

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٣-٨	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) (شركة منقسمة)

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا 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 (٢٤١٠) "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. وبقل 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 الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤) فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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: ٤ يونيو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

محمد احمد ابو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

(UHY)-United

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

قائمة المركز المالي الدوري المجموع

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
		الأصول
		أصول غير متداولة
		أصول ثابتة
١,٢٩٣,٣١٣,٥٧٧	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤٣,٧٧٤,٤٩٩	(٥)	أصول حق انتفاع
٨٢,٧٨٠,١٦٢	(١-٣١)	استثمارات في شركات شقيقة
١٦٩,٠٤١,٢٣٥	(٦)	استثمارات في سندات حكومية
٢,٦٤٣,٢٨٢	(٧)	أصول غير ملموسة
٤٥١,٦٠٩	(٨)	الشهرة
١,٠٩٨,٨١٧,١٤٦	(٨)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٩٠,٨٢١,٥١٠		
		أصول متداولة
		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٢٨,٠٥٩,٢٤٢	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٤٥٣,٥٧١	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٢,٠٧٤,٤٠٨,٠٨٠	(١١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٧,٠٥٦,٦٦٨	(١٢-١)	دفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
٥٥٨,٠١٩,٦١٥	(١٣)	مخزون
١,١٠٢,٠١١,٣٤٤	(١٤)	أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب
١٥٢,٧٢١,٦٣٢	(١٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٥,٥٨٧,٣٤٩	(١٥)	إجمالي أصول متداولة
٤,٧٩٤,٣١٧,٥٠١		إجمالي الأصول
٧,٥٨٥,١٣٩,٠١١		
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
		رأس المال المصدر والمدفوع
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(١٦)	احتياطي عام
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(١٦)	نتائج عملية الانقسام
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣٤)	خسائر متراكمة
(٣١٦,٣٩٧,١٤٣)		أرباح الفترة
١١٤,٨٥١,٦٠٠		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١,٧٤٣,٣٤٥,٧٨٣		حقوق الحصص الغير مسيطرة
٧١٧,٩٦٤,٦٩٤	(١٧)	إجمالي حقوق الملكية
٢,٤٦١,٣١٠,٤٧٧		
		الالتزامات
		التزامات غير متداولة
		قروض طويلة الاجل
٩٠,٠٢٣,٤٧٦	(١٨)	أرصدة دائنة - مساهمين - طويلة الاجل
٢,٦٠٠,٠٠٠	(١٩)	التزامات عقود تأجير وترتيب - طويل الاجل
٣١٧,٢٨٠,٢٤٥	(٢-٣٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٢,٤٤٣,٤٢١	(٢٥)	إجمالي التزامات غير متداولة
٤٦٢,٣٤٧,١٤٢		
		التزامات متداولة
		مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٨٧,١٢٧,٠٧٨	(١٢-ب)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٥٣,٣١٣,٦٩٦	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢,١٢٢,٥٢٣,٩٩٨	(٢٠)	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
٩١٧,٣٦٧,٤٩٠	(٢١)	أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب
١٣٣,٧٥٠,٦١١	(٢٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٣١,٠٢٤,٨٤٤	(٢٣)	مخصصات
١٦,٧٦٣,٣٨٢	(٢٤)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٨١,٠٢٠,٤٢٢	(٢-٣٠)	دائنو توزيعات
١٨,٥٨٩,٨٧١		إجمالي التزامات متداولة
٤,٦٦١,٤٨١,٣٩٢		إجمالي الالتزامات
٥,١٢٣,٨٢٨,٥٣٤		إجمالي الالتزامات
٧,٥٨٥,١٣٩,٠١١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	إيضاح		
٣١ مارس ٢٠٢٢			
٢,٨٦١,٧٤٥,٧٠٩	(٢٦)	إيرادات الأنشطة	
(٢,٣٨٦,٠٦٩,٠٠٤)	(٢٧)	تكلفة الأنشطة	
٤٧٥,٦٧٦,٧٠٥		مجمل الربح	
(١٤٢,٩٤٠,٦٨١)		مصروفات عمومية وإدارية	
(٩٤,٨٠٢,٨٣١)		مصروفات بيع وتوزيع وتسويق	
(١٢,٣٠١,٠٣٥)	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة	
(١,٤٧٦,٣٩٩)	(٢٤)	مخصصات مكونة	
٢١٦,٦٥٦	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
(٢٨٠,٧٦٤)	(١٠)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٩٨,٧٥٨		إيرادات أوراق مالية - كوبونات	
١٨,٠٠٨,٧٨١	(٦)	حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة	
١٠٢,٧٩٧,٧٠٢	(٢٨)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	
٤,٤٤٩,٣٢٣		إيرادات تشغيل أخرى	
٣٤٩,٤٤٦,٢١٥		أرباح النشاط	
(١٣٥,٠٨٥,١٥٨)		مصروفات تمويلية	
٥,٥٧٢,٤٩٨		فوائد دائنة	
٥,٣٤٨,٣٤٧		فروق تقييم عملة	
٨١,٧٨٧	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة	
٢٢٥,٣٦٣,٦٨٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	
(٦٧,٠٠١,٩٠١)	(٢٥)	ضرائب الدخل	
١٥٨,٣٦١,٧٨٨		أرباح الفترة	
٠,١١	(٢٩)	نصيب السهم في الأرباح	
١١٤,٨٥١,٦٠٠		توزيع كالتالي:	
٤٣,٥١٠,١٨٨	(١٧)	الشركة القابضة	
١٥٨,٣٦١,٧٨٨		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) (شركة منقسمة)

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	إيضاح	ارباح الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٢		بنود تتعلق بالدخل الشامل :-
جنيه مصري		فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
١٥٨,٣٦١,٧٨٨		يخصم
(٤٠,٣٤٦,٥٣٦)		المحول منها الى الارباح المرحلة خلال نفس الفترة
٤٠,٣٤٦,٥٣٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥٨,٣٦١,٧٨٨		
١١٤,٨٥١,٦٠٠		توزع كالتالي:
٤٣,٥١٠,١٨٨	(١٧)	الشركة القابضة
١٥٨,٣٦١,٧٨٨		حقوق الحصص الغير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

رأس المال	احتياطي عام	نتاج عملية الانقسام	خسائر متراكمة	أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصص الغير مسيطرة	أجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	-	-	١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	-	١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦
-	-	-	(٢٥٥,٠٥١,٦٦٤)	-	(٢٥٥,٠٥١,٦٦٤)	٦٣٣,٥٠٤,٩٤٦	٣٧٨,٤٥٣,٢٨٢
-	-	-	(١١,٥٥٤)	-	(١١,٥٥٤)	٧٠,٦٩٧,٦٥٣	٧٠,٦٨٦,٠٩٩
-	-	-	(٢٢,٦٥١,٢٣٤)	-	(٢٢,٦٥١,٢٣٤)	(٦٩١,١٩٥)	(٢٣,٣٤٢,٤٢٩)
-	-	-	(١٠,٢٢٣,٦٨١)	-	(١٠,٢٢٣,٦٨١)	(٧,٢١٤,٤٣٦)	(١٧,٤٣٨,١١٧)
-	-	-	(٥,٧٨٧,٧٨٥)	-	(٥,٧٨٧,٧٨٥)	(٤,١٦٧,١٥١)	(٩,٩٥٤,٩٣٦)
-	-	-	(٢٢,٦٧١,٢٢٥)	-	(٢٢,٦٧١,٢٢٥)	(١٧,٦٧٥,٣١١)	(٤٠,٣٤٦,٥٣٦)
-	-	-	-	١١٤,٨٥١,٦٠٠	١١٤,٨٥١,٦٠٠	٤٣,٥١٠,١٨٨	١٥٨,٣٦١,٧٨٨
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣١٦,٣٩٧,١٤٣)	١١٤,٨٥١,٦٠٠	١,٧٤٣,٣٤٥,٧٨٣	٧١٧,٩٦٤,٦٩٤	٢,٤٦١,٣١٠,٤٧٧

رصيد أول المدة
نتاج عملية الانقسام *
تسويات ناتجة عن عملية تجميع شركات تابعة
تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
تسويات على الأرباح المرحلة لشركات تابعة
تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة شركات تابعة
توزيعات أرباح شركة تابعة
اثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية
ارباح الفترة
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢

* نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) افقيا الى ثلاث شركات (ايضاح ٣٤).

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة جدوى للتنمية الصناعية " شركة مساهمة مصرية " نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٤١١٨٠ - القاهرة في ٥ سبتمبر ٢٠٢١ .

تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ .

عمر الشركة ٢٥ عام تبدأ في ٥ سبتمبر ٢٠٢١ .

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 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.

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وقد أصدرت بالأجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخفف 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 اماناء 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 - سابقا) 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 أماناء الحفظ"، وكذلك سنظل مقيدة بالبورصة المصرية بعد تعديل بيانات قيدها بالتخفيض لرأس مالها المقيد، وكذلك سنظل 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 ١٥٩ لسنة ١٩٨١ 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 (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ 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.

ثالثاً: شركة منقسمة (جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ 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 مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١ - 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 (٤٨) من قواعد القيد.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٢

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي:

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
٪٧٥,٦١	مصر	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٪٥٨,١٤	مصر	العمل في صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٪٥٨,١٤	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الجيزة باور للصناعة
٪٥٨,١٤	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
٪٥٨,١٤	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة جي بي أي للمشروعات
٪٤٦,١٤	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارب ديري *
٪٣٦,٩٢	مصر	العمل في مجال التجارة (ش.م.م)	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد (اكثي) *
٪٣٠,٦٠	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة باندا للتجارة والتوزيع *
٪٧٥,٢٤	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة بي أتش سي فود للصناعات الغذائية
٪٥٦,٤٣	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٪٦٠,٠٠	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة النور للأدوية
٪٥١,٠٠	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة جرين دراجستور الطبية
٪٦٠,٠٤	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة اورانج لإدارة الصيدليات
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة سمو للاستشارات
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية
٪٩٩,٦٥	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الحصن للاستشارات
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة بي أف أيه للاستشارات
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الاستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة اساسات للاستثمار العقاري

* تم تجميع القوائم المالية لتلك الشركات بالرغم من أن نسبة مساهمة الشركة القابضة في رأس مالها تقل عن ٥٠٪ إلا أن الشركة القابضة تسيطر على الشركة بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

٢ - 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:

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

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

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

٢ - أسس التجميع (تابع)

- 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.
- 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ 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.

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٣ 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ عقود التأجير (تابع)

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل الى الشركة أو أن تكلفة الاصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير الى 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 الاصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.

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 او الخسائر.

٣-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه 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.

٣-٥ 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	
٨	أجهزة اتصالات
٨ - ٣	حاسب آلي وبرامج
١٦,٧ - ٤	أثاث
٨ - ٥	أجهزة كهربائية ومعدات
٨ - ٥	عدد وأدوات
١٠ - ٥	تجهيزات وديكورات
٥ - ٤	وسائل نقل وانتقال
٤٠ - ١٠	مباني وإنشاءات
٢٠ - ٤	الات ومعدات

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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 أضحل. 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.

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.

٦-٣ 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 رسملة 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 (٤ سنوات).

٧-٣ 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 ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٨

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

عند الاعتراف الاولي، 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.

٣-٩ 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.

٣-١٠ 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.

٣-١١ الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض مبدئياً 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 والافتراض 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. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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 رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

١٣-٣ 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 وتحديثها 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.

١٤-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً 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.

١٥-٣ الضرائب

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده 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.

١٦-٣ 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 تجاري، 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٣ تحقق الإيراد (تابع)

- 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.

١٧-٣ 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.

١٨-٣ 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 أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة 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 أضمحل. 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.

١٩-٣ الادوات المالية

أ. 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٩ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس اللاحق لها كالآتي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

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

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

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 إلى 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٩ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر 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 (٤٨).
 - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر 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 المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- 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 القيام 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 (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
استثمارات في سندات حكومية	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة
أذون الخزنة	التكلفة المستهلكة
العلاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويلة الاجل	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود تأجير وترتيب	التكلفة المستهلكة
بنوك تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة
موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٩ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ج. 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 للذمم 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 (٤٧).

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.

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 المقدر، 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 ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العلاء وأوراق قبض	٣٢,٨٢٨,٩٢٢
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١١,٢٥٢,٧٤٤

د. 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.

٢٠-٣ 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.

٢١-٣ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٣ 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 ارصدة دائنة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	الات ومعدات	مباني 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	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أول المدة
١,٦٤٥,٩٥٦,٩٥٧	٧٢٧,٤٧٥,٧٣٥	٢٩٧,٢٣٠,٩٦٣	٢٧,٣٢٣,٥٢١	٤٣,٠٩١,٢٩٧	٤٣,٩٢٣,٩٣٠	١,٠١٩,٧٥٠	١٤,٧٣٢,٨٠٨	١٣,٤٤٦,١٢٠	٣٦٠,٢٥٢	٤٧٧,٣٥٢,٥٨١	نتائج عملية الانقسام*
١٢٢,٤٥٦,٨٩٥	١٠٤,١٧٥,٩٩٩	٢,٤١٤,٧٩٥	٥,١٥٥,١٨٦	٦٥٦,٨٩٨	٤,٣٨٩,٧١١	١,١٠٨,٤٨٢	٢,٥٠٤,٠٣٣	١,٥١٢,٦٠٣	٥٣٩,١٨٨	-	إضافات
١١,٦٦٠,٤٦٦	١,٣٣٩,٤٤٦	١,٩٠٧,١٢٨	٩٢,٢٠٣	٨,٣٢١,٦٨٩	-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
(٦,٢٦٥,٦٦٦)	(٤,٦١٣,٢٢٦)	-	(١,٢١٢,٧٧٢)	-	-	(٤٠٩,٣٩٨)	-	(٣٠,٢٧٠)	-	-	استيعادات
<u>١,٧٧٣,٨٠٨,٦٥٢</u>	<u>٨٢٨,٣٧٧,٩٥٤</u>	<u>٣٠١,٥٥٢,٨٨٦</u>	<u>٣١,٣٥٨,١٣٨</u>	<u>٥٢,٠٦٩,٨٨٤</u>	<u>٤٨,٣١٣,٦٤١</u>	<u>١,٧١٨,٨٣٤</u>	<u>١٧,٢٣٦,٨٤١</u>	<u>١٤,٩٢٨,٤٥٣</u>	<u>٨٩٩,٤٤٠</u>	<u>٤٧٧,٣٥٢,٥٨١</u>	٣١ مارس ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجمع الإهلاك
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أول المدة
(٤٥٩,٦٨٦,٣٨٦)	(٢٨٩,٦٠٦,٤٧٨)	(٦٤,٠٩٨,٥٧٧)	(١٩,٢٥٠,١٠٦)	(٣٥,٠٣٧,٦٥٨)	(٣٠,٠٥٣,٤٥٨)	(٤٨٨,٤٥٤)	(١٠,٩٧٩,٤٣٧)	(١٠,١٢٨,٠٨٣)	(٤٤,١٣٥)	-	نتائج عملية الانقسام*
(٢٦,٦٤٧,٤١٩)	(١٨,٢٥٠,٣٣١)	(٢,٣٨٣,٢٣١)	(١,٢٥٥,٩٥٥)	(١,٥٠٢,٢٧١)	(١,٨٢٧,٥٨٥)	(١٠٥,٠٠٥)	(٤٨٧,٥٣٠)	(٧٩٧,٢١٨)	(٣٨,٢٩٣)	-	إهلاك الفترة
٥,٨٣٨,٧٣٠	٤,٦١٣,٢٢٦	-	١,٠٢٩,٤٣٩	-	-	١٨٦,١٢٧	-	٩,٩٣٨	-	-	إهلاك الاستيعادات
<u>(٤٨٠,٤٩٥,٠٧٥)</u>	<u>(٣٠٣,٢٤٣,٥٨٣)</u>	<u>(٦٦,٤٨١,٨٠٨)</u>	<u>(١٩,٤٧٦,٦٢٢)</u>	<u>(٣٦,٥٣٩,٩٢٩)</u>	<u>(٣١,٨٨١,٠٤٣)</u>	<u>(٤٠٧,٣٣٢)</u>	<u>(١١,٤٦٦,٩٦٧)</u>	<u>(١٠,٩١٥,٣٦٣)</u>	<u>(٨٢,٤٢٨)</u>	<u>-</u>	٣١ مارس ٢٠٢٢
<u>١,٢٩٣,٣١٣,٥٧٧</u>	<u>٥٢٥,١٣٤,٣٧١</u>	<u>٢٣٥,٠٧١,٠٧٨</u>	<u>١١,٨٨١,٥١٦</u>	<u>١٥,٥٢٩,٩٥٥</u>	<u>١٦,٤٣٢,٥٩٨</u>	<u>١,٣١١,٥٠٢</u>	<u>٥,٧٦٩,٨٧٤</u>	<u>٤,٠١٣,٠٩٠</u>	<u>٨١٧,٠١٢</u>	<u>٤٧٧,٣٥٢,٥٨١</u>	صافي القيمة الدفترية
											في ٣١ مارس ٢٠٢٢

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

- تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة خلال الفترة كما يلي:

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٠٨,٧٢٣	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
		٦,٢٦٥,٦٦٦
		٥,٨٣٨,٧٣٠
		مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
		صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
		٨١,٧٨٧

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	
-	الرصيد اول المدة
٦٤,٦٩٥,٣٢٦	ناتج عملية الانقسام *
٩٠,٧٣٩,٦٣٩	اضافات خلال المدة
(١١,٦٦٠,٤٦٦)	محول الى أصول ثابتة (ايضاح ٤)
١٤٣,٧٧٤,٤٩٩	الرصيد اخر المدة

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري		
٤٤,٩٤٧,٨١٩	%٨,٠٥	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
١٠٠,٩٧٣,٩٦٦	%٦,٣١	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
١٥,٠٠٧,١٠٠	%١,٤١	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
٨,١٠٣,٥٦٢	%٠,٧٥	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٨,٥٠٠	%٠,٠٦	شركة ستون بلازا (ش.م.م)*
١١٤	%٠,٠١	شركة وادي للاستشارات (ش.م.م)*
٢٤	%٠,٠١	شركة الرؤية للاستشارات المالية (ش.م.م)*
٢٠	%٠,٠٠٢	شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجات السياحية والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٢٠	%٠,٠٠٢	شركة تلال البحر الاحمر للاستثمار العقاري والمنتجات السياحية (ش.م.م)*
١٠٠	%٠,٠٠٠٠٥	شركة الصفرة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)*
١٠	%٠,٠٠٠٠٠١	شركة بلو للتطوير العقاري (ش.م.م)*
١٦٩,٠٤١,٢٣٥		

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 اصبحت تلك الارصدة استثمارات في شركات شقيقة بالنسبة لشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركاتها التابعة (ايضاح ٣٤).

- تم اعتبار تلك الاستثمارات كاستثمار في شركات شقيقة نظرا لوجود نفوذ مؤثر متمثل في وجود أطراف مرتبطة.

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	
٢,٧٨٩,١٥٠	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
١,١٥١,٦٧١	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
١٣,٦٩٤,١٨٦	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
٣٧٣,٧٧٤	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
١٨,٠٠٨,٧٨١	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٢	التكلفة
برامج	اول المدة
جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام*
-	اضافات
٣,٠٤٦,٧٨٥	اخر المدة
١٤٢,٥٠٠	مجمع الإهلاك
٣,١٨٩,٢٨٥	اول المدة
-	نتاج عملية الانقسام*
(٢,٦٠٠,٩٤١)	إهلاك المدة
(١٣٦,٧٣٥)	اخر المدة
(٢,٧٣٧,٦٧٦)	صافي القيمة الدفترية اخر المدة
٤٥١,٦٠٩	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

٨ - الشهرة

٣١ مارس ٢٠٢٢	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)*
جنيه مصري	شركة الكابلات الكهربائية المصرية*
١٨٦,٢٣٩,٥٥٥	الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديرى*
٣٥٤,٤٥٧,٦٧٧	
٥٥٨,١١٩,٩١٤	
١,٠٩٨,٨١٧,١٤٦	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ١٥ يونيو ٢٠٢١، تم تقييم استثمارات الشركة المقيدة بالبورصة وفقا لسعر الإغلاق في التاريخ المتخذ أساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، واستثماراتها في الشركات غير المقيدة بالبورصة وفقا لحقوق الملكية الواردة بالقوائم المالية لتلك الشركات في ذات التاريخ (إيضاح ٣٤).

- تتمثل ارصدة الشهرة القائمة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة للاستثمار. وطبقا للفقرة رقم (٨٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) سيتم استكمال التوزيع الاولي للشهرة قبل نهاية الفترة السنوية الاولى التي تبدأ بعد تاريخ الاقتناء.

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٢	أ عملة محلية
جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٥,٥١٨,٨١١	حسابات جارية
٢٣٥,٤٨٢,٧٥٢	ودائع (تستحق خلال اقل من ثلاثة أشهر)
٦٤,٧٩٢,٥٨٤	
٣٠٥,٧٩٤,١٤٧	
١٧٦,١٢٣	ب عملة أجنبية
٢٢,٠٨٨,٩٧٢	نقدية بالصندوق
٢٢,٢٦٥,٠٩٥	حسابات جارية
٣٢٨,٠٥٩,٢٤٢	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٥٠٠,٦٠٣	وثائق صناديق استثمار
٥,٥٥٢,٩٦٨	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٤٠٠,٠٠٠	
<u>٦,٤٥٣,٥٧١</u>	

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام *
-	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٨٣٠,٣٨٤	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٦,٦٥٦	رصيد آخر الفترة
(٢٨٠,٧٦٤)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>(٦,٤٥٣,٥٧١)</u>	
<u>٥,٣١٢,٧٠٥</u>	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

١١ - عملاء واوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٢	عملاء
جنيه مصري	اوراق قبض
١,٦٦٣,٢٤٧,٠٣٧	
٤٤٤,٩٨٧,١٥١	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
٢,١٠٨,٢٣٤,١٨٨	
(٣٣,٨٢٦,١٠٨)	
<u>٢,٠٧٤,٤٠٨,٠٨٠</u>	

- تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

الفترة من تاريخ	رصيد أول الفترة
التأسيس حتى	نتاج عملية الانقسام *
جنيه مصري	مكون خلال الفترة
-	
٢١,٥٢٥,٠٧٣	
١٢,٣٠١,٠٣٥	
<u>٣٣,٨٢٦,١٠٨</u>	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة	
٣١ مارس ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	
١,١٩٨,١٤٠	شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
٢,٧٠٤,٠٤٣	شركة نمو للاستشارات
٧٠,٣٦١,٦٢٥	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
٤٢,٧٧٦,٦٧٦	شركة الرؤية للاستشارات المالية
١٦,١٨٤	شركة ستون بلازا للاستثمار العقاري
١١٧,٠٥٦,٦٦٨	
ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٣١ مارس ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	
١٢,٠٧٠,٥٢٥	شركة وادي للاستشارات
٢٦١,٣٩٧,٦٧٨	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٥,٧٥٠,٠٠٠	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير
٤١,١٢٥,٨٥٨	شركة مشارق للاستثمار العقاري
٦٦,٧٨٣,٠١٧	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية
٣٨٧,١٢٧,٠٧٨	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

١٣ - مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	
٤٥٦,٧٠١,٢٣٧	مواد خام
٣٣١,١٨٣,٢٤٠	انتاج تام
١٨٠,٤١٢,٨٧٢	إنتاج تحت التشغيل
٦٩,٩٥٩,٥١٥	قطع غيار ومهمات
٦٥,٠٧٠,٨٠٤	اعتمادات مستندية
٥,١٤٢,٥٦٠	أخرى
١,١٠٨,٤٧٠,٢٢٨	
(٦,٤٥٨,٨٨٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
١,١٠٢,٠١١,٣٤٤	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

١٤ - أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب

٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	
٧٨,١٥٨,٣٩٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٦٥,٩١٢,٥٦٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٦,٦٩٣,٣٨٧	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
١,٩٥٧,٢٨٥	مصلحة الضرائب - ضرائب متنوعة
١٥٢,٧٢١,٦٣٢	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٢٦,٢٣٨,٧٧٨	موردون ومقاولون - دفعات مقدمة
٧١,٦٨٣,٩١٦	تشويكات مقاولين
١٢٠,٣٣٩,١٧٧	سلف وعهد
٥٤,٥٥٣,٧٤٠	تأمينات لدى الغير
٣,٣٨٩,٩٨٣	غطاء خطابات ضمان
٥٥,١٣٧,٧٣٥	إيرادات مستحقة
٥,٣٩١,١٧٢	أرصدة مدينة أخرى
٩,٣٥٠,٠٧٠	
١٢٠,٧٥٥,٥٢٢	
٤٦٦,٨٤٠,٠٩٣	
(١١,٢٥٢,٧٤٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٤٥٥,٥٨٧,٣٤٩	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٤).

١٦ - رأس المال

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ 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 ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري - (إيضاح ٣٤)، ونتج عن ذلك ما يلي:

صافي حقوق الملكية لشركة جدوى للتنمية الصناعية (المنقسمة) مبلغ ٢,٠٣٣,٨٠٨,٣٠٠ جنيه مصري موزع على النحو التالي:

راس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١,٩ جنيه مصري للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٢٩,٦٧٨,٤٩٦ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ١٠ مليار جنيه مصري.

وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
شركة عبد القادر المهيدب واولاده	٪١٤,٣٨	١٥١٦٥٨٧٥٠	جنيه مصري ٢٨٨,١٥١,٦٢٥
وليد محمد زكي	٪١٤,٣١	١٥٠٨٩٩٩٤٨	٢٨٦,٧٠٩,٩٠١
طه ابراهيم مصطفى محمد التلباني	٪١٠,٠٨	١٠٦٣٤٤٩٢١	٢٠٢,٠٥٥,٣٥٠
حسام محمد زكي ابراهيم	٪٧,٦٧	٨٠٩٣٦٤٥٦	١٥٣,٧٧٩,٢٦٦
هشام علي شكري حافظ	٪٧,٠٨	٧٤٦٤٣٧٦٦	١٤١,٨٢٣,١٥٥
إيجي كاب انفسمنت ليمتد	٪٦,٧٣	٧٠٩٣٥٨٩٧	١٣٤,٧٧٨,٢٠٤
وزاكي م. م. ح.	٪٣,١٦	٣٣٣٢٤٤٨٢	٦٣,٣١٦,٥١٦
مساهمون آخرون	٪٣٦,٥٩	٣٨٦٠٦٠٩٤٠	٧٣٣,٥١٥,٧٨٧
اجمالي	٪١٠٠	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢٢

جنيه مصري

-

-

٦٣٣,٥٠٤,٩٤٦

٧٠,٦٩٧,٦٥٣

(٦٩١,١٩٥)

(٧,٢١٤,٤٣٦)

(٤,١٦٧,١٥١)

(١٧,٦٧٥,٣١١)

٤٣,٥١٠,١٨٨

٧١٧,٩٦٤,٦٩٤

رصيد أول الفترة

ناتج عملية الانقسام *

تسويات ناتجة عن تجميع الشركات

تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة

تسويات على الأرباح المرحلة لشركات تابعة

شراء أسهم خزينة شركات تابعة

توزيعات أرباح شركات تابعة

اثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية

حقوق الحصص الغير مسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

رصيد آخر الفترة

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

١٨ - قروض طويلة الاجل

٣١ مارس ٢٠٢٢

جنيه مصري

٣٤٣,٣٣٧,١٧٢

(٢٥٣,٣١٣,٦٩٦)

٩٠,٠٢٣,٤٧٦

رصيد القروض

يخصم:

الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

- القروض الممنوحة من البنوك بفائدة ١٪ - ٣٪ فوق متوسط سعر الكوريدور وبضمان اوراق مالية مودعة لدى البنوك.

١٩ - أرصدة دائنة - مساهمين

٣١ مارس ٢٠٢٢

جنيه مصري

٢,٦٠٠,٠٠٠

٢,٦٠٠,٠٠٠

أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة) - غير متداول

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤)

٢٠ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ مارس ٢٠٢٢

جنيه مصري

٢,٠٦٢,٣٨٧,٢٧٠

٦٠,١٣٦,٧٢٨

٢,١٢٢,٥٢٣,٩٩٨

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

- التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك بفائدة ١٪ فوق متوسط سعر الكوريدور وبين ٢,٥٪ - ٤٪ فوق سعر الليبور وبضمان اوراق قبض واوامر بيع و عقود توريد.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١ - موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع

٣١ مارس ٢٠٢٢

جنيه مصري

٧١٦,٧٦٩,٤٣٧

٢٠٠,٥٩٨,٠٥٣

٩١٧,٣٦٧,٤٩٠

موردون ومقاولو مشروعات

أوراق دفع

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

٢٢ - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ مارس ٢٠٢٢

جنيه مصري

٩١,٨٣٥,٣١٢

٤١,٩١٥,٢٩٩

١٣٣,٧٥٠,٦١١

مصلحة الضرائب - ضرائب دخل

مصلحة الضرائب - أخرى

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

٢٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢

جنيه مصري

٢٠,٦٠٤,٤١٢

٨٧,٨١٨,٠٧٨

٣١١,٨٥٤,٩٤٥

٤,٧٧٣,٣٥٠

٣٩,١٣٧,٢٨٠

١٠,٣٧١,٥٧٧

٢٥٥,٩٤١,٧٤٠

٧٣٠,٥٠١,٣٨٢

٥٢٣,٤٦٢

٧٣١,٠٢٤,٨٤٤

مصروفات مستحقة

تأمينات للغير

عملاء دفعات مقدمة

الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

إيرادات مؤجلة

اتحادات الشاغلين

ارصدة دائنة اخرى

فوائد مستحقة

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

٢٤ - مخصصات

أول المدة	نتاج عملية الانقسام*	مكون خلال الفترة	مستخدم خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٦,٨١٤,٢٨٢	١,٤٧٦,٣٩٩	(١,٩١٩,٥٣٢)	١٦,٣٧١,١٤٩
-	٥٢٢,٦٧٥	-	(١٣٠,٤٤٢)	٣٩٢,٢٣٣
-	١٧,٣٣٦,٩٥٧	١,٤٧٦,٣٩٩	(٢,٠٤٩,٩٧٤)	١٦,٧٦٣,٣٨٢

مخصص التزامات

مخصص مطالبات ومنازعات

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٥ - ضرائب الدخل

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
	٤٢,٤٨٣,٦٥٨	ضريبة الدخل الجارية
	٢٤,٥١٨,٢٤٣	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف
	٦٧,٠٠١,٩٠١	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
	-	نتاج عملية الانقسام* - التزام
	٢٧,٩٢٥,١٧٨	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - التزام
	٢٤,٥١٨,٢٤٣	رصيد آخر الفترة - التزام
	٥٢,٤٤٣,٤٢١	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

٢٦ - إيرادات الأنشطة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
	١,٨٩٠,١٢٤,٩٠٧	إيرادات نشاط منتجات الكابلات
	٥٢٥,٥٥٥,٢٤٤	إيرادات نشاط منتجات الألبان
	٣٤٧,٠٥١,١٥٥	إيرادات نشاط منتجات التعبئة والتغليف
	٩٤,٨٤٩,٥٨٨	إيرادات نشاط بيع التجزئة
	٤,١٦٤,٨١٥	إيرادات نشاط الخدمات الطبية
	٢,٨٦١,٧٤٥,٧٠٩	

٢٧ - تكلفة الأنشطة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري
	١,٥٥٥,٠٦٦,٥٢٥	تكلفة نشاط منتجات الكابلات
	٤٥١,٢٧٩,١٤١	تكلفة نشاط منتجات الألبان
	٢٩٤,٩٢٦,٠٦٨	تكلفة نشاط منتجات التعبئة والتغليف
	٨١,٠٤٧,٢٦١	تكلفة نشاط بيع التجزئة
	٣,٧٥٠,٠٠٩	تكلفة نشاط الخدمات الطبية
	٢,٣٨٦,٠٦٩,٠٠٤	

٢٨ - أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
	٣٩,٠٨٥,٠٢١	أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
	٦٣,٧١٢,٦٨١	
	١٠٢,٧٩٧,٧٠٢	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٩ - 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:

الفترة من تاريخ التأسيس حتى جنيته مصري	أرباح الفترة للشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم في الأرباح
١١٤,٨٥١,٦٠٠	
١٠٥٤٨٠٥١٦٠	
<u>٠,١١</u>	

٣٠ - عقود التأجير والترتيب

١- أصول حق انتفاع

إجمالي جنيته مصري	سيارات جنيته مصري	أراضي جنيته مصري	مباني وإنشاءات جنيته مصري	التكلفة
-	-	-	-	اول المدة
٥٥,٧٩٩,٠٤٧	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	١٤,٦١٣,٦٦٦	نتائج عملية الانقسام*
٤٢,٦٦٣,٣٢١	-	-	٤٢,٦٦٣,٣٢١	إضافات
(٣,٦٨٠,٧١٥)	-	-	(٣,٦٨٠,٧١٥)	إستبعادات
<u>٩٤,٧٨١,٦٥٣</u>	<u>٥,٣٨٧,٦٩١</u>	<u>٣٥,٧٩٧,٦٩٠</u>	<u>٥٣,٥٩٦,٢٧٢</u>	٣١ مارس ٢٠٢٢
-	-	-	-	مجمع الاستهلاك
(٩,٣٧٩,٨٣٤)	(٢,٣١٩,٨٩٧)	(١,٠٧٣,٩٣١)	(٥,٩٨٦,٠٠٦)	اول المدة
(٦,٠٦٢,٧٩٨)	(٤٦١,٦٩٨)	(١,٤٤٧,٩٨٦)	(٤,١٥٣,١١٤)	نتائج عملية الانقسام*
٣,٤٤١,١٤١	-	-	٣,٤٤١,١٤١	استهلاك الفترة
<u>(١٢,٠٠١,٤٩١)</u>	<u>(٢,٧٨١,٥٩٥)</u>	<u>(٢,٥٢١,٩١٧)</u>	<u>(٦,٦٩٧,٩٧٩)</u>	إستبعادات
<u>٨٢,٧٨٠,١٦٢</u>	<u>٢,٦٠٦,٠٩٦</u>	<u>٣٣,٢٧٥,٧٧٣</u>	<u>٤٦,٨٩٨,٢٩٣</u>	٣١ مارس ٢٠٢٢
				صافي القيمة
				في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيته مصري	عقود ترتيب جنيته مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيته مصري	رصيد الالتزام
٣٩٨,٣٠٠,٦٦٧	٣١٣,٦٨٠,٠٠٩	٨٤,٦٢٠,٦٥٨	يخصم:
<u>(٨١,٠٢٠,٤٢٢)</u>	<u>(٧٢,٥١٦,٠٩٠)</u>	<u>(٨,٥٠٤,٣٣٢)</u>	أقساط مستحقة السداد خلال عام
<u>٣١٧,٢٨٠,٢٤٥</u>	<u>٢٤١,١٦٣,٩١٩</u>	<u>٧٦,١١٦,٣٢٦</u>	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ 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 ٣٤).

- تتمثل التزامات عقود الترتيب في أرصدة كلا من شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م) بقيمة ٧٣,٣٨٧,٨٨١ جنيته مصري والشركة العربية لمنتجات الألبان - اراب ديرري بقيمة ٢٤٠,٢٩٢,١٢٨ جنيته مصري والناجئة عن عقود بيع مع إعادة استئجار لأصول مملوكة للشركات والتي ستؤول ملكيتها في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيته مصري لكل عقد.

٣١ - 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٣٢ - 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 والمصروف المتعلقة بها كما ورد في إيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٣٣ - 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 للتقييم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفلاً:

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.

٣٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

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.

٣٤ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، 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 طبقا للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ١٥ يونيو ٢٠٢١.

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)، ويخفض 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 ١٥٩ لسنة ١٩٨١ 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 (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو 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 طبقا 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 ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو 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 طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

قد 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 اومن 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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١.

٣٥ - أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر)، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية، أو جزء منها، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ. لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإسترادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت بعض شركات المجموعة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية) وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	مبلغ الزيادة (النقص)
فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)	٤٠,٣٤٦,٥٣٦
ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٤٠,٣٤٦,٥٣٦
فروق تقييم عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	(٤٠,٣٤٦,٥٣٦)