

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦

الفهرس

صفحة

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
١٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة



راشد وبدر وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

٩٥ شارع حافظ رمضان ، بجوار النادي
الأهلي ، مدينة نصر ، القاهرة - ج.م.ع
٢٣٥٤٦٥٧٤ ٢٣٥٤٧٣٤٠ (٢٠٢)
info@pkf.com.eg
www.pkf.com.eg

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة / شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة جيتكس للاستثمارات التجارية و الصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بأعمال الفحص المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة الكاملة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة" لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للمنشأة في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة والقرارات والتفسيرات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية.

فقرة لفت انتباه

- مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً تمت مراجعة القوائم المالية المستقلة لشركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٦ بمعرفة مراقب حسابات آخر وقد أصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦.

مراقب الحسابات

هاني فؤاد راشد محمد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)

س.م.م (١١٧٧١)

راشد وبدر وشركاهم PKF



القاهرة في: ١٥ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية و الصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ يوليو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي)

٣١ يناير ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٦	إيضاح	
الأصول:			
الأصول غير المتداولة			
٥٠٦٣٠٩٢	١٠٢٤٩٨٠٨	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٢٧٨٦٩٧٢	٢٦٦١٠٥١	(١-٥)	مستحق من أطراف ذوي علاقة - أرصدة غير متداولة
٧٨٥٠٠٦٤	١٢٩١٠٨٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٩٢١٤٩٠٠	٣٦٢١٩٣٦	(٥-ب)	مستحق من الأطراف ذوي العلاقة
١٣٤٦٢٧	١٢٩٠٠٦	(٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٦٩٢٦	١٠٦٥٧٧٠	(٧)	نفذية بالخزينة ولدي للبنوك
٩٩٩٦٤٥٣	٤٨١٦٧١٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٨٤٦٥١٧	١٧٧٢٧٥٧١		إجمالي الأصول
حقوق الملكية و الإلتزامات:			
حقوق الملكية:			
١٦٩٢٩٠٠٠	١٦٩٢٩٠٠٠	(٨)	رأس المال المصدر والمنفوع
٣١٢٥٤٣	٣١٢٥٤٣		إحتياطي قانوني
١٠٣٨٩٦٩	٥٥٣٨٥٩		أرباح مرحلة
(٤٨٥١١٠)	(١٠٢٤٠٤)		صافي (خسائر) الفترة / العام
١٧٧٩٥٤٠٢	١٧٦٩٢٩٩٨		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات المتداولة:			
١٠٩٤٥	١٠٧٤١	(٥-ج)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٤٠١٧٠	٢٣٨٣٢	(٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥١١١٥	٣٤٥٧٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧٨٤٦٥١٧	١٧٧٢٧٥٧١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

• الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

• تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

د /أمين أحمد أبانظه

عضو منتدب ثان

ا/ محمد أحمد مرسى

١٠٨٥٨٤

-١-

المدير المالي

ا/ محمد يحيى الدين

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظم المنطقة الحرة العامة)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن ستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦

(إجمالي المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي)

إيضاح	عن ستة أشهر المنتهية في		عن ثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥	٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥
إيرادات خدمات الدعم الفني	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠
مصاريف إدارية وعمومية	(١٨١.٦٨٢)	(١٧٠.٥٤٤)	(١١٦.٦٩٩)	(٩٠.٨٢١)
الانخفاض في القيمة الحالية لأسرل مالية	-	(٣٨١.٣١٢)	-	(٣٨١.٣١٢)
فروق ترجمة الأرصنة بالسلات الأجنبية	(٨.٨٣٠)	٩.٩١٥	(١.٢٧٩)	٤.١٦١
إيرادات تمويلية	٢٧.٧٠٨	٥.٦٣٨	٦.٠٩٧	٥.٦٣٨
صافي (خسارة) الفترة	(١٠٢.١٠١)	(٥١٦.٣٥٣)	(٨١.٤٨١)	(٤٤٢.٣٨٤)
نصيب السهم في (الخسائر)	(٠,٠٠٠.٢٢)	(٠,٠٠٠.١١)	(٠,٠٠٠.١٧)	(٠,٠٠٠.٩٤)

الإيضاحات المرفقة متممة للرقوم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١

رئيس مجلس الإدارة

د/سليم أحمد نياظة

عضو منتخب ثان

أ/ محمد أحمد مرسى

١١٠٠٢٤

المدير المالي

أ/ محمد محسن الدين

١١٠٠٢٤

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية و الصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي)

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥	٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥
(١٠٢ ٤٠٤)	(٥١٦ ٣٥٣)	(٨١ ٤٨١)	(٤٤٢ ٣٨٤)
(١٠٢ ٤٠٤)	(٥١٦ ٣٥٣)	(٨١ ٤٨١)	(٤٤٢ ٣٨٤)

صافي خسارة الفترة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١ - ١

رئيس مجلس الإدارة

د /أمين أحمد ابائقة

١١٠٢٥٤

عضو منتدب ثان

ا/ محمد أحمد مرسى

١١٠٢٥٤

المدير المالي

ا/ محمد محي الدين

شركة بونيكس للاستشارات التجارية و الصناعية (شركة مساهمة مصرية بتأهيل المنطقة الحرة الخاصة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ مبرجة بالدينار المصري)

رأس المال المصدر والمبلغ	الاحتياطي المخصص	لربح مبرجة	مخصص (خسرة) الخسرة	الاجملي
١٦ ٩٢٩ ٠٠٠	٢١٦ ٨٥٢	{ ٢٠٩ ١٥٨ }	١ ٢١٢ ٨١٨	١٨ ٣٦٨ ٥١٨
-	-	-	{ ٥١٦ ٢٥٢ }	{ ٥١٦ ٢٥٢ }
-	-	-	{ ٥١٦ ٢٥٢ }	{ ٥١٦ ٢٥٢ }
-	٦٥ ١٢١	-	{ ١٥ ١٢١ }	-
-	-	١ ٢١٨ ١١٧	{ ١ ٢١٨ ١١٧ }	-
-	٦٥ ١٢١	١ ٢١٨ ١١٧	{ ١ ٢١٢ ٨١٨ }	-
-	٢١٢ ٥٤٣	١٠ ٢٨ ٩٢٩	{ ٥١٦ ٢٥٢ }	١٧ ٧٩١ ١٥٩
١٦ ٩٢٩ ٠٠٠	٢١٢ ٥٤٣	١٠ ٢٨ ٩٢٩	{ ١٥٥ ١١٠ }	١٧ ٧٩١ ٥٠٢
-	-	-	{ ١٠١ ٤٠١ }	{ ١٠١ ٤٠١ }
-	-	-	{ ١٠٢ ٤٠٤ }	{ ١٠٢ ٤٠٤ }
-	-	-	٤٨٥ ١١٠	-
-	-	{ ٤٨٥ ١١٠ }	٤٨٥ ١١٠	-
-	٢١٢ ٥٤٣	٥٥٢ ٨٥٩	{ ١٠٢ ٤٠١ }	١٧ ٩٢٩ ٩٨٨

الإيضاحات هي وثائق مبنية لتوضيح القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس إدارته
 د. أحمد أحمد بركة

مدير مكتبه
 آ. محمد أحمد مرسى

مدير قسم
 محمد أحمد مرسى

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية و الصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام الملطفة الحرة العامة)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي)

٣١ يوليو ٢٠٢٥	٣١ يوليو ٢٠٢٦	(إيضاح)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:		
(٥١٦ ٣٥٣)	(١٠٢ ٤٠٤)	
(٥١٦ ٣٥٣)	(١٠٢ ٤٠٤)	
٦٤٨ ٥٤٥	٥٢٢ ١٦٩	(٥) النص في مستحق من أطراف ذوي علاقة
٤ ٨٤٠	٥ ٦٢١	(٦) النص في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
(١١٣ ٦٢٦)	(٢٠٤)	(٥) (النقص) لزيادة في مستحق لأطراف ذوي علاقة
(٣٦٢)	(١٦ ٣٣٨)	(٩) (النقص) لزيادة في الدائرون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٣ ٠٤٤	٤١٨ ٨٤٤	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٣ ٠٤٤	٤١٨ ٨٤٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٦ ٨٥٣	٦٤٦ ٩٢٦	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٩ ٨٩٧	١ ٠٦٥ ٧٧٠	(٧) النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د /أمين أحمد اباطله



عضو منتدب ثان

أ/ محمد أحمد مرسى



المدير المالي

أ/ محمد مكي الدين



شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

١. نشأة الشركة:

١/١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة:

تأسست شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في أول يناير ٢٠٢٤ وتم التأشير بالسجل تجارى تحت رقم ٢٢٣٠٠٧ استثمار القاهرة.

- بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة العرفة للإستثمار والاستشارات (ش.م.م) الموافقة على المقترح المقدم من مجلس إدارة الشركة بشأن تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيم الدفترية على أساس القوائم المالية للشركة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة أساساً للتقسيم إلى شركتين (شركة قاسمة) و(شركة جديدة منقسمة) بحيث تظل شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة القاسمة) ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وكذلك تعديل اسم الشركة ليصبح "كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية" (ش.م.م) مع الاحتفاظ بنفس أغراضها بينما ينتج في التقسيم تأسيس شركة جديدة باسم جيتكس للاستثمار التجارية والصناعية ش.م.م (الشركة المنقسمة) كما وافقت الجمعية العامة غير العادية عن تقرير التقسيم الصادر من قطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بصافى حقوق الملكية للشركة القاسمة والشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ المتخذة التقسيم للتقييم حيث حدد صافى حقوق ملكية الشركة قبل التقسيم بمبلغ ١٥٧ ٧٢٠ ٥٠ دولار أمريكي يتم توزيعه بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة كالتالي:

١- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة القاسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٧٠ ٩٨١ ٣٢ دولار أمريكي.

٢- صافي حقوق ملكية المساهمين بالشركة المنقسمة في ٣١ يناير ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٥٢ ١٧٥ ١٧ دولار أمريكي.

- كما وافقت الجمعية العامة غير العادية عن تقسيم الشركة بكافة مقوماتها المادية والمعنوية إلى شركتين:

- شركة كونكريت فاشون جروب للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (القاسمة)

- شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (ش.م.م) (الشركة المنقسمة)

مع نقل كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين الشركتين بناءً على القوائم المالية في ٣١ يناير ٢٠٢٣، وقد قامت إدارة الشركة باتخاذ كافة الإجراءات القانونية والإدارية والإنهاء من عملية الإنقسام وتم تأسيس شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في أول يناير ٢٠٢٤ وتم التأشير بالسجل تجارى تحت رقم ٢٢٣٠٠٧.

٢/١ غرض الشركة:

الإستثمارات المالية والإدارية والإستثمار فى رؤوس أموال الشركات الأخرى المصرية والأجنبية والمساهمة فى إعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والإدارى لها.

٣/١ مقر الشركة:

مستأجرة من مبنى شركة كونكريت فاشون جروب للإستثمارات التجارية والصناعية - مدينة نصر - القاهرة.

٤/١ السجل التجارى:

رقم القيد بالسجل التجارى ٢٢٣٠٠٧ استثمار القاهرة.

٥/١ مدة الشركة:

مدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد بالسجل التجارى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٤٩.

٦/١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة إعتباراً من أول فبراير حتى ٣١ يناير من كل عام، واستثناء من ذلك تبدأ السنة المالية الأولى من بدء التأسيس فى أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ يناير ٢٠٢٥.

٧/١ إدارة الشركة:

- د/ أمين أحمد أباطة: رئيس مجلس الإدارة.

- د/ علاء أحمد عرفة: نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو منتدب.

- أ/ محمد أحمد مرسى: عضو منتدب ثان.

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

٨/١ إصدار القوائم المالية :

- تم إصدار القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦، من خلال مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٦.

٩/١ القيد ببورصة الأوراق المالية:

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار الفترة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة.

٢/٢ يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لفرض التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:

- المشتقات المالية.
- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣/٢ وقد تم عرض الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة)

٤/٢ يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأساليب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريباً للإدارة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

٥/٢ عملة العرض والقياس:

تم عرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة القياس وعملة التعامل للشركة.

٦/٢ استخدام التقديرات والإفتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهرى على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

١/٦/٢ استخدام الحكم الشخصي:

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة بالقوائم المالية المستقلة متضمنة فيما يلي:

الإعتراف بالإيراد:

يتم الإعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

مراجعة الشروط الرئيسية للاتفاقات التعاقدية:

تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما في ذلك ما استخدمته منها في الحكم على مدى تمتع الشركة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية.

٢/٦/٢ الافتراضات والتقدير غير المؤكدة:

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية القادمة. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١- الالتزامات المحتملة والمخصصات:

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الإعتراف بالالتزام في القوائم المالية. ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تُمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

٢- قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

تقوم الشركة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل فترة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبني بالأصول المالية. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية. عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣ فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالي:

٢/٣ التقديرات المحاسبية:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الإعتماد على أفضل الافتراضات والتقدير التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الإقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجارى، إضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءاً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال إختلاف التقديرات الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

٣/٣ التغير في السياسات المحاسبية:

ويتمثل في تغيير المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفي إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٤/٣ عملة العرض والقياس:

تم عرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة القياس والعملة التي تزاوّل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية.

٥/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

- تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأخرى بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

- في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فقط وبصورة استثنائية و وفقاً للملحق (هـ) من المعيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤. وافق مجلس الوزراء المصري على التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً إضافياً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح ملحق المعيار - الفقرة رقم (٨) بالإعتراف بصافي فروق العملة المدينة والدائنة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى بخلاف عملة القيد القائمة في نهاية السنة المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، ويتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من هذا الملحق في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق، وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحركات سعر صرف العملات الأجنبية غير الاعتيادية.

- واعتباراً من أول فبراير ٢٠٢٥، انتهى سريان ملحق المعيار رقم ١٣ ويتم تطبيق المعالجة المحاسبية الواردة بالمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" بحيث يتم إدراج فروق ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات المالية التي تحققت فيها تلك الفروق.

٦/٣ الاستثمارات:

الاستثمارات في شركات تابعة:

- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية للشركة باستخدام طريقة التكلفة بحيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها الإضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الإضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم إثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي:
- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر به.
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعبارة.

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

٧/٣ المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني أو حكومي) أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ومنافع اقتصادية مستقبلية لتسوية ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقد فإن يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الاعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

٨/٣ الإيراد:

١/٨/٣ توزيعات من الشركات المستثمر فيها:

يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

٢/٨/٣ أرباح بيع الاستثمارات:

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

٩/٣ رأس المال:

١/٩/٣ الأسهم العادية:

يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

٢/٩/٣ توزيعات الأرباح:

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

١٠/٣ نصيب السهم الأساسي في الأرباح:

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهماتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية.

١١/٣ الإحتياطي القانوني:

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ومتى إنخفض رصيد الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الإقتطاع مرة أخرى.

١٢/٣ حصة العاملين في الأرباح:

يحق للعاملين حصة في الأرباح تعادل نسبة ١٠٪ مما يتقرر توزيعه نقداً وبما لا يزيد على مجموع أجورهم السنوية، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ونظراً لأن توزيع الأرباح هو حق أصيل لمساهمي الشركة فلا يتم الاعتراف بالالتزام قبل العاملين في الأرباح التي لم يتم الاعلان عن توزيعها حتى تاريخ القوائم المالية.

١٣/٣ ضريبة الدخل:

تأسست شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في أول يناير ٢٠٢٤، ولم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وذلك بالنسبة للضريبة العقارية والضريبة على المرتبات ومافي حكمها وضريبة الخصم والتحصيل.

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

١٤/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

- تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الإستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الإلتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الإلتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

١٥/٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة :

- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

أ. خطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. بلغت صافي أصول الشركة بالعملات الأجنبية الأخرى في ٣١ يوليو ٢٠٢٦، بما يعادل ١٨٧ ٨٢٣ دولار أمريكي، وتتمثل المبالغ التي قد تعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية الأخرى فيما يلي:

٣١ يوليو ٢٠٢٦		٣١ يناير ٢٠٢٦		
الأصول المالية	الالتزامات المالية	الأصول المالية	الالتزامات المالية	
١٠ ٧٣٢ ٩٥٥	(٨ ٠٧٣ ٨٣٣)	١١ ٦٩٢ ٧٤٩	(٩ ١٩٨ ٦٨١)	جنيه مصري
٣٢ ٣١٩	(١٨ ٠٠٥)	٢٧ ٨٥٤	(١٥ ٩٧٠)	يورو
٨٩ ٢٤٠	--	٨٩ ٢٤٠	--	جنيه استرليني

تحليل الحساسية:

إن ارتفاع (إنخفاض) قدره ١٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ يوليو ٢٠٢٦، كان سيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه، ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ يوليو ٢٠٢٦		٣١ يناير ٢٠٢٦		
التأثير على	التأثير على	التأثير على	التأثير على	
حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر	
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
٥١٩	(٥١٩)	٥٣١	(٥٣١)	جنيه مصري
١٦٤	(١٦٤)	١٤٢	(١٤٢)	يورو
١ ١٩٥	(١ ١٩٥)	١ ٢٣٠	(١ ٢٣٠)	جنيه استرليني

ب. خطر سعر الفائدة :

- يتمثل خطر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال، ويعتبر هذا الخطر محدوداً.

ج. خطر السيولة :

- تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الإحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الإئتمانية المتاحة ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف للإحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الإحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

د. إدارة مخاطر رأس المال :

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للشركاء وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال أو زيادة جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات مخصصاً منها النقدية، ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة.

١٦/٣ قائمة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشتمل النقدية وما في حكمها على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل قصيرة الأجل، لا تتعدى ثلاثة أشهر.

١٧/٣ الإرتباطات التعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل :

- يتم الإفصاح عن أية إرتباطات تعاقدية لإقتناء أصول طويلة الأجل تلتزم بها الشركة (إن وجدت) والتي قد ينشأ عنها تدفق خارج للموارد الإقتصادية في المستقبل.

١٨/٣ الإلتزامات العرضية والمسئوليات الإحتمالية :

- يتم الإفصاح عن أية إلتزامات عرضية ومسئوليات احتمالية تلتزم بها الشركة (إن وجدت) والتي قد ينشأ عنها تدفق خارج للموارد الإقتصادية في المستقبل.

١٩/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركاء والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٢٠/٣ الأرقام المقارنة :

- يتم إعادة تويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتضمن مع التغيرات في عرض القوائم المالية للفترة الحالية إن وجدت.

٢١/٣ مزايا العاملين :

نظام التأمينات والمعاشات :

- يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الإشتراكات المحددة وفيه تساهم الشركة والعاملين بسداد نسب ثابتة من الأجور إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي ويقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمتها ضمن تكلفة الاجور وما في حكمها بقائمة الدخل.

٢٢/٣ الشامل الآخر :

الدخل الشامل الآخر :

- يشمل بنود الدخل والمصروف بما في ذلك تسويات إعادة التويب والتي لا يعترف بها في قائمة الدخل طبقاً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية .

إجمالي الدخل الشامل :

- هو التغير في حقوق الملكية خلال العام والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى بخلاف المعاملات مع المساهمين بصفتهم، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الأرباح أو الخسائر" و "الدخل الشامل الآخر".

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي
٤. إستثمارات في شركات تابعة:

إسم الشركة	عدد الأسهم / الحصص	نسبة الملكية	٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يناير ٢٠٢٦
جولدن تكس للأصواف	٦ ٩٩١ ١٤٤	%٤٨,٩٤٦	٤ ٦١٦ ٠٥٧	٤ ٦١٦ ٠٥٧
وايت هيد للغزل	١٧٤ ٤٠٠	%٥٢,٣٢	٣٦٦ ٨١١	٣٦٦ ٨١١
مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة	٢٩ ٥٠٠	%٥٩	٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥
إي بي جارمنتس - البرتغالية	٣٠ ٠٠٠	%٦٠	٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧
العرفة للإستثمار العقاري*	٢ ٩٠٢ ٤٧٠	%٩٩,٩٧	٥ ١٨٦ ٧١٧	١
إف سى تريدينج - مركز دبي للسلع المتعددة	٥٠	%١٠٠	١	١
			١٠ ٢٤٩ ٨٠٨	٥ ٠٦٣ ٠٩٢

* بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٥، تمت الموافقة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الإقتصادي، على زيادة رأسمال شركة العرفة للإستثمار العقاري (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٢%) وذلك باستخدام رصيد الحساب الجارى الدائن لشركة جيتكس للإستثمارات التجارية والصناعية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والبالغ ٢٧٨ ٣٤٣ ٠٠٠ جنيه مصرى (المعادل لمبلغ ١٨٦ ٧١٥ ٥ دولار أمريكى)، وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦.

٥. التعاملات مع الأطراف ذوى علاقة:

طبيعة التعامل	حجم التعامل	٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يناير ٢٠٢٦
أ. أقساط مستحقة من أطراف ذوى علاقة (غير متداولة):			
جولدن تكس للأصواف	أقساط مديونية غير متداولة *	١٢٥ ٩٢١	٢ ٧٨٦ ٩٧٢
			٢ ٧٨٦ ٩٧٢
ب. مستحق من أطراف ذوى علاقة:			
جولدن تكس للأصواف	أقساط مديونية متداولة *	٨٧ ٥٧١	٢٥٧ ٧٥٢
	تقديم خدمات تدريب وحسابات جارية	٣٧ ٢٨٩	٧٥ ٤٢٦
العرفة للإستثمار العقاري	حسابات جارية **	(٤ ٦٦٤ ٩٣٥)	٦ ٢٦٧ ٥٦٧
كونكريت فاشون جروب	حسابات جارية	(٥٨٧ ٢٢٠)	٧٤٣ ٩١٨
مجموعة بيرد	حسابات جارية	(٤٦٦ ٦٥٢)	١ ٨٤٦ ٨١٣
مصر البرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة	حسابات جارية	(٧٩٣)	١٧ ٤١٧
إي بي جارمنتس - البرتغالية	حسابات جارية	١ ٧٨٣	٥ ٩١٥
وايت هيد للغزل	حسابات جارية	(٧)	٩٢
		٣ ٦٢١ ٩٣٦	٩ ٢١٤ ٩٠٠
ج. مستحق لأطراف ذوى علاقة:			
إف سى تريدينج - مركز دبي للسلع المتعددة	حسابات جارية	(٢٠٤)	١٠ ٩٤٥
			١٠ ٩٤٥

* بموجب العقد المؤرخ في أول يونيو ٢٠٢٥ مع شركة جولدن تكس للأصواف (شركة تابعة بنسبة ٤٨,٩٤٦٪)، تم الإتفاق على قيام شركة جولدن تكس للأصواف بسداد المديونية المستحقة عليها لصالح شركة جيتكس للإستثمارات التجارية والصناعية البالغة ٩٦٤ ٩٢٤ دولار أمريكى، بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٥، ويسدد هذا الرصيد على أقساط شهرية متساوية القيمة لمدة ٦ سنوات بقسط شهرى يبلغ ٢٨ ٤٥٠ دولار أمريكى اعتباراً من أول أغسطس ٢٠٢٥ وينتهى في أول يوليو ٢٠٣١ ويتم السداد في بداية كل شهر ميلادى. ووفقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ - الأدوات المالية، تم تسوية الأصل المالى الأسمى والبالغ ٢٠١٩ ٩٦٤ دولار أمريكى، والإعتراف بأصل مالى جديد بالقيمة الحالية والبالغة ١ ٦٣٨ ٥٨٨ دولار أمريكى، منها أقساط متداولة بمبلغ ٣٦٢ ٢٣٤ دولار أمريكى، وقد تم إدراج الفرق كخسائر إنخفاض في قيمة أصول مالية في قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة ٣٨١ ٣٦٢ دولار أمريكى.

* بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٥، تمت الموافقة بالإجماع على الطلب المقدم من مجلس إدارة شركة جولدن تكس للأصواف (شركة تابعة بنسبة ٤٨,٩٤٦٪)، بشأن منحها قرض بمبلغ ١,٥ مليون دولار أمريكى.

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

٦. مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ يناير ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٦	
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	غطاء نقدي خطابات ضمان (إيضاح رقم ١٤)
٩ ٦٢٧	٤ ٠٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣٤ ٦٢٧	١٢٩ ٠٠٦	

٧. نقدية بالخرينة ولدى البنوك:

٣١ يناير ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٦	
١٣ ٤٦٥	١٤ ٠٥٧	نقدية بالخرينة
٦٣٣ ٤٦١	١ ٠٥١ ٧١٣	بنوك - حسابات جارية
٦٤٦ ٩٢٦	١ ٠٦٥ ٧٧٠	

٨. رأس المال المصدر والمدفوع:

حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ١٦ ٩٢٩ ٠٠٠ دولار أمريكي، وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ١٦ ٩٢٩ ٠٠٠ دولار أمريكي موزعاً على ٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٣,٦ سنت أمريكي.
ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ يوليو ٢٠٢٦ فيما يلي:

الاسم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع
شيرين أحمد عبد المقصود عرفة	مصر	١٤,١٦%	٦٦ ٥٧٦ ٣٢١	٢ ٣٩٦ ٧٤٨
ملك علاء أحمد عرفة	مصر	٩,٤٣%	٤٤ ٣٤١ ١١١	١ ٥٩٦ ٢٨٠
شمس علاء أحمد عرفة	مصر	٩,٤٣%	٤٤ ٣٤١ ١١١	١ ٥٩٦ ٢٨٠
سماء عبد الجواد محمد رجب	مصر	١٦,٤٧%	٧٧ ٤٣٦ ٥٤١	٢ ٧٨٧ ٧١٥
أشرف أحمد عبد المقصود عرفة	مصر	١١,٨٩%	٥٥ ٩٤٩ ٢٢٤	٢ ٠١٤ ١٧٢
مساهمون آخرون		٣٨,٦٢%	١٨١ ٦٠٥ ٦٩٢	٦ ٥٣٧ ٨٠٥
		١٠٠%	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	١٦ ٩٢٩ ٠٠٠

وهذه الأسهم عبارة عن ناتج تقييم شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (ش.م.م) والتي تم تقييمها بموجب تقرير اللجنة المشكلة بقرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٢٢٦ لسنة ٢٠١٩ للتحقق من صحة التقدير المبدئي للحصص العينية محل التقييم لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (ش.م.م) في ٣١ يناير ٢٠٢٣، والتي تبلغ ١٥٧ ٧٢٠ ٥٠ دولار أمريكي تتمثل في حقوق مساهمي الشركة القاسمة (شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - ش.م.م) في ٣١ يناير ٢٠٢٣، تبلغ ٣٢ ٩٨١ ٨٧٠ دولار أمريكي، وصافي حقوق مساهمي الشركة المنقسمة (شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة") في ٣١ يناير ٢٠٢٣، تبلغ ١٧ ١٧٥ ٨٥٢ دولار أمريكي. وتم تجنب احتياطي قانوني بمبلغ ٢٤٦ ٨٥٢ دولار أمريكي يمثل الفارق بين رأس المال المصدر وحقوق المساهمين، لا يجوز توزيعه كأرباح على المساهمين.

٩. دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ يناير ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٦	
٣٢ ٢٢٨	٢١ ٨١٤	مصرفات مستحقة
٥ ٧٣٠	--	أوراق دفع
١ ١٠٣	١ ٣٢٦	مصلحة الضرائب نظام الخصم والتخصيل
١ ١٠٩	٦٩٢	الهيئة العامة للإستثمار
٤٠ ١٧٠	٢٣ ٨٣٢	

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي

١٠. إيرادات دعم فني:

بموجب العقد المؤرخ في أول فبراير ٢٠٢٦، مع شركة جولدن تكس للأصواف (مستثمر بها بنسبة ٤٨,٩٪)، تم الاتفاق على قيام شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية بتقديم خدمات تدريب العاملين بشركة جولدن تكس للأصواف في المجالات المحاسبية والإدارية والقانونية وعلاقات المستثمرين والتخطيط والتحليل المالي وتكنولوجيا المعلومات، خلال فترة العقد والتي تبدأ من أول فبراير ٢٠٢٦ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٧، مقابل مبلغ ١٠.٠٠٠ دولار أمريكي يسدد شهرياً.

١١. مصروفات إدارية وعمومية:

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥	٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥
٧٧.٨٠٠	٣٠.٦٥٧	٣٨.٦٤٥	٢٧.٥١١
٧٠.٣٢٠	٦٩.٠٠٠	٦٣.٠٠٠	٦.٠٠٠
٦١١٠	٤٩.٧١٥	٦٤	٤٥.٤٥٧
٥.٢٨٠	٥.٢٨٠	٢.٦٤٠	٢.٦٤٠
٤.٧٧٨	٧.٥٩٩	٢.٤٢٠	٢.٩٧٤
٢.٧٩٣	٢٥٦	٣٦٢	٢٥٦
١.٨١١	١.٢٧٢	٦٢٠	٢٢٤
١٢.٣٩٠	٦.٧٦٥	٨.٥٤٧	٥.٧٥٩
١٨١.٢٨٢	١٧٠.٥٤٤	١١٦.٢٩٩	٩٠.٨٢١
الاجمالي			

* تتضمن مصروفات خدمات دعم فني وتدريب مبلغ ٧٥.٠٠٠ دولار أمريكي يمثل خدمات تدريب بموجب العقد المؤرخ في أول فبراير ٢٠٢٦، مع شركة كونكريت فاشون جروب، حيث تم الاتفاق على قيام شركة كونكريت فاشون جروب بتقديم خدمات تدريب العاملين بالشركة في المجالات المحاسبية والإدارية والقانونية وعلاقات المستثمرين والتخطيط والتحليل المالي وتكنولوجيا المعلومات، خلال فترة العقد والتي تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٧، مقابل مبلغ ١٢.٥٠٠ دولار أمريكي شهرياً.

١٢. إيرادات تمويلية:

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٩.١٥٨	٥.٦٣٨	٦.٠٩٧	٥.٦٣٨
١٨.٥٠٠	--	--	--
٢٧.٧٠٨	٥.٦٣٨	٦.٠٩٧	٥.٦٣٨
الاجمالي			

١٣. نصيب السهم في (الخسائر):

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥	٣١ يوليو ٢٠٢٦	٣١ يوليو ٢٠٢٥
(١٠٢.٤٠٤)	(٥١٦.٣٥٣)	(٨١.٤٨١)	(٤٤٢.٣٨٤)
٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠	٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠	٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠	٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠
(٠.٠٠٠.٢٢)	(٠.٠٠٠.١١)	(٠.٠٠٠.١٧)	(٠.٠٠٠.٩٤)
نصيب السهم الأساسي في الخسائر	نصيب السهم الأساسي في الخسائر	نصيب السهم الأساسي في الخسائر	نصيب السهم الأساسي في الخسائر
(سهم)	(سهم)	(سهم)	(سهم)

شركة جيتكس للاستثمارات التجارية والصناعية "شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة"
الإيضاحات والسياسات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٦
المبالغ مدرجة بالدولار الأمريكي
١٤. الإلتزامات المحتملة:

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير (هيئة الإستثمار والمناطق الحرة) والقائمة في ٣١ يوليو ٢٠٢٦، بما يعادل ٢٪ من التكاليف الإستثمارية للشركة وبحد أقصى ١٢٥ ألف دولار مغطاة بالكامل بمبلغ ١٢٥ ألف دولار (إيضاح رقم ٦).

١٥. الموقف الضريبي:

تأسست شركة جيتكس للإستثمارات التجارية والصناعية (شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في أول يناير ٢٠٢٤:

أولاً: ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية:

لا تخضع أرباح الشركة وتوزيعاتها لقوانين الضرائب السارية بمصر.

ثانياً: ضريبة الاجور و ما في حكمها :

لم تخضع الشركة للفحص الضريبي منذ التأسيس وحتى تاريخه.

ثالثاً: الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة :

تلتزم الشركة بأحكام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة .