

جى ام سى للأستثمارات الصناعيه والتجارىه والماليه



مجموعه جى ام سى للأستثمارات  
الصناعيه والتجارىه والماليه  
ش . م . م

القاهره فى ٩ / ٣ / ٢٠٢١  
السيد الاستاذ / مدير عام اداره الافصاح  
البورصه المصريه

الموضوع / قائمه المركز المالى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١

تحية طيبه وبعد ..

مرفق لسيادتكم قائمه المركز المالى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ والمرفق بها .

- ١ تقرير مراقب الحسابات والايضاحات المتممه
- ٢ قائمه المركز المالى
- ٣ قائمه الدخل
- ٤ قائمه التدفقات النقدية
- ٥ قائمه التغيرات فى حقوق الملكية
- ٦ كشف اهلاكات الأصول الثابته
- ٧ تقرير لجنة المراجعة عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١
- ٨ تقرير مجلس الادارة عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

مسئول الاتصال

هناء



شركة جى ام سى للإستثمارات الصناعية والتجارية والمالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية و تقرير مراقب الحسابات

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## تقرير مراقب الحسابات

الى الساده / مساهمى شركة "جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية "

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة "جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية ( شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمتمثلة فى الميزانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

### الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة "جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية " فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وعن أدائها المالى وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون والنقدية بالصندوق والاصول الثابتة بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية .

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

القاهرة فى ٢٩ / ٣ / ٢٠٢١

محاسبون ومراجعون قانونيون

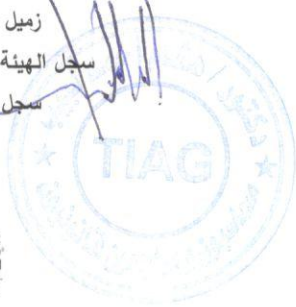
دكتور هشام أحمد لبيب وشركاه TIAG

زميل جمعيه الضرائب المصرية

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨

سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥

س ٦٠٣ م ٢٠١٣



شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٦٢,٢٠٢	٦٧٨,٤١٢	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦٩,٧٠٠,٠٠٠	٦٩,٧٠٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات طويلة الاجل
٧٠,٤٦٢,٢٠٢	٧٠,٣٧٨,٤١٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧,٤٧٣,٧٦٢	٧,٤٧٣,٧٦٢	(٦)	استثمارات متداولة
٧,٦٠٢,٦٢١	٨,١٥٤,٤٢١	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - (بالصافي)
١٧,٢٥٠	٧,٤٥٠	(٨)	نقدية وأرصدة بالبنوك
١٥,٠٩٣,٦٣٣	١٥,٦٣٥,٦٣٣		مجموع الأصول المتداولة
٨٥,٥٥٥,٨٣٥	٨٦,٠١٤,٠٤٥		إجمالى الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٨٣,٢٣٢,٦٦٦	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	(٩)	رأس المال المدفوع
٣٥٠,٤٤٧	٣٥٠,٤٤٧		إحتياطي قانوني
١,٣٦٣,٥٩١	١,١٩٩,٨٣٥		أرباح مرحلة
(١٦٣,٧٥٦)	٢٦٨,٨٥٠		أرباح (خسائر) العام
٨٤,٧٨٢,٩٤٨	٨٥,٠٥١,٧٩٨		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧٧٢ ٨٨٧	٩٤٩,٢٣٦	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	١٣,٠١١		ضرائب الدخل
٧٧٢,٨٨٧	٩٦٢,٢٤٧		مجموع الألتزامات المتداولة
٨٥,٥٥٥,٨٣٥	٨٦,٠١٤,٠٤٥		مجموع الألتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالى

رئيس مجلس الإدارة /

محاسب / محمد حسين جنيبى

محاسب / عمر ماهر



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

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

من ١ يناير ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	من ١ يناير ٢٠٢٠ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤,٩٨٧,٥٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	(١١)	إيرادات النشاط
			<b>يخصم:</b>
(١,٠٧١,٩٩٩)	(١,٣٦٦,٨٤٩)	(١٢)	مصروفات النشاط
(٣,٩٩٢,١٠٠)	(٢,٤٦٧,٥٠٠)		الانخفاض في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(٨٧,١٥٧)	(٨٣,٧٩٠)	(٤)	أهلاك الاصول الثابتة
(١٦٣,٧٥٦)	٢٨١,٨٦١		صافي الارباح (الخسائر) قبل الضريبة على الدخل
--	(١٣,٠١١)	(١٣)	ضريبة الدخل
(١٦٣,٧٥٦)	٢٦٨,٨٥٠		صافي الارباح (الخسائر) بعد الضريبة على الدخل
(٠,٠٠٤)	٠,٠١	(١٤)	نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة  
محاسب / محمد حسين جنيدي

المدير المالي  
محاسب / عمر ماهر





شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية " شركة مساهمة مصرية "  
قائمة التدفقات النقدية - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

من ١ يناير ٢٠١٩	من ١ يناير ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>أنشطة التشغيل</b>
(١٦٣,٧٥٦)	٢٨١,٨٦١		صافى أرباح (خسائر) العام قبل الضريبة على الدخل
			<b>تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٨٧,١٥٧	٨٣,٧٩٠	(٤)	اهلاك الأصول الثابتة
(٧٦,٥٩٩)	٣٦٥,٦٥١		<b>أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى بنود راس المال العامل</b>
(٧٣,٣٥٢)	(٥٥١,٨٠٠)	(٧)	التغير فى المدينون والارصدة المدينة الأخرى
١٦٧ ٢٠١	١٧٦ ٣٤٩	(١٠)	التغير فى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٢٥٠	(٩,٨٠٠)		<b>صافى التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل</b>
١٧,٢٥٠	(٩,٨٠٠)		صافى التدفقات النقدية خلال العام
--	١٧,٢٥٠	(٨)	النقدية و ما فى حكمها فى أول العام
١٧,٢٥٠	٧,٤٥٠	(٨)	النقدية و ما فى حكمها فى آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .



شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	الإرباح (خسائر) العام	المرحلة الإرباح (الخسائر) المرحلة	الإرباح القانونى	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٤,٩٤٦,٧٠٤	١,٥١٩	١,٣٦٢,١٤٩	٣٥٠,٣٧٠	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	(١,٥١٩)	١,٥١٩	٧٧	--	المحول الى الإرباح (الخسائر) المرحلة
(١٦٣,٧٥٦)	(١٦٣,٧٥٦)	(٧٧)	--	--	المحول الى الاحتياطي القانونى
--	--	--	--	--	صافى (خسائر) العام
٨٤,٧٨٢,٩٤٨	(١٦٥,٢٧٥)	١,٤٤٢	٧٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	اجمالى الدخل الشامل عن العام
--	١٦٥,٢٧٥	(١٦٥,٢٧٥)	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٨,٨٥٠	٢٦٨,٨٥٠	--	--	--	المحول الى الإرباح المرحلة
٨٥,٠٥١,٧٩٨	٢٦٨,٨٥٠	(١٦٣,٨٣٣)	٧٧	٨٣,٢٣٢,٦٦٦	صافى أرباح العام
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .



( ج ) مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية عن طريق الإيرادات ، وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة، بالإضافة إلى القدرة على إقفال المراكز السوقية.

( د ) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وتتمثل في مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وتعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية والشركة ليس لديها أصول جوهرية مدرة للفائدة.

( ٢ ) القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

١٦ - الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

بسبب طبيعة اجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فأن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

ضريبة شركات الأموال:

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

ضريبة المرتبات والأجور:

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

ضريبة الدمغة :

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

الضريبة على القيمة المضافة :

الشركة غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة ..

الخصم تحت حساب الضريبة :

لم يتم فحص الشركة ضريبياً من بداية النشاط وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للاصدار.

١٧ - ارقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية ولم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة خلال ذلك الفترة .

١٨ - إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ .

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ محمد حسين جنيدي

المدير المالي

الأستاذ / عمر ماهر

عمر ماهر

١٤ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١٦٣ ٧٥٦)	٢٦٨ ٨٥٠	صافي أرباح (خسائر) العام
٤١ ٦١٦ ٣٣٣	٤١ ٦١٦ ٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٤	٠,٠١	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

١٥ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول المالية (نقدية وأرصدة بالبنوك، عملاء وأوراق قبض، وبعض أرصدة المدينون، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية، الموردين، وبعض أرصدة الدائنين).

(١) عناصر المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. ولا تستخدم الشركة المشتقات المالية للحوط لمقابلة مراكز العملات الأجنبية. إلا أن الإدارة تهدف إلى تخفيض مراكز العملات المكشوفة إلى المدى اللازم للقيام بأعمالها. ولأغراض المحاسبة، تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالجنيه المصري باستخدام أسعار الصرف السارية في هذا التاريخ. أما المعاملات خلال السنة، فقد تم الاعتراف بها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

٢/أ - مخاطر أسعار الفائدة

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفية بصورة دورية للحد من مخاطر تغير أسعار الفائدة.

٣/أ - مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع والذي ينعكس على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة إقتناءها.

(ب) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم ويعد هذا الخطر محدود وذلك لعدم منح إئتمان للعملاء .

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصروفات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٦٥ ٠٥٤	١٦٨ ٢٥٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣٠ ٢٥٠	٢٧ ٥٠٠	استشارات
٢٩ ٠٠٠	٣٣ ٠٠٠	اتعاب مراجعة
—	٤ ٥٠٠	ايجارات
٣ ٦٥٠	٥ ٢٥٠	تليفون وفاكس
٤ ٥٠٠	٦ ٧٥٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٥ ٤٥٠	٨ ٥٠٠	ضيافة
١٤ ٠٠٠	٢٠ ٧٥٠	كهرباء ومياه
١٣٩ ٣٢٠	١٧٣ ٥٩٩	مقابل خدمات
—	٢٣ ٥٠٠	رسوم توثيق ونشر
٤ ٦٥٦	٨ ٢٥٠	انتقالات
٦٣ ٦٥٠	١٠١ ٥٠٠	علاقات عامة وحضور جمعيات
١٢ ٤٦٩	١٠ ٥٠٠	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦٠٠ ٠٠٠	٧٧٥ ٠٠٠	مصروفات قضائية
١ ٠٧١ ٩٩٩	١ ٣٦٦ ٨٤٩	الإجمالي

١٣ - ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١٦٣ ٧٥٦)	٢٦٨ ٨٥٠	صافي ارباح (خسائر) العام
		<b>يضاف :-</b>
٨٧ ١٥٧	٨٣ ٧٩٠	الاهلاك المحاسبي
١٢ ٤٦٩	١٠ ٥٠٠	المساهمة التكافلية
—	١٣ ٠١١	ضرائب الدخل
		<b>يخصم :-</b>
(٨٣ ٤٧٦)	(٨٠ ١٠٧)	الاهلاك الضريبي
(١٤٧ ٦٠٦)	٢٩٦ ٠٤٤	صافي الربح الضريبي
		<b>يخصم :-</b>
(٩٠ ٦٠٩)	(٢٣٨ ٢١٦)	خسائر ضريبية مرحلة
(٢٣٨ ٢١٦)	٥٧ ٨٢٨	الوعاء الخاضع
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
—	١٣ ٠١١	ضريبة الدخل

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - رأس المال :

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائتين مليون جنيه مصري)  
حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٦٦٦ ٢٣٢ ٨٣ جنيه مصري (ثلاثة وثمانون مليون ومائتان اثنان وثلاثون ألف وستمئة وستة وستون جنيه مصري) موزعة علي عدد ٣٣٣ ٦١٦ ٤١ سهم (واحد وأربعون مليون وستمئة وستة عشر ألف وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون سهما). بقيمة اسمية اثنان جنيه للسهم جميعها اسهم نقدية مسدد بالكامل

١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٨٠ ٤٤١	٧٤٥ ٧٩٠	مصروفات مستحقة
١٧٤٤٦	٢٧ ٩٤٦	المساهمة التكافلية
٧٥ ٠٠٠	١٧٥ ٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٦٠ ٤١٨</u>	<u>٩٤٩ ٢٣٦</u>	الإجمالي

١١ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٣٠٠ ٠٠٠	١ ٣٠٠ ٠٠٠	أستثمارات في شركة جي ام سي للصناعات الهندسية
٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ١٠٠ ٠٠٠	أستثمارات في شركة أبناء مصر
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	أستثمارات في شركة بيراميد تريف سنتر
٧٨٧ ٥٠٠	-	فوائد تاخير شركة أبناء مصر
<u>٤ ٩٨٧ ٥٠٠</u>	<u>٤ ٢٠٠ ٠٠٠</u>	الإجمالي



شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الاستثمارات طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	استثمارات فى شركة جى ام سى المصرية
٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	استثمارات فى شركة أبناء مصر
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	استثمارات فى شركة بيراميدز تريدي سنتر
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	استثمارات فى شركة جى ام سى للصناعات الهندسية
١٥ ٢٠٠ ٠٠٠	١٥ ٢٠٠ ٠٠٠	فيلا بمارينا
<u>٦٩ ٧٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٦٩ ٧٠٠ ٠٠٠</u>	الإجمالي

• الاستثمارات فى الشركات وفقا لعقود المحاسبة المبرمة مع تلك الشركات وقد تم عرضها على الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة فى ١٥ يناير ٢٠١٥ والموافقة عليها وقد تم اعتماد محضر الجمعية من الهيئة العمة للاستثمار والمناطق الحرة فى ٢٥ فبراير ٢٠١٥

٦ - الاستثمارات المتداولة

تتمثل فى شراء مساحة ٢٤٩ م٢ بمول بيراميدز تريدي سنتر بالهرم بسعر ٣٠٠٠٠ جنية للمتر بقيمة ٧ ٤٧٣ ٧٦٢ جنية مصرى بغرض الاستثمار بالبيع أو الايجار .

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى - (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥ ٧٠١ ٥٠٠	٧ ٨٠١ ٥٠٠	أيراد مستحق شركة أبناء مصر
٣ ٠٥١ ٢٠٠	٣ ٨٥١ ٢٠٠	أيراد مستحق شركة بيراميدز تريدي سنتر
٢ ٨٤٢ ٠٢١	٢ ٩٦١ ٣٢١	أيراد مستحق شركة جى ام سى للصناعات الهندسية
		(يخصم)
<u>(٣ ٩٩٢ ١٠٠)</u>	<u>(٦ ٤٥٩ ٦٠٠)</u>	الانخفاض فى قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى
<u>٧ ٦٠٢ ٦٢١</u>	<u>٨ ١٥٤ ٤٢١</u>	الإجمالي

٨ - نقدية وأرصدة بالبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٧ ٢٥٠	٧ ٤٥٠	نقدية بالخرزينة
<u>١٧ ٢٥٠</u>	<u>٧ ٤٥٠</u>	الإجمالي

شركة مجموعة جي ام سي للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٤ - أصول ثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تجهيزات وبكورات	سيارات و وسائل نقل	أجهزة حاسب ألى	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة ومعدات كهربائية	مباني وإنشاءات
٢ ٣٢١ ٣٢٦	٦٥٠ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	٦١ ٩٧٥	٥٩ ٠٠١	٢٥ ٣٥٠	١ ٤٠٠ ٠٠٠
٢ ٣٢١ ٣٢٦	٦٥٠ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	٦١ ٩٧٥	٥٩ ٠٠١	٢٥ ٣٥٠	١ ٤٠٠ ٠٠٠
١ ٥٥٩ ١٢٤	٥٨٨ ٦٥٨	١٢٠ ٩٣٦	٦٠ ٧٥٩	٥٤ ١٥٩	٢٤ ٩٠٨	٧٠٩ ٧٠٣
٨٣ ٧٩٠	١٢ ٢٦٨	٨١٣	١٣٥	٤٨٤	٩٠	٧٠ ٠٠٠
١ ٦٤٢ ٩١٤	٦٠٠ ٩٢٦	١٢١ ٧٤٩	٦٠ ٨٩٤	٥٤ ٦٤٣	٢٤ ٩٩٨	٧٧٩ ٧٠٣
٦٧٨ ٤١٢	٤٩ ٠٧٤	٣ ٢٥١	١ ٠٨١	٤ ٣٥٨	٣٥٢	٦٢٠ ٢٩٧
٧٦٢ ٢٠٢	٦١ ٣٤٢	٤ ٠٦٤	١ ٢١٦	٤ ٨٤٢	٤٤١	٦٩٠ ٢٩٧

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

الإضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع الإهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

مصرف الإهلاك

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (الصافي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - نشأة الشركة

تأسست شركة مجموعة جى ام سى للاستثمارات الصناعية والتجارية والمالية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب عقد التأسيس وتم التصديق على توقيعات مؤسس الشركة بمحضر توثيق رقم ٥٢٤٣ (أ) لسنة ١٩٩٢ بتاريخ ٢٦ / ١٠ / ١٩٩٢ بمكتب توثيق الأهرام النموذجي وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٩٣٩٢٦ بتاريخ ١١ / ٠١ / ١٩٩٢ مكتب سجل تجارى الجيزه. ومقرها الرئيسي المنطقة الاولى مدينة السادس من أكتوبر - الادارة : ٣ شارع شهاب - المهندسين - الجيزة.

٢ - غرض الشركة

انشاء وتشغيل وادارة المنشآت والشركات والانشطة الصناعية والتجارية والخدمية والعقارية والمقاولات وادارة للشركة داخل البلاد وخارجها والتسويق والتوزيع والتصدير والاستيراد والتوكيلات التجارية بما يتفق مع احكام القوانين السارية . والاشترك فى تأسيس شركات الاموال او زيادة رؤوس الاموال وتنظيم وادارة وتسويق الاوراق المالية وضمن تغطيتها مالم يكن فيها التعامل فى الاوراق المالية .  
الخدمات البترولية بشمولها من شراء وبيع البترول وصيانة معدات الحفر وانايبب البترول والاعمال المدنية الكاملة لاعمال الحفر والصيانة والخدمات المتعلقة بالاستكشاف البترولى التجارة الدولية وتجارة مستلزمات الانتاج التجميع والتصنيع لدى الغير لكافة الاجهزة المنزلية الكهربائية وكافة السلع والمعدات الهندسية والسيارات - الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية - المقاولات العامة والتجارة العامة والتوزيع .  
ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او ان تشترك باى وجه من الوجوه مع الهيئات او الشركات الو المكاتب او بيوت خبره الفنية المتخصصة وغيرها التى تزاول اعمال شبيهة او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما او تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

٣ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة. إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويبرج في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

٣ - السياسات المحاسبية (تابع)

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

ج - إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلي الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

معدل الاهلاك	العمر الانتاجي	
٥%	٢٠ سنة	مبانى وأنشاءات
٢٠%	٥ سنوات	أجهزة ومعدات كهربائية
١٠%	١٠ سنوات	اثاث ومعدات مكاتب
٢٥%	٤ سنوات	برامج كمبيوتر
١٠%	١٠ سنوات	أجهزة حاسب ألى
٢٠%	٥ سنوات	سيارات ووسائل نقل
٢٠%	٥ سنوات	تجهيزات وديكورات

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستيعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها. وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم احلاله.

د - الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلي الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس.

ذ - الارباح والخسائر الراسمالية

يتم اثبات الارباح والخسائر الناتجة عن استبعاد اى اصل ثابت والناشئة عن الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد .

٣ - السياسات المحاسبية (تابع)

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة. يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

٥ - انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل قد لا يتم استردادها فإنه يتم فحص هذه الأصول بما فيها الشهرة والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، ويجب ألا تتعدى القيمة الدفترية المضافة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

و - الاستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الاقتناء. وتقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية ما بين استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق واستثمارات بغرض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها في تاريخ الاقتناء.

(١) إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة

يتم إثبات الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة، ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقة وفقا لطريقة حقوق الملكية أو التكلفة أو وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٨ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة أو وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٧ وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة الفعالة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميله على قائمة الدخل.



٣ - السياسات المحاسبية (تابع)

(٣) استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن- ويتم اثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات ماليه متاحة للبيع - ضمن حقوق المساهمين، وعند بيع الاستثمار يتم اضافته نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمه الدخل.  
بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافيه من الثقة، يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده.

(٤) استثمارات مالية بغرض المتاجرة

تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الاثبات الاولى بالتكلفه على ان يعاد تقييمها في نهايه كل فترة ماليه بالقيمه العادله لها (القيمه السوقيه) وتدرج فروق التقييم في قائمه الدخل.

ز - العملاء

يتم إثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً المجمع المكون لمواجهة انخفاض قيمة تلك المدينين. ويتم تكوين مجمع انخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل مجمع انخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

ح - النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.  
لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

ط - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

ي - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمه المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

٣ - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - الاحتياطي القانوني

ينص النظام الاساسى للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الارباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويوقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا يوازي نصف راس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة الى الاقتطاع .

ل - الاطراف ذوي العلاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

ك - المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط ( المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية ) وفقا لأساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها هذه المصروفات .

م - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠% من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ن - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطيه تأمينيه، فإن القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية ويتم إعادة النظر في تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال.

س - الدائنون

تثبت الدائنون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة.

ع - تحقق الإيراد

يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية يتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك الى المدى الذي تم تنفيذها من المعاملة حتى تاريخ الميزانية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة اذا توافرت الشروط الآتية مجتمعة

١- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة

٢- انة من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .

٣- انة يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية .

٤- انة يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

٣ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

ف - توزيعات الأرباح

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

ق - المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود 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 القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

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

ص - ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الاساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الاساسي للسهم بقسمة الارباح او الخسائر القابلة للتوزيع بعد خصم الاحتياطي القانوني وحصة العاملين في الارباح وكذا مكافأة اعضاء مجلس الادارة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال العام .

