

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021
المحتويات

الصفحة

2	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
3	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
4	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
5	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
6	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
7	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
31-8	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) في 31 ديسمبر 2021 وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في 31 ديسمبر 2021 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021 طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (35) فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بتاريخ 24 يوليو 2021 على اعتماد التقرير النهائي الصادر من الهيئة العامة للاستثمار بتقسيم الشركة إلى ثلاثة شركات لنفس ذات المساهمين تختص كلا منها بقطاع مختلف، لتتقسم إلى شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) وتختص بقطاع الخدمات المالية (الشركة القاسمة)، وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية وتختص بالقطاع العقاري والمقاولات (شركة منقسمة)، شركة جدوى للتنمية الصناعية وتختص بالقطاع الصناعي (شركة منقسمة)، مع احتفاظ الشركة (الشركة القاسمة) بغرضها والتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية. وخلال الفترة، قامت الشركة بإنهاء إجراءات التقسيم وتأسيس الشركتين المنقسمتين الجديدتين.

القاهرة في:

مراقب الحسابات

محمد احمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م رقم (17553)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (359)

المتحدون للمراجعة والضرائب

(UHY)-United

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في 31 ديسمبر 2021

31 ديسمبر 2021 جنيه مصري	إيضاح	
		الأصول
		أصول غير متداولة
1,192,637,819	(4)	أصول ثابتة
98,419,648	(5)	مشروعات تحت التنفيذ
82,336,718	(1-31)	حق استخدام أصول
166,853,188	(6)	استثمارات في شركات شقيقة
2,643,282	(6)	استثمارات في سندات حكومية
519,731	(7)	أصول غير ملموسة
1,098,817,146	(8)	الشهرة
2,642,227,532		إجمالي الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
280,572,141	(9)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
4,713,700	(10)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,895,253,967	(11)	عملاء وأوراق قبض
5,093,949	(12)	استثمارات في اذون خزانة
122,620,350	(13-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
514,105,730	(13-ب)	دفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
1,102,300,359	(14)	مخزون
148,483,190	(15)	أرصدة مدينه - مصلحة الضرائب
464,046,419	(16)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
4,537,189,805		إجمالي أصول متداولة
7,179,417,337		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
2,004,129,804	(17)	رأس المال المصدر والمدفوع
29,678,496	(17)	احتياطي عام
(88,916,974)	(35)	ناتج عملية الانقسام
(284,953,328)	(35)	خسائر متراكمة
104,462,809	(35)	أرباح الفترة
1,764,400,807		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
638,316,771	(18)	حقوق الحصص الغير مسيطرة
2,402,717,578		إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات
		التزامات غير متداولة
228,615,375	(19)	قروض طويلة الاجل
69,926,722	(20)	أرصدة دائنة - مساهمين - طويلة الاجل
310,929,605	(2-31)	التزامات عقود تأجير وترتيب - طويل الاجل
24,571,407	(26)	التزامات ضريبية مؤجلة
634,043,109		إجمالي التزامات غير متداولة
		التزامات متداولة
320,344,061	(13-ب)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
169,045,801	(19)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
1,919,797,323	(21)	بنوك تسهيلات ائتمانية
874,929,659	(22)	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
114,841,221	(23)	أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب
628,758,761	(24)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
17,876,504	(25)	مخصصات
86,994,297	(2-31)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
10,069,023	(2-31)	دائنو توزيعات
4,142,656,650		إجمالي التزامات متداولة
4,776,699,759		إجمالي الالتزامات
7,179,417,337		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (1) إلى (35) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021

عن الفترة من تاريخ
التأسيس حتى

31 ديسمبر 2021
جنيه مصري

إيضاح

1,264,136,843	(27)	إيرادات الأنشطة
(1,033,486,552)	(28)	تكلفة الأنشطة
<u>230,650,291</u>		مجمل الربح
(70,230,701)		مصروفات عمومية وإدارية
(60,723,650)		مصروفات بيع وتوزيع وتسويق
(11,303,849)	(11)	الاضمحلال في قيمة العملاء
(1,026,399)	(25)	مخصصات مكونة
(216,152)	(10)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(326,882)	(10)	(خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
92,644		عوائد أدون خزانه
75,629		إيرادات أوراق مالية - كورونات
15,820,732	(6)	حصة نسبية في صافي ارباح شركات شقيقة
102,797,702	(29)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
455,018		إيرادات تشغيل أخرى
<u>206,064,383</u>		أرباح النشاط
(73,804,833)		مصروفات تمويلية
2,682,341		فوائد دائنة
4,233,237		فروق تقييم عملة
130,975	(4)	ارباح بيع أصول ثابتة
<u>139,306,103</u>		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(24,119,992)	(26)	ضرائب الدخل
<u>115,186,111</u>		أرباح الفترة
<u>0.10</u>	(30)	نصيب السهم في الأرباح
104,462,809		توزع كالتالي:
10,723,302	(18)	الشركة القابضة
<u>115,186,111</u>		حقوق الحصص الغير مسيطرة
		أرباح الفترة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

ياسر محمد زكي

أحمد حمدي حلمي

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021

عن الفترة من تاريخ
التأسيس حتى

إيضاح

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

115,186,111

-

115,186,111

ارباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزع كالتالي:

الشركة القابضة

حقوق الحصص الغير مسيطرة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

104,462,809

10,723,302

(18)

115,186,111

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021

أجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	أرباح الفترة	خسائر متراكمة	ناتج عملية الانقسام	احتياطي عام	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	-	-	-	-	-	رصيد 1 يناير 2021
1,944,891,326	-	1,944,891,326	-	-	(88,916,974)	29,678,496	2,004,129,804	ناتج عملية الانقسام *
378,453,282	633,504,946	(255,051,664)	-	(255,051,664)	-	-	-	تسويات ناتجة عن عملية تجميع شركات تابعة
(23,342,429)	(691,218)	(22,651,211)	-	(22,651,211)	-	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة لشركات تابعة
(12,445,712)	(5,209,794)	(7,235,918)	-	(7,235,918)	-	-	-	تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة لشركة تابعة
(25,000)	(10,465)	(14,535)	-	(14,535)	-	-	-	توزيعات أرباح شركة تابعة
115,186,111	10,723,302	104,462,809	104,462,809	-	-	-	-	ارباح الفترة
2,402,717,578	638,316,771	1,764,400,807	104,462,809	(284,953,328)	(88,916,974)	29,678,496	2,004,129,804	رصيد 31 ديسمبر 2021

* تتمثل التسويات على حقوق الملكية نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) افقيا الى ثلاث شركات (إيضاح 35).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
31 ديسمبر 2021		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
139,306,103		إهلاك أصول ثابتة
12,631,001	(4)	استهلاك أصول غير ملموسة
68,613	(7)	استهلاك حق استخدام أصول
3,651,611	(30)	أرباح بيع أصول ثابتة
(130,975)	(4)	الإضمحلال في قيمة العملاء
11,303,849	(11)	مخصصات مكونة
1,026,399	(25)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
216,152	(10)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
326,882	(10)	عائد استثمارات في أدون خزانة
(92,644)		إيرادات أوراق مالية - كويونات
(75,629)		الحصة النسبية في شركات شقيقة
(15,820,732)		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(102,797,702)		مصروفات تمويلية
73,804,833		فوائد دائنة
(2,682,341)		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
120,735,420		التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,479,701	(10)	التغيير في العملاء وأوراق القبض
(130,761,037)		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(3,283,524)		التغيير في الدفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
(44,914,935)		التغيير في المخزون
(263,030,739)		التغيير في الأرصدة المدينة - مصلحة الضرائب
(17,346,773)		التغيير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(72,886,537)		التغيير في الموردون ومقاولو المشروعات وأوراق الدفع
145,914,238		التغيير في الأرصدة الدائنة - مصلحة الضرائب
(13,503,033)		التغيير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
3,634,119		التغيير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
34,972,105	(25)	المستخدم من المخصصات
(486,852)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(239,477,847)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(19,024,915)	(4)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
322,099	(4)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(33,888,781)	(5)	مدفوعات في أصول غير ملموسة
(142,500)	(7)	متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
111,323,785		عائد استثمارات في أدون خزانة
92,644		إيرادات أوراق مالية - كويونات
75,629		فوائد دائنة محصلة
2,682,341		النقدية المدفوعة لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(79,386,438)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(17,946,136)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		التغيير في بنوك تسهيلات ائتمانية
258,502,581		مقبوضات من شركات تأجير
96,250,000		التزامات عقود تأجير وترتيب مدفوعة
(18,011,488)		مدفوعات في القروض طويلة الاجل
(4,673,871)		التغيير في أرصدة دائنة - مساهمين
45,203,312		شراء أسهم خزينة لشركة تابعة
(12,445,712)		توزيعات ارباح مدفوعة
(3,000,000)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(73,804,833)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
288,019,989		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
30,596,006		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
249,976,135		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
280,572,141		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (1) إلى (35) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

1 - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة جدوى للتنمية الصناعية " شركة مساهمة مصرية " نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) طبقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية مع عدم الإخلال بالمادة (27) من قانون سوق راس المال رقم 95 لسنة 1992 والمادة (121) والمادة (122) من اللائحة التنفيذية لقانون 95 لسنة 1992.

تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم 41180 - القاهرة في 5 سبتمبر 2021.

تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ 10 أكتوبر 2020.

يتمثل غرض الشركة في الاستثمار والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في 24 يوليو 2021 وقد أصدرت بالأجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ وتقسيم الشركة بإتباع اسلوب التقسيم الأفقي عن طريق تقسيم الاصول والالتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين والتي انتهت إلي تقسيم الشركة الي:

أولاً: شركة قاسمة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية") - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات المملوكة لها في الشركات التابعة والشقيقة التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية، وسوف تظل هذه الشركة محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو زيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط أمناء الحفظ"، وكذلك ستظل مقيدة بالبورصة المصرية بعد تعديل بيانات قيدها بالتخفيض لرأس مالها المقيد، وكذلك ستظل محتفظة بكل تاريخ شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية مع ادخال بعض التعديلات في نظامها الأساسي بما يعكس عملية التقسيم.

ثانياً: شركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون 159 لسنة 1981 على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقاري مع عدم الإخلال بالمادة (27) من قانون سوق راس المال رقم 95 لسنة 1992 والمادة (121) والمادة (122) من اللائحة التنفيذية لقانون 95 لسنة 1992 ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

ثالثاً: شركة منقسمة (جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون 159 لسنة 1981 على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الإخلال بالمادة (27) من قانون سوق راس المال رقم 95 لسنة 1992 والمادة (121) والمادة (122) من اللائحة التنفيذية لقانون 95 لسنة 1992 ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

1 - التعريف بالمجموعة (تابع)

وتظل نسب المساهمين الرئيسيين ونسبة الاسهم حرة التداول في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين كما هي، كما ان الشركة القاسمة سوف تظل مقيدة بالبورصة المصرية. كما تم تعديل بيانات قيدها نتيجة تخفيض راس المال، وتم قيد وتداول الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية، وتم نقل ملكية الشركات التابعة والشقيقة من الشركة القاسمة إلى الشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعتمد من قطاع الاداء الاقتصادي ونموذج تقرير الافصاح للمادة 48 من قواعد القيد.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي:

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
75.61%	مصر	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
58.14%	مصر	العمل في صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
58.14%	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الجيزة باور للصناعة
58.14%	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
58.14%	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة جي بي أي للمشروعات
46.14%	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارب ديرى
36.92%	مصر	العمل في مجال الاستيراد (ش.م.م)	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد (اكثى)
30.60%	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة باندا للتجارة والتوزيع
75.24%	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة بي أنش سي فود
56.43%	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
60.00%	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة النور للأدوية
51.00%	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة جرين دراجستور الطبية
60.04%	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة اورانج لإدارة الصيدليات
99.99%	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة سمو للاستشارات
99.99%	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية
99.65%	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة الحصن للاستشارات
99.99%	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة بي أف آيه للاستشارات
99.99%	مصر	العمل في مجال الاستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة اساسات للاستثمار العقاري

2 - أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي يعد عنه القوائم المالية المجمعة.
- ج- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:

(1) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(2) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

2 - أسس التجميع (تابع)

- تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو (خسارة) المجموعة بشكل منفصل.
- على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.
- استبعاد الشركات التابعة، عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والاعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة في الشركة الأم.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

1-3 أسس إعداد القوائم المالية

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- تم تعديل ارصدة اصول والتزامات الشركة وفقاً للقيم الظاهرة بتقرير قطاع الأداء الاقتصادي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

2-3 التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

3-3 عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، وأية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

3-3 عقود التأجير (تابع)

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

4-3 ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

5-3 الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

العمر الافتراضي المقدر

سنة

8

8 – 3

16.7 – 4

8 – 5

8 – 5

10 – 5

5 – 4

40 – 10

20 – 4

أجهزة اتصالات

حاسب آلي وبرامج

أثاث

أجهزة كهربائية ومعدات

عدد ومعدات

تجهيزات وديكورات

وسائل نقل وانتقال

مباني وانشاءات

الات ومعدات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

5-3 الأصول الثابتة (تابع)

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

6-3 الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناه عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء.

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات.

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (4 سنوات).

7-3 الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة 20% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

8-3 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

9-3 المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

10-3 المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - إنتاج تام: بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

11-3 الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض ميدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويترج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

12-3 تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

يجب التوقف عن رسمة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الانشاء الفعالة للأصل.

13-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدتها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

13-3 المخصصات (تابع)

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

14-3 الضرائب

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

15-3 تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بعد خصم أي خصم تجارى، خصم كمية وضرائب أو رسوم.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار فاتورة في حالة المبيعات المحلية وعند خروج البضاعة من المصنع في حالة مبيعات التصدير.

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

16-3 المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تحققت فيها تلك المصروفات.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

17-3 الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

18-3 الادوات المالية

الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم 47 " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الألاحق لها كالآتي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 47 " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها التعاقدية.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18-3 الأدوات المالية (تابع)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (48).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (48).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (29). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18-3 الأدوات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القياس بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (15) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 47 "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "47"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزنة	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مديون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (47).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18-3 الأدوات المالية (تابع)

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم 47 الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "47"
أذون الخزانة	
العملاء وأوراق قبض	
مستحق من أطراف ذات علاقة	
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

19-3 التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

20-3 احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

21-3 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

22-3 النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخضع بنوك أرصدة دائنة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

4 - أصول ثابتة

الإجمالي	الات ومعدات	باني وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	تجهيزات وديكورات	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حاسب آلي وبرامج	أجهزة اتصالات	أرضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 يناير 2021
1,645,956,957	727,475,735	297,230,963	27,323,521	43,091,297	43,923,930	1,019,750	14,732,808	13,446,120	360,252	477,352,581	نتائج عملية الانقسام*
19,024,915	9,560,999	14,500	4,149,484	292,502	1,840,658	442,904	1,366,006	1,118,288	239,574	-	إضافات
164,459	128,000	-	36,459	-	-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات
(5,669,625)	(4,613,226)	-	(1,039,506)	-	-	-	-	(16,893)	-	-	تحت التنفيذ (إيضاح 5)
<u>1,659,476,706</u>	<u>732,551,508</u>	<u>297,245,463</u>	<u>30,469,958</u>	<u>43,383,799</u>	<u>45,764,588</u>	<u>1,462,654</u>	<u>16,098,814</u>	<u>14,547,515</u>	<u>599,826</u>	<u>477,352,581</u>	استبعادات
											31 ديسمبر 2021
											مجمع الإهلاك
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 يناير 2021
(459,686,387)	(289,606,478)	(64,098,577)	(19,250,106)	(35,037,659)	(30,053,458)	(488,454)	(10,979,437)	(10,128,083)	(44,135)	-	نتائج عملية الانقسام*
(12,631,001)	(8,591,423)	(1,211,460)	(520,432)	(650,017)	(891,596)	(57,427)	(266,488)	(430,182)	(11,976)	-	إهلاك الفترة
5,478,501	4,613,226	-	856,173	-	-	-	-	9,102	-	-	إهلاك الاستبعادات
<u>(466,838,887)</u>	<u>(293,584,675)</u>	<u>(65,310,037)</u>	<u>(18,914,365)</u>	<u>(35,687,676)</u>	<u>(30,945,054)</u>	<u>(545,881)</u>	<u>(11,245,925)</u>	<u>(10,549,163)</u>	<u>(56,111)</u>	<u>-</u>	31 ديسمبر 2021
											صافي القيمة الدفترية
<u>1,192,637,819</u>	<u>438,966,833</u>	<u>231,935,426</u>	<u>11,555,593</u>	<u>7,696,123</u>	<u>14,819,534</u>	<u>916,773</u>	<u>4,852,889</u>	<u>3,998,352</u>	<u>543,715</u>	<u>477,352,581</u>	في 31 ديسمبر 2021

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات وتم نقل ارصدة الأصول الثابتة الخاصة بالشركات التابعة للشركات المنقسمة (إيضاح 35).

- تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة خلال الفترة كما يلي:

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
322,099	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
		تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
		مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
		صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
<u>(191,124)</u>		ارباح من بيع أصول ثابتة
<u>130,975</u>		

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

5 - مشروعات تحت التنفيذ

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

64,695,326

33,888,781

(164,459)

98,419,648

الرصيد اول المدة
ناتج عملية الانقسام *
اضافات خلال المدة
محول الى أصول ثابتة (ايضاح 4)
الرصيد اخر المدة

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (ايضاح 35).

6 - استثمارات في شركات شقيقة

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

43,813,995

100,137,200

15,081,321

7,811,882

8,500

114

24

20

20

102

10

166,853,188

نسبة المساهمة

8.05%

6.31%

1.41%

0.75%

0.06%

0.01%

0.01%

0.002%

0.002%

0.00001%

0.000001%

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
شركة ستون بلازا (ش.م.م)*
شركة وادي للاستشارات (ش.م.م)*
شركة الرؤية للاستشارات المالية (ش.م.م)*
شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجات السياحية والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
شركة تلال البحر الاحمر للاستثمار العقاري والمنتجات السياحية (ش.م.م)*
شركة الصفاة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)*
شركة بلو للتطوير العقاري (ش.م.م)*

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه اصبح تلك الارصدة استثمارات في شركات شقيقة بالنسبة لشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركاتها التابعة (ايضاح 35).

تتمثل الحصة النسبية في صافي ارباح شركات شقيقة خلال الفترة، كما يلي:

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

1,655,326

314,905

13,768,407

82,094

15,820,732

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

7 - أصول غير ملموسة

31 ديسمبر 2021	التكلفة
برامج	اول المدة
جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام*
-	اضافات
3,046,785	اخر المدة
142,500	مجمع الإهلاك
3,189,285	اول المدة
-	نتاج عملية الانقسام*
(2,600,941)	إهلاك المدة
(68,613)	اخر المدة
(2,669,554)	صافي القيمة الدفترية اخر المدة
519,731	

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

8 - الشهرة

31 ديسمبر 2021	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)*
جنيه مصري	شركة الكابلات الكهربائية المصرية*
186,239,555	الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديرى*
354,457,677	
558,119,914	
1,098,817,146	

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي التابع للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ 15 يونيو 2021، تم تقييم استثمارات الشركة المقيدة بالبورصة وفقا لسعر الإغلاق في التاريخ المتخذ أساسا للتقسيم في 31 ديسمبر 2021، واستثماراتها في الشركات غير المقيدة بالبورصة وفقا لحقوق الملكية الواردة بالقوائم المالية لتلك الشركات في ذات التاريخ (إيضاح 35).

- تتمثل ارصدة الشهرة القائمة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة للاستثمار. وطبقا للفقرة رقم (84) من معيار المحاسبة المصري رقم (31) سيتم استكمال التوزيع الاولي للشهرة قبل نهاية الفترة السنوية الاولى التي تبدأ بعد تاريخ الاقتناء.

9 - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

31 ديسمبر 2021	أ عملة محلية
جنيه مصري <td>نقدية بالصندوق</td>	نقدية بالصندوق
5,004,494	حسابات جارية
213,774,235	ودائع (تستحق خلال اقل من ثلاثة أشهر)
53,320,551	
272,099,280	
88,989	ب عملة أجنبية
8,383,872	نقدية بالصندوق
8,472,861	حسابات جارية
280,572,141	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

10 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

4,313,700

400,000

4,713,700

استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية

- تتمثل حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر خلال الفترة كما يلي:

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

-

6,736,435

(216,152)

(326,882)

(4,713,700)

1,479,701

رصيد أول الفترة
ناتج عملية الانقسام
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
رصيد آخر الفترة
التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

11 - عملاء واوراق قبض

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

1,529,417,306

398,665,583

1,928,082,889

(32,828,922)

1,895,253,967

عملاء
اوراق قبض
الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض

- تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

-

21,525,073

11,303,849

32,828,922

رصيد أول الفترة
ناتج عملية الانقسام *
مكون خلال الفترة

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

12 - استثمارات في اذون خزائنة

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

5,093,949

5,093,949

ناتج عملية الانقسام *
القيمة الحالية

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

13 - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

4,980,663

2,035,159

2,577,043

70,234,625

42,776,676

16,184

122,620,350

شركة بليونيرز بروبوتيز للتنمية العمرانية
شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
شركة نمو للاستشارات
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
شركة الرؤية للاستشارات المالية
شركة ستون بلازا للاستثمار العقاري

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

12,070,525

261,397,678

5,750,000

41,125,858

320,344,061

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

شركة وادي للاستشارات
شركة القاهرة للإسكان والتعمير
الشركة المتحدة للإسكان والتعمير
شركة مشارق للاستثمار العقاري

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) إلى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

14 - مخزون

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

474,478,649

321,902,789

163,818,074

69,537,876

42,108,727

36,913,128

1,108,759,243

(6,458,884)

1,102,300,359

مواد خام
إنتاج تام
إنتاج تحت التشغيل
قطع غيار ومهمات
اعتمادات مستندية
أخرى

الانخفاض في قيمة المخزون

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) إلى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

15 - أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

69,171,559

63,911,079

9,593,961

5,806,591

148,483,190

مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
مصلحة الضرائب - ضرائب متنوعة

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) إلى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

16 - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

26,175,503

74,849,446

108,719,456

75,366,645

1,980,887

55,762,746

5,899,050

5,724,326

120,821,104

475,299,163

(11,252,744)

464,046,419

مصروفات مدفوعة مقدماً

دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات

موردون ومقاولون - دفعات مقدمة

تشويينات مقاولين

سلف وعهد

تأمينات لدى الغير

غطاء خطابات ضمان

إيرادات مستحقة

أرصدة مدينة أخرى

اضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

17 - رأس المال

بتاريخ 24 يوليو 2021، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم 534 بتاريخ 15 يونيو 2021 من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبني لأصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية والسوقية بغرض تقسيمها الى ثلاث شركات (شركة قاسمة وشركتين منقسمتين). والذي انتهى ان صافي حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) تبلغ 7.039.494.200 جنيه مصري - (إيضاح 34)، ونتج عن ذلك ما يلي:

صافي حقوق الملكية لشركة جدوى للتنمية الصناعية (المنقسمة) مبلغ 2.033.808.300 جنيه مصري موزع على النحو التالي:

راس مال مصدر ومدفوع يبلغ 2.004.129.804 جنيه مصري موزع على عدد 1054805160 سهم بقيمة اسمية قدرها 1.9 جنيه مصري للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ 29.678.496 جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره 10 مليار جنيه مصري.

وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ 5 سبتمبر 2021.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة عبد القادر المهيب واولاده	14.38%	151658750	288,151,625
وليد محمد زكي	12.37%	130524872	247,997,257
طه ابراهيم مصطفى محمد التلبان	10.08%	106344921	202,055,350
هشام علي شكري حافظ	7.08%	74643766	141,823,155
EGYCAP INVESTMENTS LTD.	6.73%	70935897	134,778,204
حسام محمد زكي ابراهيم	5.78%	60936456	115,779,266
وزاكي م. م. ح.	5.06%	53324482	101,316,516
مساهمون آخرون	38.52%	406436016	772,228,431
اجمالي	%100	1054805160	2,004,129,804

18 - حقوق الحصص الغير مسيطرة

عن الفترة من تاريخ
التأسيس حتى
31 ديسمبر 2021
جنيه مصري

-
-
633,504,946
(691,218)
(5,209,794)
(10,465)
10,723,302
638,316,771

رصيد أول الفترة
ناتج عملية الانقسام
تسويات ناتجة عن تجميع الشركات *
تسويات على الأرباح المرحلة لشركات تابعة
شراء أسهم خزينة لشركة تابعة
توزيعات أرباح شركة تابعة
حقوق الحصص الغير مسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
رصيد آخر الفترة

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات مما ترتب عليه نقل أرصدة حقوق الحصص الغير مسيطرة في الاستثمارات المنقولة للشركات المنقسمة (إيضاح 35).

19 - قروض طويلة الاجل

31 ديسمبر 2021
جنيه مصري
397,661,176

(169,045,801)
228,615,375

رصيد القروض
يخصم:

الجزء المتداول
الجزء طويل الأجل

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل أرصدة القروض التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

- القروض الممنوحة من البنوك بفائدة 1% - 3% فوق متوسط سعر الكوريدور وبضمان اوراق مالية مودعة لدى البنوك.

20 - ارصدة دائنة - مساهمين

31 ديسمبر 2021
جنيه مصري
69,926,722
69,926,722

أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة) - غير متداول

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35)

21 - بنوك تسهيلات ائتمانية

31 ديسمبر 2021
جنيه مصري
1,800,041,937
119,755,386
1,919,797,323

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

- التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك بفائدة 1% فوق متوسط سعر الكوريدور وبين 2.5% - 4% فوق سعر الليبور وبضمان اوراق قبض واوامر بيع و عقود توريد.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في 31 ديسمبر 2021

22 - موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع

31 ديسمبر 2021
جنيه مصري
705,209,407
169,720,252
874,929,659

موردون ومقاولو مشروعات
أوراق دفع

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

23 - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

31 ديسمبر 2021
جنيه مصري
84,841,668
29,999,553
114,841,221

مصلحة الضرائب - ضرائب دخل
مصلحة الضرائب - أخرى

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

24 - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر 2021
جنيه مصري
34,057,396
79,841,628
224,372,908
4,079,955
39,137,280
10,028,977
234,429,150
625,947,294
2,811,467
628,758,761

مصروفات مستحقة
تأمينات للغير
عملاء دفعات مقدمة
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
إيرادات مؤجلة
اتحادات الشاغلين
ارصدة دائنة اخرى

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

25 - مخصصات

31 ديسمبر 2021	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	نتاج عملية الانقسام*	1 يناير 2021	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
17,353,829	(486,852)	1,026,399	16,814,282	-	مخصص التزامات
522,675	-	-	522,675	-	مخصص مطالبات ومنازعات
<u>17,876,504</u>	<u>(486,852)</u>	<u>1,026,399</u>	<u>17,336,957</u>	<u>-</u>	

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

26 - ضرائب الدخل

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

27,473,763

(3,353,771)

24,119,992

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد)

التزامات ضريبية مؤجلة

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

-

27,925,178

(3,353,771)

24,571,407

رصيد أول الفترة

نتج عملية الانقسام* - التزام

ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - (أصل)

رصيد آخر الفترة - التزام

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

27 - إيرادات الأنشطة

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

821,894,392

232,757,209

158,410,933

48,303,845

2,770,464

1,264,136,843

إيرادات نشاط منتجات الكابلات

إيرادات نشاط منتجات الألبان

إيرادات نشاط منتجات التعبئة والتغليف

إيرادات نشاط بيع التجزئة

إيرادات نشاط الخدمات الطبية

28 - تكلفة الأنشطة

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

643,545,035

212,463,654

134,162,624

40,750,939

2,564,300

1,033,486,552

تكلفة نشاط منتجات الكابلات

تكلفة نشاط منتجات الألبان

تكلفة نشاط منتجات التعبئة والتغليف

تكلفة نشاط بيع التجزئة

تكلفة نشاط الخدمات الطبية

29 - أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

31 ديسمبر 2021

جنيه مصري

39,085,021

63,712,681

102,797,702

أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة

أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

30 - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح الفترة للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وفقاً لما يلي:

عن الفترة من تاريخ
التأسيس حتى
31 ديسمبر 2021
جنيه مصري
104,462,809
1054805160
<u>0.10</u>

أرباح الفترة للشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
نصيب السهم في الأرباح

31 - عقود التأجير والترتيب

1- حق استخدام أصل

إجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
-	-	-	-	اول المدة
55,799,047	5,387,691	35,797,690	14,613,666	نتاج عملية الانقسام*
39,569,116	-	-	39,569,116	إضافات
<u>95,368,163</u>	<u>5,387,691</u>	<u>35,797,690</u>	<u>54,182,782</u>	31 ديسمبر 2021
-	-	-	-	مجمع الاستهلاك
(9,379,834)	(2,319,897)	(1,073,931)	(5,986,006)	اول المدة
(3,651,611)	(230,849)	(1,067,160)	(2,353,602)	نتاج عملية الانقسام*
<u>(13,031,445)</u>	<u>(2,550,746)</u>	<u>(2,141,091)</u>	<u>(8,339,608)</u>	استهلاك الفترة
<u>82,336,718</u>	<u>2,836,945</u>	<u>33,656,599</u>	<u>45,843,174</u>	اخر المدة
				صافي القيمة الدفترية
				في ديسمبر 2021

2- التزام عقود التأجير والترتيب

31 ديسمبر 2021 جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	رصيد الالتزام يخصم: أقساط مستحقة السداد خلال عام
397,923,902	316,062,730	81,861,172	
<u>(86,994,297)</u>	<u>(78,158,107)</u>	<u>(8,836,190)</u>	
<u>310,929,605</u>	<u>237,904,623</u>	<u>73,024,982</u>	

* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35).

- تتمثل التزامات عقود الترتيب في أرصدة كلا من شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م) بقيمة 84.193.203 جنيه مصري والشركة العربية لمنتجات الألبان - اراب ديري بقيمة 231.869.527 جنيه مصري والنتيجة عن عقود بيع مع إعادة استئجار لأصول مملوكة للشركات والتي ستؤول ملكيتها في نهاية مدة العقد بقيمة 1 جنيه مصري لكل عقد.

32 - الموقف الضريبي

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في مجموع ضرائب الدخل عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021.

33 - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (نقدية بالصندوق ولدى البنوك، استثمارات مالية، أرصدة عملاء وأوراق قبض، مستحق من أطراف ذات علاقة، أرصدة مدينة أخرى) وكذا الالتزامات المالية (عملاء - أرصدة دائنة، تسهيلات ائتمانية، مستحق الي أطراف ذات علاقة، أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب، أرصدة دائنة - مساهمين، المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى). وكما هو وارد بالسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروفات المتعلقة بها كما ورد في إيضاح (3) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (3) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في الميزانية.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل من بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام الأرباح المرحلة وأرصدة الشركة لدى البنوك لضمان سداد التزامات الشركة في مواعيد استحقاقها.

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة في خطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في سعر الفائدة، وتسعى الشركة لتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات في الفترة من تاريخ التأسيس حتى 31 ديسمبر 2021.

34 - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

اضمحلال أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير لأرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى القابلة للتحويل عندما يكون تحصيل تلك الأرصدة بالكامل غير محتمل. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي والتي انقضت مواعيد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة انقضاء مواعيد الاستحقاق.

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

35-

تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي

بتاريخ 24 يوليو 2021، انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) (شركة مساهمة مصرية)، وكانت قراراتها كالتالي:

وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على مشروع التقسيم التفصيلي للشركة بإتباع أسلوب التقسيم الأفقي عن طريق تقسيم أصول والتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين في ضوء تقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي والصادر بتاريخ 15 يونيو 2021.

وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على تقسيم الشركة لثلاث شركات هي شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا)، ويخض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ. بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركتين جديدتين هما:

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون 159 لسنة 1981 على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقاري مع عدم الاخلال بالمادة (27) من قانون سوق راس المال رقم 95 لسنة 1992 والمادة (121) والمادة (122) من اللائحة التنفيذية لقانون 95 لسنة 1992 ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون 159 لسنة 1981 على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الاخلال بالمادة (27) من قانون سوق راس المال رقم 95 لسنة 1992 والمادة (121) والمادة (122) من اللائحة التنفيذية لقانون 95 لسنة 1992 ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على إعادة هيكلة الشركات التابعة والشقيقة لكلا من الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين على النحو الوارد تفصيلاً بمشروع التقسيم التفصيلي وتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي وتفويض رئيس مجلس الإدارة او من يفوضه في انهاء اجراءات نقل الملكية ومنها التقدم الى الهيئة العامة للرقابة المالية للحصول على عدم ممانعتها على نقل ملكية اسهم الشركات التابعة والشقيقة المقيدة وغير المقيدة من الشركة القاسمة الى الشركتين المنقسمتين في ضوء اعادة الهيكلة.

وفي سبتمبر 2021، تم تأسيس شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة)، وتم استكمال إعادة الهيكلة ونقل ملكية أسهم الشركات التابعة والشقيقة في أكتوبر 2021.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 31 ديسمبر 2021

35- تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

وفيما يلي بيان بالأرصدة المحولة الى الشركات المنقسمة في تاريخ الانقسام:-

أسبابر كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة الفترة والأرصدة المحولة للشركات المنقسمة	بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (قبل الانقسام)	30 سبتمبر 2021 جنيه مصري	30 سبتمبر 2021 جنيه مصري	30 سبتمبر 2021 جنيه مصري
					الأصول
					أصول غير متداولة
					أصول ثابتة
					مشروعات تحت التنفيذ
					حق استخدام أصول
					استثمارات في شركات شقيقة
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
					استثمارات في سندات حكومية
					استثمارات عقارية
					استثمارات أخرى طويلة الأجل
					أصول غير ملموسة
					الشهرة
					مسدد تحت حساب زيادة استثمارات في شركة شقيقة
					إجمالي الأصول غير المتداولة
					أصول متداولة
					نقدية بالصندوق ولدى البنوك
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
					أصل الت ملكيته الى الشركة
					عملاء واوراق قبض
					استثمارات في اذون خزانه
					مستحق من أطراف ذات علاقة
					مشروعات الاسكان والتعمير
					مخزون
					مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
					إجمالي الأصول المتداولة
					إجمالي الأصول
					حقوق الملكية والالتزامات
					حقوق الملكية
					رأس المال المصدر والمدفوع
					احتياطي قانوني
					احتياطي عام
					فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
					فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
					أرباح مرحلة
					نتائج عملية التقسيم
					أرباح الفترة
					إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
					حقوق الحصص غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية
					الالتزامات
					الالتزامات غير المتداولة
					قروض طويلة الأجل
					الجزء غير المتداول من أرصدة دائنة - مساهمين
					التزامات عقود تأجير وترتيب - طويل الأجل
					التزامات ضريبية مؤجلة
					إجمالي الالتزامات غير المتداولة
					الالتزامات المتداولة
					مستحق الى أطراف ذات علاقة
					الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
					عملاء دفعات مقدمة - قصيرة الأجل
					بنوك تسهيلات ائتمانية
					موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
					ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب
					مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
					مخصصات
					الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
					دائنو توزيعات
					إجمالي الالتزامات المتداولة
					إجمالي الالتزامات
					إجمالي حقوق الملكية والالتزامات