد مشاركة للاستثمار - محاصة - المشاركة في مشروع مشترك).

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 يناير ٢٠١٥ .

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

٦- استثمار عقاري :

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ |                                                      |
|------------|------------|------------------------------------------------------|
| ٧,٤٧٣,٧٦٢  | ٧,٤٧٣,٧٦٢  | * مساحة ٣٥٠ م بمول بيراميدز سنتر الهرم - تحت الانشاء |
| ٧,٤٧٣,٧٦٢  | ٧,٤٧٣,٧٦٢  | الإجمالي                                             |
|            |            | يخصم:                                                |
| ٧,٤٧٣,٧٦٢- | ٧,٤٧٣,٧٦٢- | الاضمحلال في قيمة الاستثمار العقاري                  |
| ٠          | ٠          | الصافي                                               |

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

٧- اصول محتفظ بها بفرض البيع :

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ |                                                                   |
|------------|------------|-------------------------------------------------------------------|
| ١٩,٣٠٢,٠٠٠ | ٠          | فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ٢م١٠٠٠ مارينا الساحل الشمالى - نصف تشطيب* |
| ١٩,٣٠٢,٠٠٠ | ٠          | الاجمالي                                                          |

\* عقد بيع نهائى بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٣ فيلا ثلاثة ادوار بمساحة ٢م١٠٠٠ مارينا الساحل الشمالى بين السيد محمد حسين جينيدى (بائع) والسيد احمد محمد ابو الفضل ممثل شركة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية (مشتري) نظير مبلغ ١٥,٢٠٠,٠٠٠ جنيه . توكيل رسمى عام بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٥ من السيد / محمد حسين جينيدى وكل عنه السيد / احمد محمد ابو الفضل بصفتة رئيس مجلس الادارة للفيلا رقم ٤ قطعة ١/١ منطقة ٢٤ العلمين - مارينا ، بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٤ تم تقييم الفيلا بالقيمة السوقية بمبلغ ١٩,٣٠٢,٠٠٠ جنيه مصري بمعرفة المهندس / نهاد محمد سمير سجل تقييم عقارى رقم ١٢٢ بالرقابة المالية ، بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٥ صدر تقرير شركة اصول عربية للاستثمارات والاستشارات المالية اهم ما تضمنته التقرير :

- عقد تملك الارض بين هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة (بائع) والسيد / محمد حسين جينيدى (مشتري).

- توكيل عام مخصص عن الفيلا من السيد / محمد حسين جينيدى وكل عنه السيد / احمد محمد ابو الفضل - بصفتة رئيس مجلس ادارة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية .

- عدم اعتداد الجهاز باى تصرف يكون قد تم على الفيلا دون الرجوع للجهاز واستصدار موافقته وسداد كامل المديونية المستحقة.

- تم تقييم الفيلا بالقيمة السوقية بمبلغ ١٩,٣٠٢,٠٠٠ جنيه بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٥ تم ارسال بريد الكترونى من الادارة المختصة بالهيئة العامة للرقابة المالية مفاده لا مانع من نشر تقرير التقييم .

- وافقت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٤ على تقييم الفيلا والسير فى اجراءات بيع الفيلا

- تم بيع الفيلا بعقد ابتدائي بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٥.

٨- الحسابات المدينة الأخرى :

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ |                   |
|------------|------------|-------------------|
| ٢٣,٠٠٠     | ٢٣,٠٠٠     | تأمينات لدي الغير |
| ٢٧٨,٩٠٠    | ٠          | عهد               |
| ٣٠١,٩٠٠    | ٢٣,٠٠٠     | الإجمالي          |

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية  
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية  
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

٢٧

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ | ٩- النقدية بالخزينة والبنوك :         |
|------------|------------|---------------------------------------|
| ٥٠١,٩٤٠    | ٣,٥٢١,١٤٣  | الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية |
| ٩,٠٧١      | ٠          | نقدية بالخزينة                        |
| ٥١١,٠١١    | ٣,٥٢١,١٤٣  | الإجمالي                              |

| ٢٠٢٤/١٢/٣١  | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠  | ١٠- الارصدة المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة (بالصافي): |
|-------------|-------------|------------------------------------------------------------|
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠  | ١٢,٥٠٠,٠٠٠  | - شركة جى ام سى المصرية للصناعات الهندسية                  |
| ٧,٨٠١,٥٠٠   | ٧,٨٠١,٥٠٠   | شركة ابناء مصر *                                           |
| ٣,٨٥١,٢٠٠   | ٣,٨٥١,٢٠٠   | شركة بيراميدز توريد سنتر **                                |
| ٢,٣٠٢,١٥٥   | ٢,٣٠٢,١٥٥   | شركة جى ام سى المصرية للصناعات الهندسية والمغذية ***       |
| ٢٦,٤٥٤,٨٥٥  | ٢٦,٤٥٤,٨٥٥  | الإجمالي                                                   |
|             |             | يخصم:                                                      |
| ٢٦,٤٥٤,٨٥٥- | ٢٦,٤٥٤,٨٥٥- | الاضمحلال في قيمة الارصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة    |
| ٠           | ٠           | الصافي                                                     |

\* عائد سنوي بنسبة ١٠% يخص مشاركة في التكلفة الاستثمارية اللازمة عدد "٣" محلات تجزئة لسلع الغذائية والاستهلاكية تاريخ التعاقد ٦ ديسمبر ٢٠١٤ ( عقد مشاركة للاستثمار - محاصة - المشاركة في مشروع مشترك).

\*\* عائد سنوي بنسبة ١٠% اقامة سوبر ماركت بالدور الاول بالمول التجارى بشارع الهرم تاريخ التعاقد ٦ ديسمبر ٢٠١٤ ( عقد مشاركة للاستثمار - محاصة - المشاركة في مشروع مشترك).

\*\*\* عائد سنوي بنسبة ١٠% المشاركة في تكاليف تصنيع اجهزة كهربائية منزلية طبقاً للخطة المدرجة بالعقد تاريخ التعاقد ٦ ديسمبر ٢٠١٤ ( عقد مشاركة للاستثمار - محاصة - المشاركة في مشروع مشترك).

١١- رأس المال المصدر والمدفوع:

- حدد راس المال المرخص به بمبلغ (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) فقط مائتين مليون جنيه مصري لاغير  
بلغ راس المال المصدر بمبلغ ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ جنيه مصري فقط (ثلاثة وثمانون مليون ومائتان واثنان وثلاثون الف وستمائة وستة وستون جنيه مصري ) موزعه على عدد (٤١,٦١٦,٣٣٣) سهم ( فقط واحد واربعون مليون وستمائة وستة عشر الف وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون سهما ) بقيمة اسمية اثنان جنيه للسهم جميعها اسهم نقدية مسدد بالكامل..

| نسبة الملكية                                            | عدد الاسهم | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|
| نجوى سالم عبد الجواد سالم                               | ٦,١٤٠,٥٣١  | ١٢,٢٨١,٠٦٢ |
| محمد حامد المختار بدران مصطفى ابو سيف بدران             | ٢,٥٠٣,٢٤٣  | ٥,٠٠٦,٤٨٦  |
| الشيما حاتم المختار بدران مصطفى                         | ١,١٧٠,٠٠٠  | ٢,٣٤٠,٠٠٠  |
| احمد جلال الدين عبد العظيم عابدين                       | ٣,٦٢٠,٠٠٠  | ٧,٢٤٠,٠٠٠  |
| جوري احمد جلال الدين عبد العظيم عابدين                  | ٤١٦,٢٧١    | ٨٣٢,٥٤٢    |
| شركة اصول الاستثمار و التنمية العقارية و السياحيه اصول  | ٤,٨٤٣,٢٤٦  | ٩,٦٨٦,٤٩٢  |
| مصطفى محمد علي عبد المنعم                               | ٢,١٥٠,٢٩٤  | ٤,٣٠٠,٥٨٨  |
| صندوق التأمين الخاص للعاملين بالهيئات القضائية و الجهات | ٧٥٠,٠٠٠    | ١,٥٠٠,٠٠٠  |
| المعاونة لها بوزارة العدل                               |            |            |
| آخرون                                                   | ٢٠,٠٢٢,٧٤٨ | ٤٠,٠٤٥,٤٩٦ |
| رأس المال                                               | ٤١,٦١٦,٣٣٣ | ٨٣,٢٣٢,٦٦٦ |
| ١٠٠%                                                    |            |            |

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية  
السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية  
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

٢٨

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ | ١٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة    |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ٤,٣٧١      | ٤,٣٧١      | رصيد أول الفترة                     |
| .          | .          | الضريبة المؤجلة المكونة خلال الفترة |
| ٤,٣٧١      | ٤,٣٧١      | رصيد آخر الفترة                     |

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ | ١٣ - الحسابات الدائنة الأخرى: |
|------------|------------|-------------------------------|
| ١,٠٣٣,٠٠٠  | ٤١٣,٩٥٢    | المصروفات المستحقة            |
| ١,٣٦٨,٦٦٨  | ١٧٠,٠٠٠    | البورصة المصرية               |
| ٢٠٠,٦٤٦    | ٤٠٢,٠٠٠    | الهيئة العامة للرقابة المالية |
| ٣٤,٥٣١     | ٣٥,٨٨٩     | المساهمة التكافلية            |
| ٢٦٨,٨٢٩    | .          | ضرائب الدخل                   |
| ٢٠,٦٨٥     | .          | ارصدة دائنة أخرى              |
| ٢,٩٢٦,٣٥٩  | ١,٠٢١,٨٤١  | الإجمالي                      |

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ | ١٤ - الارصدة الدائنة المستحقة لأطراف ذات علاقة |
|------------|------------|------------------------------------------------|
| المعدلة    |            |                                                |
| ٣,٠٧٣,٩١٥  | .          | احمد محمد ابو الفضل                            |
| ٣٩٧,٠٠٠    | .          | محمد حامد المختار بندران                       |
| ٣١٢,٧٧٥    | .          | شركة النسيم للاستيراد                          |
| ١٣١,٥٠٠    | .          | احمد جلال الدين عبد العظيم                     |
| ١٥,٠٠٠     | .          | محمد محمود عبد الله                            |
| ٣,٩٣٠,١٩٠  | .          | الإجمالي                                       |

| الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ | الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ | ١٥ - المبيعات: |
|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤    | وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥    | وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤    | وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥    |                |
| ٢٣٠,٩٤٠                | .                      | ٢٣٠,٩٤٠                | ٥٤٣,٢٥٠                | خضراوات        |
| ٢٣٠,٩٤٠                | .                      | ٢٣٠,٩٤٠                | ٥٤٣,٢٥٠                | الإجمالي       |

| الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ | الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ | ١٦ - تكلفة المبيعات : |
|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤    | وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥    | وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤    | وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥    |                       |
| ٢١٩,٩٥٠                | .                      | ٢١٩,٩٥٠                | ٥٣١,٧٥٢                | مشتريات - خضراوات     |
| ٢١٩,٩٥٠                | .                      | ٢١٩,٩٥٠                | ٥٣١,٧٥٢                | الاجمالي              |

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية  
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية  
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

٢٩

| الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ١٧- مصروفات عمومية وإدارية :         |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|
| ٧٢,٧٦٠                                        | ٣٤٩,١٢٦                                       | ٦٢,٧٠٧                                        | ٣٤٣,٨٧٨                                       | مقابل خدمات البورصة والرقابة المالية |
| ٥,٨١٧,٤٤٩                                     | .                                             | .                                             | .                                             | علاوة الأرض ومخالفات البناء *        |
| ٩١,٥٠٠                                        | ٤٣,٠٠٠                                        | ٣٠,٠٠٠                                        | ٣٦,٠٠٠                                        | اجور ومرتبات وما فى حكمها            |
| ١,٠٢٦,٠٠٠                                     | ١٤٢,٣٠٠                                       | ٢٧٧,٥٠٠                                       | ١٢٠,٠٠٠                                       | استشارات ومراجعة                     |
| ١,٠٣٨,٨٣٥                                     | .                                             | .                                             | .                                             | اصلاح و صيانة فيلا مارينا            |
| ٢٢,٧٧٢                                        | ٥١,٨٠٥                                        | .                                             | .                                             | رسوم توثيق ونشر                      |
| ١,٠٧٢,٠٠٠                                     | ٧,٢٧٠                                         | ٥٥,٠٠٠                                        | .                                             | مصروفات قضائية                       |
| ٤,٠٠٠                                         | ٤٠,٢٥٠                                        | .                                             | ١٧,٠٠٠                                        | انتقالات                             |
| ٤٢٠,٦١٣                                       | ٣٣,٤٦١                                        | ٣٠,٠٠١                                        | ٢٨,٢٥٩                                        | رسوم واشتراكات ودمغات                |
| ٤٩١                                           | ٣١,٩٣٥                                        | .                                             | ١٧,٣٩٠                                        | ادوات كتابية ومطبوعات                |
| ٣٠٠                                           | ٦,٤٦٥                                         | .                                             | ٦,٤٦٥                                         | صيانة                                |
| ١,٠٦٧                                         | ١,٣٠٠                                         | .                                             | ١,٣٠٠                                         | ضيافة                                |
| ٥,٧٣٢                                         | ٢,٥٦٨                                         | ٢,٠٥٦                                         | ٩٨٠                                           | مصروفات بنكية                        |
| ١,٣٥٨                                         | .                                             | .                                             | .                                             | مساهمة تكافلية                       |
| ١٥٧,٠٠٠                                       | ٦٨,٤٤٠                                        | ١٣٧,٠٠٠                                       | ٤٣,٤٤٠                                        | متنوعة                               |
| ٥٧٢,٠٠٠                                       | .                                             | ٥٧٢,٠٠٠                                       | .                                             | غرامات                               |
| ١,٢٣١                                         | ٣,٠٣٠                                         | .                                             | ٣,٠٣٠                                         | تليفون وفاكس وبريد                   |
| ٤٥٠                                           | ١٩٦                                           | .                                             | ١٩٦                                           | كهرباء ومياه                         |
| .                                             | ١٢٠,٠٠٠                                       | .                                             | ١٢٠,٠٠٠                                       | ضرائب عقارية                         |
| ١٠,٣٠٥,٥٥٨                                    | ٩٠١,١٤٦                                       | ١,١٦٦,٢٦٤                                     | ٧٣٧,٩٣٨                                       | الإجمالي                             |

\* يمثل مبلغ علاوة الأرض ومخالفات البناء في العلاوة المقررة علي اجمالي الارض علي السيد / محمد حسين جنيدي بمبلغ ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري و ٥٠٢,٤٤٩ جنيه مصري تحت حساب غرامات التصالح محل المخالفة البنائية علي الفيلا و ٦٥,٠٠٠ جنيه مصري قيمة رسوم التنازل عن الفيلا.

| الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤<br>وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | ١٨- نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة:         |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| ١٠,٨١٠,٠٣٩-                                   | ٩٥١,٧٥٧-                                      | ١,٢٥٨,٩٢٤-                                    | ٧٦٦,٠٧٠-                                      | صافي (خسائر) الفترة بعد ضرائب الدخل            |
| ٤١,٦١٦,٣٣٣                                    | ٤١,٦١٦,٣٣٣                                    | ٤١,٦١٦,٣٣٣                                    | ٤١,٦١٦,٣٣٣                                    | المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة |
| ٠,٢٦-                                         | ٠,٠٢-                                         | ٠,٠٣-                                         | ٠,٠٢-                                         | نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة              |

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية المالية - شركة مساهمة مصرية

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنينة المصري )

٣٠

١٩- ضرائب الدخل :

| ٢٠٢٤/١٢/٣١  | ٢٠٢٥/٠٩/٣٠  |                                          |
|-------------|-------------|------------------------------------------|
| ٤٧,٥٠٧,٢٥٨- | ١٠,٨١٠,٠٣٩- | صافي (الخسارة) المحاسبية بعد ضرائب الدخل |
|             |             | <b>يضاف</b>                              |
| ٨٢,٠٤٧      | ٧٣,٩٧٩      | الاهلاك المحاسبي والاستهلاك              |
| .           | ٢٠٢,٠٠٠     | الخسائر الرأسمالية عن بيع أصول           |
| ٤٠,٩٥٥,٢٥٥  | .           | الاحتياطات و المخصصات                    |
| ٥٥,٠٠٠      | ٤٥,٠٠٠      | اقساط عقود الايجار                       |
| ٦,٤١٤,٩٥٦-  | ١٠,٤٨٩,٠٦٠- | اجمالي الربح المحاسبي                    |
|             |             | <b>يخصم منه</b>                          |
| ٣٢,٦٠٣-     | ٢٤,٤٥٢-     | الاهلاكات الضريبية                       |
| ٥٥,٠٠٠-     | ٤٥,٠٠٠-     | اقساط عقود الايجار                       |
| ٦,٥٠٢,٥٥٩-  | ١٠,٥٥٨,٥١٢- | صافي (الخسارة) الضريبية                  |
| .           | .           | ضريبة الأقرار                            |

٢٠- تسويات على الخسائر المرحلة

| المبلغ      | البيان                                          |
|-------------|-------------------------------------------------|
| ٢١,١٢٩,٩٤٩- | رصيد الخسائر المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٤            |
|             | <b>يضاف / (يخصم):</b>                           |
| ٦٠٠,٠٠٠-    | تصحيح أخطاء سنوات سابقة (مكافآت مستحقة - ٢٠٢٣)  |
| ٢١,٧٢٩,٩٤٩- | رصيد الخسائر المرحلة المعدل في ١ يناير ٢٠٢٤     |
| ٤٧,٥٠٧,٢٥٨- | صافي خسائر عام ٢٠٢٤                             |
| ٦٠٠,٠٠٠-    | تصحيح أخطاء تخص عام ٢٠٢٤ (مكافآت مستحقة)        |
| ٦٩,٨٣٧,٢٠٧- | رصيد الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤          |
| ١٠,٨١٠,٠٣٩- | صافي خسائر الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
| ٨٠,٦٤٧,٢٤٦- | رصيد الخسائر المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥          |

\* تم تعديل رصيد الخسائر المرحلة في بداية الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وذلك نتيجة تصحيح خطأ يتعلق بعدم إثبات مكافآت مستحقة لرئيس مجلس الإدارة تخص عام ٢٠٢٣ طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٧ أكتوبر ٢٠٢٣. وقد تم معالجة هذا الخطأ بأثر رجعي من خلال تعديل رصيد الخسائر المرحلة الافتتاحي، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٥ والخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.

\* وخلال عام ٢٠٢٤، تم إثبات مكافآت مستحقة لرئيس مجلس الإدارة بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تخص نفس العام طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٢ مارس ٢٠٢٤، والتي لم تكن مدرجة ضمن نتائج الأعمال، وتم تحميلها مباشرة على رصيد الخسائر المرحلة وقد تم سداد تلك المكافآت في الفترة الحالية من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

\* وقد بلغ صافي خسائر العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧,٥٠٧,٢٥٨ جنيه مصري، مما أدى إلى زيادة رصيد الخسائر المرحلة ليصل إلى ٦٩,٨٣٧,٢٠٧ جنيه مصري في نهاية العام، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغ صافي الخسائر مبلغ ١٠,٨١٠,٠٣٩ جنيه مصري، ليصل رصيد الخسائر المرحلة إلى ٨٠,٦٤٧,٢٤٦ جنيه مصري في نهاية الفترة.

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية العالية - شركة مساهمة مصرية

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

( جميع المبالغ بالجنية المصري )

٣١

## ٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

| الرصيد فى<br>٢٠٢٥ / ٩ / ٣٠ | حجم التعامل<br>خلال الفترة (دائري) | حجم التعامل<br>خلال الفترة (مدين) | الرصيد فى<br>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١<br>المعدلة | نوع التعامل   | طبيعة العلاقة     | الطرف ذو العلاقة                                 |
|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|---------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| ٠                          |                                    | ١,٨٧٣,٩١٥                         | ١,٨٧٣,٩١٥                              | تمويلات       |                   | احمد محمد ابو الفضل                              |
| ٠                          |                                    | ١,٢٠٠,٠٠٠                         | ١,٢٠٠,٠٠٠                              | مكافآت مستحقة | رئيس مجلس الادارة |                                                  |
| ٠                          |                                    | ٣٩٧,٠٠٠                           | ٣٩٧,٠٠٠                                | تمويلات       | مساهم رئيسي       | محمد حامد المختار بدران                          |
| ٠                          |                                    | ٣١٢,٧٧٥                           | ٣١٢,٧٧٥                                | تمويلات       | ملكية مشتركة      | شركة النسيم للاستيراد                            |
| ٠                          |                                    | ١٣١,٥٠٠                           | ١٣١,٥٠٠                                | تمويلات       | مساهم رئيسي       | احمد جلال الدين عبد العظيم                       |
| ٠                          |                                    | ١٥,٠٠٠                            | ١٥,٠٠٠                                 | تمويلات       | مساهم             | محمد محمود عبد الله                              |
| ٠                          |                                    | ٣,٩٣٠,١٩٠                         | ٣,٩٣٠,١٩٠                              |               |                   | اجمالي الارصدة الدائنة المستحقة لأطراف ذات علاقة |

شركة جى ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية الماليه - شركة مساهمة مصرية  
السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية  
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ و حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٢

## ٢٢-الموقف الضريبي:

### أولاً: - ضرائب شركات الأشخاص الاعتبارية:

- ضريبة الارباح التجارية والصناعية للأشخاص الاعتبارية :
- السنوات ٢٠٠٧ - ٢٠٢٢ تم فحص الشركة و جاري التسوية مع المصلحة.
- السنوات ٢٠٢٣ - ٢٠٢٤ تم تقديم الاقرارات فى الموعد القانونية ولم يتم الطلب للفحص .

### ثانياً: - ضريبة كسب العمل:

- تم فحص الشركة و جاري التسوية مع المصلحة.
- السنوات ٢٠٢٣ - ٢٠٢٤ الشركة غير مسجلة بالتأمينات الاجتماعية و جاري فتح الملف لتقديم نماذج كسب العمل.

### ثالثاً: - ضريبة الدمغة:

- جارى الفحص الضريبي من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٢٢.

### رابعاً: - ضرائب القيمة المضافة:.

- الشركة غير مسجلة بضرائب القيمة المضافة .

## ٢٣-الاستمرارية:

- بلغت الخسائر المرحلة و خسائر الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٠,٦٤٧,٢٤٦ جنيه مصري حيث تتجاوز نصف حقوق الملكية.

## ٢٤-أحداث هامة:

- في ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة اساس الي ٢٥ % و ٢٦% و ٢٥.٥٠ % , علي الترتيب .كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل الي ٢٥.٥٠ %.
- في ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس الي ٢٤ % و ٢٥ % و ٢٤.٥٠ % , علي الترتيب .كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الي ٢٤.٥٠ %.
- في ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة اساس الي ٢٢ % و ٢٣% و ٢٢.٥٠ % , علي الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل الي ٢٢.٥٠ %.

١-٢٤ إصدارات جديدة و تعديلات علي احكام معايير المحاسبة المصرية :-

- في ٣ مارس ٢٠٢٤ أصدر رئيس مجلس الوزراء المصري القرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ , الذي يتضمن تعديلات علي بعض المعايير المحاسبية المصرية و كان أبرز ما جاء في القرار :

٢-٢٤ تطوير ثلاثة معايير محاسبية :

- معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية :

- حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب ان يتم استيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس .
- وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة اخري و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال .

٣-٢٤ معيار المحاسبة المصري رقم ١٧ القوائم المالية المستقلة :

- تم السماح باستخدام طريقة حقوق الملكية عند تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة مع إلزام الشركات بتقديم القوائم المالية المنفردة او المجمعة مع القوائم المالية المستقلة .

٤-٢٤ معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ الاستثمار العقاري :

- تم إضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر يمكن إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر او من خلال الدخل الشامل الاخر و ذلك لمرة واحدة فقط .

٥-٢٤ إضافات علي معايير وتفسيرات المحاسبة المصرية :

- التفسير المحاسبي رقم ٢ شهادات خفض الانبعاثات الكربونية :

- بدأت مصر العمل علي نظام شهادات خفض الانبعاثات ضمن الية التنمية النظيفة (CDM) التابعة للامم المتحدة بهدف مواكبة التطورات البيئية العالمية و تعتبر هذه الشهادات بمثابة رصيد من الانبعاثات الكربونية المخفضة , الشركات او الحكومات التي تقوم بتنفيذ مشاريع لخفض الانبعاثات يمكنها إصدار هذه الشهادات وبيعها للدول او الشركات التي تحتاج الي تحقيق أهدافها في تقليل الانبعاثات , ويتم اصدار شهادات خفض الانبعاثات الكربونية من خلال الية تعتمد علي مشاريع تهدف الي تقليل الانبعاثات الضارة الناتجة عن الانشطة الصناعية والنقل والطاقة وغيرها , ويبدأ التطبيق في او بعد اول يناير ٢٠٢٥ و يسمح بالتطبيق المبكر .

٦-٢٤ معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط :

- يهدف هذا المعيار الي مساعدة الشركات العاملة في بيئات التضخم المرتفع علي إعداد قوائمها المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية , مما يعزز من دقة و موثوقية التقارير المالية في ظل الظروف الاقتصادية المتغيرة .
- يبدأ التطبيق عند اعتبار مصر ضمن اقتصاديات التضخم المفرط بموجب قرار من رئيس مجلس الوزراء .

## ٢٥ التطورات الجيوسياسية والأحداث اللاحقة

### ٢٥-١ التطورات الجيوسياسية:

- شهدت منطقة الشرق الأوسط خلال عام ٢٠٢٦ استمرار بعض التوترات الجيوسياسية والتصعيد العسكري في عدد من مناطق المنطقة، الأمر الذي أدى إلى زيادة مستويات عدم اليقين في الأسواق العالمية والإقليمية. وقد ترتب على هذه التطورات تقلبات في أسعار العملات الأجنبية، وارتفاع نسبي في أسعار الطاقة والوقود، بالإضافة إلى بعض الاضطرابات في سلاسل الإمداد العالمية وتكاليف الشحن والنقل، مما ساهم في استمرار الضغوط التضخمية في عدد من الاقتصادات، ومن بينها الاقتصاد المصري.

- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر وتقييم تأثيراتها المحتملة على أنشطة الشركة ونتائج أعمالها ومركزها المالي، بما في ذلك تأثيرها على تكلفة التشغيل ومدخلات الإنتاج وتكاليف التمويل، وكذلك على التقديرات والافتراضات المستخدمة في إعداد القوائم المالية، وبصفة خاصة ما يتعلق بقياس الأدوات المالية وتقييم المخاطر المالية والائتمانية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) و(٤٨) و(٤٩).

- وقد أخذت الإدارة في الاعتبار هذه الظروف الاقتصادية عند إعداد القوائم المالية، ولم يتبين وجود آثار جوهرية تستوجب تعديل القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات الواردة بالقوائم المالية إلا أن استمرار هذه التطورات قد يؤثر على بيئة الأعمال والظروف الاقتصادية التي تعمل في إطارها الشركة خلال الفترات المستقبلية، بما قد ينعكس على نتائج الأعمال والتدفقات النقدية.

### ٢٥-٢ الأحداث اللاحقة:

- في ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس الي ٢١ % و ٢٢ % و ٢١.٥٠ % , علي الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١.٥٠ %.

- في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥، صدر قرار من الهيئة العامة للرقابة المالية، في اجتماعه رقم ٢٢٩ لسنة ٢٠٢٥، بشأن القواعد والمعايير المنظمة لمزاولة نشاط إدارة برامج الرعاية الصحية، بالزام شركات إدارة برامج الرعاية الصحية التقرير قبل العمل بأحكام قانون التأمين الموحد التقدم للهيئة على تخصص حسب توقيت أحكام مجلس إدارة الهيئة رقم ٩٠ لسنة ٢٠٢٥ المشار إليه على أن تلتزم بتوفيق اوضاعها وفقاً للقواعد المعايير المرفقة بهذا القرار خلال مدة أقصاها ١٠/٧/٢٠٢٦، ويجوز مد هذه المهلة حسب ما يحدده مجلس إدارة الهيئة .

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩.٠٠ % و ٢٠.٠٠ % و ١٩.٥٠ %، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩.٥٠ %.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير . وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩.٠٠٪ و ٢٠.٠٠٪ و ١٩.٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير . وعليه، قرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩.٠٠٪ و ٢٠.٠٠٪ و ١٩.٥٠٪ على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩.٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعها