

شركة جدوى للتنمية الصناعية  
(شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022  
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
33-8	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) (شركة منقسمة)

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة) في 30 يونيو 2022 وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022، 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، وتتحصر 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. 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 30 يونيو 2022 وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022 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: 14 أغسطس 2022

### مراقب الحسابات

محمد احمد ابو 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) (شركة منقسمة)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في 30 يونيو 2022

30 يونيو 2022 جنيه مصري	إيضاح	
		<b>الأصول</b>
		<b>أصول غير متداولة</b>
1,289,127,353	(4)	أصول ثابتة
155,290,701	(5)	مشروعات تحت التنفيذ
80,732,102	(1-30)	أصول حق انتفاع
172,689,741	(6)	استثمارات في شركات شقيقة
2,643,282		استثمارات في سندات حكومية
130,000,000	(31)	مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركه شقيقة
402,277	(7)	أصول غير ملموسة
1,098,817,146	(8)	الشهرة
<b>2,929,702,602</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
		<b>أصول متداولة</b>
394,166,693	(9)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
6,567,454	(10)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
2,147,719,943	(11)	عملاء واوراق قبض
117,056,668	(1-12)	مستحق من أطراف ذات علاقة
509,381,602		دفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
1,298,426,105	(13)	مخزون
129,800,001	(14)	أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب
569,301,038	(15)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<b>5,172,419,504</b>		<b>إجمالي أصول متداولة</b>
<b>8,102,122,106</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
2,004,129,804	(16)	رأس المال المصدر والمدفوع
29,678,496	(16)	احتياطي عام
(88,916,974)	(35)	نتائج عملية الانقسام
(337,400,098)		خسائر متراكمة
176,124,731		أرباح الفترة
<b>1,783,615,959</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة</b>
766,989,496	(17)	حقوق الحصص الغير مسيطرة
<b>2,550,605,455</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>الالتزامات</b>
		<b>التزامات غير متداولة</b>
79,411,163	(18)	قروض طويلة الاجل
2,600,000	(19)	أرصدة دائنة - مساهمين- طويلة الاجل
355,717,497	(2-30)	التزامات عقود تأجير وترتيب - طويل الاجل
54,744,829	(25)	التزامات ضريبية مؤجلة
<b>492,473,489</b>		<b>إجمالي التزامات غير متداولة</b>
		<b>التزامات متداولة</b>
437,412,078	(12- ب)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
236,956,725	(18)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
2,559,480,230	(20)	بنوك تسهيلات ائتمانية
842,928,711	(21)	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
157,372,944	(22)	أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب
694,506,686	(23)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
17,242,966	(24)	مخصصات
86,543,090	(2-30)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
26,599,732		دائنو توزيعات
<b>5,059,043,162</b>		<b>إجمالي التزامات متداولة</b>
<b>5,551,516,651</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>8,102,122,106</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (1) إلى (36) 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 30 يونيو 2022

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	إيضاح		
30 يونيو 2022			
جنيه مصري			
4,632,570,062	(26)	إيرادات الأنشطة	
(3,791,170,427)	(27)	تكلفة الأنشطة	
841,399,635		مجمل الربح	
(208,421,396)		مصروفات عمومية وإدارية	
(139,785,315)		مصروفات بيع وتوزيع وتسويق	
(16,643,574)	(11)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض	
(4,848,502)	(24)	مخصصات مكونة	
330,539	(10)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
(280,764)	(10)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
121,991		إيرادات أوراق مالية - كوبونات	
21,657,287	(6)	حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة	
102,797,702	(28)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	
5,974,008		إيرادات تشغيل أخرى	
602,301,611		أرباح النشاط	
(217,470,579)		مصروفات تمويلية	
9,250,176		فوائد دائنة	
1,931,889		فروق تقييم عملة	
352,007	(4)	أرباح بيع أصول ثابتة	
396,365,104		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	
(114,504,887)	(25)	ضرائب الدخل	
281,860,217		أرباح الفترة	
0.17	(29)	نصيب السهم في الأرباح	
176,124,731		توزع كالتالي:	
105,735,486	(17)	الشركة القابضة	
281,860,217		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 30 يونيو 2022

الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022	إيضاح	ارباح الفترة
281,860,217		بنود تتعلق بالدخل الشامل :- فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
(40,501,509)	(36)	يخصم المحول منها الى الارباح المرحلة خلال نفس الفترة
<u>40,501,509</u>	(36)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>281,860,217</u>		
176,124,731		توزع كالتالي:
105,735,486	(17)	الشركة القابضة
<u>281,860,217</u>		حقوق الحصص الغير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (1) إلى (36) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022

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	
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
70,852,109	70,863,658	(11,549)	-	(11,549)	-	-	-	تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
(23,342,429)	(691,195)	(22,651,234)	-	(22,651,234)	-	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة لشركات تابعة
(24,885,633)	(10,012,028)	(14,873,605)	-	(14,873,605)	-	-	-	تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة شركات تابعة
(36,721,908)	(14,671,188)	(22,050,720)	-	(22,050,720)	-	-	-	توزيعات أرباح شركة تابعة
(40,501,509)	(17,740,183)	(22,761,326)	-	(22,761,326)	-	-	-	أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية
281,860,217	105,735,486	176,124,731	176,124,731	-	-	-	-	ارباح الفترة
<b>2,550,605,455</b>	<b>766,989,496</b>	<b>1,783,615,959</b>	<b>176,124,731</b>	<b>(337,400,098)</b>	<b>(88,916,974)</b>	<b>29,678,496</b>	<b>2,004,129,804</b>	<b>رصيد 30 يونيو 2022</b>

\* نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقا) افقيا الى ثلاث شركات (ايضاح 35).

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (1) إلى (36) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
30 يونيو 2022		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
396,365,104		إهلاك أصول ثابتة
42,000,025	(4)	استهلاك أصول غير ملموسة
186,067	(7)	استهلاك أصول حق انتفاع
8,110,858	(30)	أرباح بيع أصول ثابتة
(352,007)	(4)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء وأوراق القبض
16,643,574	(11)	مخصصات مكونة
4,848,502	(24)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(330,539)	(10)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
280,764	(10)	إيرادات أوراق مالية - كويونات
(121,991)		الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
(21,657,287)	(6)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(102,797,702)	(28)	مصروفات تمويلية
217,470,579		فوائد دائنة
(9,250,176)		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
551,395,771		مقبوضات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,312,705	(10)	التغيير في العملاء وأوراق القبض
(388,566,738)		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
2,280,158		التغيير في الدفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
(40,190,807)		التغيير في المخزون
(459,156,485)		التغيير في الأرصدة المدينة - مصلحة الضرائب
1,336,416		التغيير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(178,141,156)		التغيير في الموردون ومقاولو المشروعات وأوراق الدفع
113,913,290		التغيير في الارصدة الدائنة - مصلحة الضرائب
(31,182,783)		التغيير في المستحق الى أطراف ذات العلاقة
120,702,136		التغيير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
100,720,030		المستخدم من المخصصات
(4,942,493)	(24)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(206,519,956)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(132,728,491)	(4)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
919,345	(4)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(103,291,029)	(5)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(142,500)	(7)	مدفوعات في أصول غير ملموسة
111,323,787		متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
(130,000,000)		مدفوعات تحت حساب زيادة رأس مال شركة شقيقة
121,991		إيرادات أوراق مالية - كويونات
9,250,176		فوائد دائنة محصلة
(79,387,840)		النقدية المدفوعة لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(323,934,561)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
898,185,488		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
154,750,000		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(43,715,665)		مقبوضات من شركات تاجير تمويلي
(85,967,159)		التزامات عقود تاجير وترتيب مدفوعة
(22,123,410)		مدفوعات في القروض طويلة الاجل
70,853,510		التغيير في ارصدة دائنة - مساهمين
(24,885,633)		الحصص الغير مسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
(23,166,199)		شراء أسهم خزينة شركات تابعة
(208,784,348)		توزيعات ارباح مدفوعة
715,146,584		مصروفات تمويلية مدفوعة
184,692,067		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(40,501,509)		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
249,976,135		فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
394,166,693	(9)	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (1) إلى (36) 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 رأس المال رقم 95 لسنة 1992 والمادة (121) والمادة (122) من اللائحة التنفيذية لقانون 95 لسنة 1992.

تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم 171850 - القاهرة في 5 سبتمبر 2021.

تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ 10 أكتوبر 2021.

عمر الشركة 25 عام تبدأ في 5 سبتمبر 2021.

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، 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 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 اماناء 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 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 رأس 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 رأس 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 30 يونيو 2022 من قبل مجلس الادارة بتاريخ 14 أغسطس 2022

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 مجال 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
26.16%	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة او ام اس لصناعة الكابلات*
48.49%	مصر	العمل في مجال تصنيع وتركيب وتجميع عدادات الكهرباء والماء والغاز (ش.م.م)	شركة جي بي اي ميترز*
46.14%	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب دبيري *
36.92%	مصر	العمل في مجال التجارة (ش.م.م)	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد (اكتي) *
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 أتش سي فود للصناعات الغذائية
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 الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة سمو للاستشارات
99.99%	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية
99.65%	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الحصن للاستشارات
99.99%	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة بي أف آيه للاستشارات
99.99%	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 50% إلا أن الشركة القابضة تسيطر على الشركة بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

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.

## 2 - 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.

## 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.

### 3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### 3-3 عقود التأجير (تابع)

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل الى الشركة أو أن تكلفة الأصل 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 الأصل 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.

#### 4-3 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.

#### 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 وأدوات

تجهيزات وديكورات

وسائل نقل وانتقال

مباني وإنشاءات

الات ومعدات

**3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**5-3 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 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.

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 المقنتاه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المقنتاه 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 (4 سنوات).

**7-3 الشهرة**

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقنتاه عن تجميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمت لزيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقنتاه عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقنتاه عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويًا أو دوريًا إذا كانت الأحداث أو التغيير انتقياً لظروف تنفيذ وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

**3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**8-3 الاستثمارات**

**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 نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقا 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.

**الاستثمارات في سندات حكومية**

يتم تقييم الاستثمارات في سندات حكومية بالتكلفة طبقاً لنموذج التكلفة المستهلكة، وفي حالة وجود انخفاض في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام لكل استثمار على حده.

**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.

**9-3 العملاء والأرصدة المدينة الأخرى**

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

**10-3 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.

### 3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### 11-3 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.

#### 12-3 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. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### 13-3 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 الانشاء الفعالة للأصل.

#### 14-3 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 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.

#### 15-3 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.

**3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**16-3 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 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.

**17-3 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.

**18-3 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.

**19-3 الموردون والمصروفات المستحقة**

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.



**3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**20-3 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 المحفوظ بها بالتكلفة قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحفوظ 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 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 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.

**21-3 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.

**ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية**

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (47) " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الاحق لها كالاتي:

• 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 47 " 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 الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

21-3 الادوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات 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 الأخر 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 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 (48).
- 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 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)

21-3 الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات 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 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 (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
استثمارات في سندات حكومية	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة
أذون الخزنة	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويلة الأجل	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود تأجير وترتيب	التكلفة المستهلكة
بنوك تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة
موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة

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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة 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 (47).

**3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**21-3 الأدوات المالية (تابع)**

**ج. انخفاض قيمة الأصول المالية**

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 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"
العلاء وأوراق قبض	38,168,647
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	11,252,744

**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.

**22-3 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.

**23-3 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.

**24-3 قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

**25-3 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 وتخصم بنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

4 - أصول ثابتة

الإجمالي	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	تجهيزات وديكورات	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حاسب آلي وبرامج	أجهزة اتصالات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
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	التكلفة
132,728,491	105,147,930	8,612,615	5,866,238	1,470,025	4,594,470	1,267,993	2,956,564	2,270,968	541,688	-	نتائج عملية الانقسام* إضافات
12,695,654	1,972,613	1,907,128	220,038	8,595,875	-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح 5)
(6,679,202)	(4,613,226)	-	(1,598,971)	-	-	(409,398)	-	(55,587)	(2,020)	-	استيعادات
<u>1,784,701,900</u>	<u>829,983,052</u>	<u>307,750,706</u>	<u>31,810,826</u>	<u>53,157,197</u>	<u>48,518,400</u>	<u>1,878,345</u>	<u>17,689,372</u>	<u>15,661,501</u>	<u>899,920</u>	<u>477,352,581</u>	30 يونيو 2022
(459,686,386)	(289,606,478)	(64,098,577)	(19,250,106)	(35,037,658)	(30,053,458)	(488,454)	(10,979,437)	(10,128,083)	(44,135)	-	مجموع الإهلاك
(42,000,025)	(29,057,990)	(3,641,405)	(1,999,215)	(2,558,654)	(2,554,862)	(163,402)	(753,171)	(1,205,108)	(66,218)	-	نتائج عملية الانقسام* إهلاك الفترة
6,111,864	4,613,226	-	1,296,948	-	-	186,127	-	15,381	182	-	إهلاك الاستيعادات
<u>(495,574,547)</u>	<u>(314,051,242)</u>	<u>(67,739,982)</u>	<u>(19,952,373)</u>	<u>(37,596,312)</u>	<u>(32,608,320)</u>	<u>(465,729)</u>	<u>(11,732,608)</u>	<u>(11,317,810)</u>	<u>(110,171)</u>	<u>-</u>	30 يونيو 2022
<b><u>1,289,127,353</u></b>	<b><u>515,931,810</u></b>	<b><u>240,010,724</u></b>	<b><u>11,858,453</u></b>	<b><u>15,560,885</u></b>	<b><u>15,910,080</u></b>	<b><u>1,412,616</u></b>	<b><u>5,956,764</u></b>	<b><u>4,343,691</u></b>	<b><u>789,749</u></b>	<b><u>477,352,581</u></b>	صافي القيمة الدفترية في 30 يونيو 2022

\* 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:

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
30 يونيو 2022	919,345	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
		مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
		صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
		ارباح بيع أصول ثابتة
	<u>919,345</u>	
		<u>(6,679,202)</u>
		<u>6,111,864</u>
	<u>(567,338)</u>	
	<b><u>352,007</u></b>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

5 - مشروعات تحت التنفيذ

30 يونيو 2022

جنيه مصري

64,695,326

103,291,029

(12,695,654)

155,290,701

ناتج عملية الانقسام \*

اضافات خلال الفترة

محول الى أصول ثابتة (إيضاح 4)

الرصيد اخر 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).

6 - استثمارات في شركات شقيقة

30 يونيو 2022

جنيه مصري

46,203,858

102,922,422

15,161,452

8,393,221

8,500

114

24

20

20

100

10

172,689,741

نسبة المساهمة

%8.05

%6.31

%1.41

%0.76

%0.06

%0.01

%0.01

%0.002

%0.002

%0.000005

%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 الصفوة 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 اصبحت تلك الارصدة استثمارات في شركات شقيقة بالنسبة لشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركاتها التابعة (إيضاح 35).

- 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:

30 يونيو 2022

جنيه مصري

4,045,190

3,100,126

13,848,538

663,433

21,657,287

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) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

7 - أصول غير ملموسة

30 يونيو 2022

برامج

جنيه مصري

3,046,785

142,500

3,189,285

(2,600,941)

(186,067)

(2,787,008)

402,277

التكلفة

ناتج عملية الانقسام\*

اضافات

اخر الفترة

مجمع الإهلاك

ناتج عملية الانقسام\*

إهلاك الفترة

اخر الفترة

صافي القيمة الدفترية اخر 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).

8 - الشهرة

30 يونيو 2022

جنيه مصري

186,239,555

354,457,677

558,119,914

1,098,817,146

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)\*

شركة الكابلات الكهربائية المصرية\*

الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديرى\*

\* 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 2020، 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

30 يونيو 2022

جنيه مصري

9,629,274

279,773,003

73,651,359

363,053,636

أ عملة محلية

نقدية بالصندوق

حسابات جارية

ودائع (تستحق خلال اقل من ثلاثة أشهر)

ب عملة أجنبية

نقدية بالصندوق

حسابات جارية

5,273,538

25,839,519

31,113,057

394,166,693

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

### 10 - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

30 يونيو 2022

جنيه مصري

496,383

5,671,071

400,000

6,567,454

استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية

وثائق صناديق استثمار

استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية

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

30 يونيو 2022

جنيه مصري

11,830,384

330,539

(280,764)

(6,567,454)

5,312,705

نتائج 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

30 يونيو 2022

جنيه مصري

1,857,056,144

328,832,446

2,185,888,590

(38,168,647)

2,147,719,943

عملاء

اوراق قبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض

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

الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

30 يونيو 2022

جنيه مصري

21,525,073

16,643,574

38,168,647

نتائج 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).



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

12 - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

30 يونيو 2022 جنيه مصري	طبيعة العلاقة	أ - مستحق من أطراف ذات علاقة
1,198,140	طرف ذو علاقة	شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
2,704,043	طرف ذو علاقة	شركة نمو للاستشارات
70,361,625	شركة شقيقة	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
42,776,676	شركة شقيقة	شركة الرؤية للاستشارات المالية
16,184	شركة شقيقة	شركة ستون بلازا للاستثمار العقاري
<b>117,056,668</b>		
30 يونيو 2022 جنيه مصري	طبيعة العلاقة	ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة
12,070,525	شركة شقيقة	شركة وادي للاستشارات
261,397,678	شركة شقيقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
5,750,000	طرف ذو علاقة	شركة فلوريش للاستثمار
41,125,858	طرف ذو علاقة	شركة مشارق للاستثمار العقاري
117,068,017	طرف ذو علاقة	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية
<b>437,412,078</b>		

\* 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).

13 - مخزون

30 يونيو 2022 جنيه مصري	مخزون
598,112,882	مواد خام
362,479,314	انتاج تام
146,207,180	إنتاج تحت التشغيل
68,999,859	قطع غيار ومهمات
123,623,941	اعتمادات مستندية
5,461,813	اخرى
<b>1,304,884,989</b>	
<b>(6,458,884)</b>	الانخفاض في قيمة المخزون
<b>1,298,426,105</b>	

\* 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).

14 - أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب

30 يونيو 2022 جنيه مصري	مصلحة الضرائب
60,239,068	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
67,589,418	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
14,230	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
1,957,285	مصلحة الضرائب - ضرائب متنوعة
<b>129,800,001</b>	

\* 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) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

15 - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2022

جنيه مصري

26,835,014

89,016,973

173,551,386

51,333,934

3,415,281

56,604,902

22,597,404

23,992,162

133,206,726

580,553,782

(11,252,744)

569,301,038

مصروفات مدفوعة مقدماً

دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات

موردون ومقاولون - دفعات مقدمة

تشويبات مقاولين

سلف وعهد

تأمينات لدى الغير

غطاء خطابات ضمان

إيرادات مستحقة

أرصدة مدينة أخرى

الخسائر الائتمانية المتوقعة 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).

16 - 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 35)، ونتج عن ذلك ما يلي:

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

رأس 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
وليد محمد زكي	14.76%	155709713	295,848,455
شركة عبد القادر المهديب واولاده	14.38%	151658750	288,151,625
طه ابراهيم مصطفى محمد التلبناني	10.08%	106344921	202,055,350
حسام محمد زكي ابراهيم	7.67%	80936456	153,779,266
هشام علي شكري حافظ	7.08%	74643766	141,823,155
إيجي كاب انفسمنت ليمنت	6.73%	70935897	134,778,204
وزاكي م. م. ح.	3.16%	33324482	63,316,516
مساهمون آخرون	36.14%	381251175	724,377,233
<b>اجمالي</b>	<b>100%</b>	<b>1054805160</b>	<b>2,004,129,804</b>

17 - حقوق الحصص الغير مسيطرة

الفترة من تاريخ  
التأسيس حتى  
30 يونيو 2022  
جنيه مصري

-  
633,504,946  
70,863,658  
(691,195)  
(10,012,028)  
(14,671,188)  
(17,740,183)  
105,735,486  
766,989,496

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  
أثر تحرير أسعار الصرف للعملات الأجنبية  
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).

18 - قروض طويلة الاجل

30 يونيو 2022  
جنيه مصري  
316,367,888

(236,956,725)  
79,411,163

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 الي 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.

19 - أرصدة دائنة - مساهمين

30 يونيو 2022  
جنيه مصري  
2,600,000  
2,600,000

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 الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح 35)

20 - بنوك تسهيلات ائتمانية

30 يونيو 2022  
جنيه مصري  
2,535,275,079  
24,205,151  
2,559,480,230

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 الي 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 وعقود توريد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

21 - موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع

30 يونيو 2022

جنيه مصري

659,948,869

182,979,842

842,928,711

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).

22 - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

30 يونيو 2022

جنيه مصري

77,859,027

79,513,917

157,372,944

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).

23 - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

30 يونيو 2022

جنيه مصري

26,353,756

66,963,619

341,147,578

3,830,311

39,137,280

10,959,577

203,392,078

691,784,199

2,722,487

694,506,686

مصروفات مستحقة

تأمينات للغير

عملاء دفعات مقدمة

الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

إيرادات مؤجلة

اتحادات الشاغلين

ارصدة دائنة اخرى

فوائد مستحقة

\* 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 - مخصصات

30 يونيو 2022	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	نتاج عملية الانقسام*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
16,850,733	(4,812,051)	4,848,502	16,814,282	مخصص التزامات
392,233	(130,442)	-	522,675	مخصص مطالبات ومنازعات
17,242,966	(4,942,493)	4,848,502	17,336,957	

\* 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) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

25 - ضرائب الدخل

الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022 جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف
87,685,236	
26,819,651	
<u>114,504,887</u>	

30 يونيو 2022 جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة
27,925,178	نتاج عملية الانقسام* - التزام
26,819,651	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - التزام
<u>54,744,829</u>	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).

26 - إيرادات الأنشطة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022 جنيه مصري	إيرادات نشاط منتجات الكابلات إيرادات نشاط منتجات الألبان إيرادات نشاط منتجات التعبئة والتغليف إيرادات نشاط بيع التجزئة إيرادات نشاط الخدمات الطبية
3,133,837,895	
787,248,146	
554,449,602	
151,440,865	
5,593,554	
<u>4,632,570,062</u>	

27 - تكلفة الأنشطة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022 جنيه مصري	تكلفة نشاط منتجات الكابلات تكلفة نشاط منتجات الألبان تكلفة نشاط منتجات التعبئة والتغليف تكلفة نشاط بيع التجزئة تكلفة نشاط الخدمات الطبية
2,555,406,148	
638,374,418	
462,681,671	
129,760,922	
4,947,268	
<u>3,791,170,427</u>	

28 - أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022 جنيه مصري	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
39,085,021	
63,712,681	
<u>102,797,702</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

29 - 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
30 يونيو 2022
جنيه مصري
176,124,731
1,054,805,160
<u>0.17</u>

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

30 - عقود التأجير والترتيب

1- أصول حق انتفاع

إجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
55,799,047	5,387,691	35,797,690	14,613,666	نتاج عملية الانقسام*
42,663,321	-	-	42,663,321	إضافات
(4,286,918)	-	-	(4,286,918)	استبعادات
<u>94,175,450</u>	<u>5,387,691</u>	<u>35,797,690</u>	<u>52,990,069</u>	30 يونيو 2022
(9,379,834)	(2,319,897)	(1,073,931)	(5,986,006)	مجمع الاستهلاك
(8,110,858)	(692,545)	(1,828,813)	(5,589,500)	نتاج عملية الانقسام*
4,047,344	-	-	4,047,344	استهلاك الفترة
<u>(13,443,348)</u>	<u>(3,012,442)</u>	<u>(2,902,744)</u>	<u>(7,528,162)</u>	استبعادات
<u>80,732,102</u>	<u>2,375,249</u>	<u>32,894,946</u>	<u>45,461,907</u>	30 يونيو 2022
				صافي القيمة
				في 30 يونيو 2022

2- التزام عقود التأجير والترتيب

30 يونيو 2022 جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	رصيد الالتزام يخصم: أقساط مستحقة السداد خلال عام
442,260,587	359,109,938	83,150,649	
<u>(86,543,090)</u>	<u>(78,628,760)</u>	<u>(7,914,330)</u>	
<u>355,717,497</u>	<u>280,481,178</u>	<u>75,236,319</u>	

\* بتاريخ 24 يوليو 2021 تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) إلى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى 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 104.556.819 جنيه مصري والشركة العربية لمنتجات الألبان - اراب ديري بقيمة 254.553.119 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.

**31 - مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركة شقيقة**

30 يونيو 2022

جنيه مصري

130,000,000

130,000,000

شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)

\* وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الصفوة للاستشارات والتنمية (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع. وقد بلغت حصة شركات المجموعة مبلغ 130.000.000 جنيه مصري، وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل تلك الزيادة.

**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 الدورية المجمعة في مجموع ضرائب الدخل عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022.

**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 والمصروف المتعلقة بها كما ورد في إيضاح (3) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

**القيمة العادلة للأدوات المالية**

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات 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 رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات في الفترة من تاريخ التأسيس حتى 30 يونيو 2022.



**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 جوهرى 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 - سابقاً) (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 - سابقاً)، 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 امانء 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.

قد وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على إعادة هيكلة الشركات التابعة والشقيقة لكلا من الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين على النحو الوارد تفصيلياً بمشروع التقسيم التفصيلي وتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي وتفويض رئيس مجلس الإدارة اومن يفوضه في اثناء 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) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في 30 يونيو 2022

## 35- تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (الشركة المنقسمة)	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (الشركة المنقسمة)	أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة الفترة	بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)	الأصول
30 سبتمبر 2021 جنيه مصري	30 سبتمبر 2021 جنيه مصري	30 سبتمبر 2021 جنيه مصري	30 سبتمبر 2021 جنيه مصري	30 سبتمبر 2021 جنيه مصري	
-	-	3,169,037	-	3,169,037	أصول غير متداولة
1,930,449,732	5,528,892,387	151,377,634	16,192,212	7,594,527,541	أصول ثابتة
-	66,367,298	-	-	66,367,298	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
-	-	-	(3,638,129)	3,638,129	استثمارات عقارية
-	-	13,712,470	-	13,712,470	أصول حق انتفاع
-	-	1,775,300	-	1,775,300	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	23,700,000	-	23,700,000	استثمارات أخرى طويلة الأجل
18,900,000	4,500,000	2,000,000	-	25,400,000	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
1,949,349,732	5,599,759,685	195,734,441	12,554,083	7,732,289,775	مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
					إجمالي الأصول غير المتداولة
-	-	1,352,606	-	1,352,606	أصول متداولة
203,845,268	103,746,264	11,352,073	(6,069,900)	325,013,505	عقلاء وأوراق قبض
-	336,111	56,306,853	(102,638,541)	159,281,505	مستحق من أطراف ذات علاقة
1,410,265	2,208,940	7,780,343	(2,628,452)	14,028,000	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	2,336,691	-	2,336,691	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
205,255,533	106,291,315	79,128,566	(111,336,893)	502,012,307	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
2,154,605,265	5,706,051,000	274,863,007	(98,782,810)	8,234,302,082	إجمالي الأصول المتداولة
					إجمالي الأصول
2,004,129,804	4,746,623,220	210,961,032	1,687,688,256	5,274,025,800	حقوق الملكية والالتزامات
29,678,496	5,653,980	42,447,668	(629,762,634)	629,762,634	حقوق الملكية
-	-	(137,386)	(890,533,053)	890,395,667	رأس المال
-	-	27,342,378	(345,770,068)	373,112,446	احتياطي قانوني
(109,691,177)	174,392,501	(62,513,504)	2,187,820	-	احتياطي عام
20,774,203	(50,360,948)	5,092,217	(3,710,630)	(20,783,898)	فروق اعاده تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
1,944,891,326	4,876,308,753	223,192,405	(102,120,165)	7,146,512,649	أرباح مرحلة
					نتائج عملية الانقسام
					(خسائر) / أرباح الفترة
					إجمالي حقوق الملكية
-	43,809,574	-	(1,052,529)	44,862,103	الالتزامات
-	-	12,555,779	5,629,380	6,926,399	التزامات غير متداولة
-	43,809,574	12,555,779	4,576,851	51,788,502	التزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الأجل
					التزامات ضريبية مؤجلة
-	544,747,682	-	-	544,747,682	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	11,162,509	-	(1,474,157)	12,636,666	التزامات متداولة
209,313,839	33,145,540	1,779,609	-	244,238,988	بنوك تسهيلات ائتمانية
-	186,169,621	-	-	186,169,621	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
-	-	17,807,169	-	17,807,169	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
400,100	10,707,321	19,528,045	234,661	30,400,805	الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل
209,713,939	785,932,673	39,114,823	(1,239,496)	1,036,000,931	التزامات ضريبية
209,713,939	829,742,247	51,670,602	3,337,355	1,087,789,433	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
2,154,605,265	5,706,051,000	274,863,007	(98,782,810)	8,234,302,082	إجمالي الالتزامات المتداولة
					إجمالي الالتزامات
					إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

36 - 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 27 ابريل 2022 صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 1568 لسنة 2022 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (13) المعدل 2015 "آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" 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 22 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 بعملات 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 سعر الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (31) المعدل "اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار 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 30 يونيو 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 او الخسائر)	جنيه مصري
ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل	(40,501,509)
فروق تقييم عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	40,501,509
	(40,501,509)