

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر 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
٣٤-٨	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر 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، وتتحصر 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. ويقل 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) 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 بنقسيم 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 الجديتين.

القاهرة في:

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 المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
		أصول غير متداولة
١,٢٧٨,٠٥٢,٩٧٥	(٤)	أصول ثابتة
١٩٩,٨٥٣,٠٩٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠,٠١٦,٩١٩	(١-٣٠)	أصول حق انتفاع
٣٠٢,٥٩٢,٦٢٢	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٦٤٣,٢٨٢	(٧)	استثمارات في سندات حكومية
٣٥٢,٩٤٦	(٧)	أصول غير ملموسة
١,٠٩٥,٥٧٢,٥١٦	(٨)	الشهرة
<u>٢,٩٥٩,٠٨٤,٣٥٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
٥٨١,٥٨٥,٩١٨	(٩)	تفدية بالصندوق ولدى البنوك
٧,٠٣٣,٦٩٨	(١٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٦,٨٤٥,٧٠٠	(٣١)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٢٩,٨٩٢,٠٠٠	(٣٢)	استثمارات في أذون خزانة
٢,٣٠٦,٠٣٤,٩٦٧	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٤٣,٣٥٧,٦٧٦	(١٢-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥٦,٨٤٧,٣٣٥	(١٣)	مشروعات الإسكان والتعمير
١,٢٤٤,٠٩٩,٨٨٢	(١٣)	مخزون
١٥٢,٣٢٢,٤٨٢	(١٤)	أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب
٧٣٨,٦٣٧,٨٥٨	(١٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥,٥٠٦,٦٥٧,٥١٦</u>		إجمالي أصول متداولة
<u>٨,٤٦٥,٧٤١,٨٦٦</u>		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(١٦)	احتياطي عام
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣٦)	نتائج عملية الانقسام
(٣٤٣,٩٨٨,٧٣٦)		خسائر متراكمة
٢٠٧,١٧٦,٧٥٧		أرباح الفترة
<u>١,٨٠٨,٠٧٩,٣٤٧</u>		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٧٩٧,٥٢٧,٧٢٠	(١٧)	حقوق الحصص الغير مسيطرة
<u>٢,٦٠٥,٦٠٧,٠٦٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات
		التزامات غير متداولة
٧٣,٢٩٨,٨٥٠	(١٨)	قروض طويلة الاجل
٤,٠٤٠,٧٢٠	(١٩)	أرصدة دائنة - مساهمين- طويلة الاجل
٥٠٨,٣٩٣,٤٤٨	(٢-٣٠)	التزامات تأجير تمويلي - طويل الاجل
٥٩,٩٦٥,٧٠٠	(٢٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦٤٥,٦٩٨,٧١٨</u>		إجمالي التزامات غير متداولة
		التزامات متداولة
٤١٢,٥٤٣,٣٧١	(١٢-ب)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٣٠,٨٩٠,٧٣٩	(١٨)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢,٦٨٧,٠٨٢,١١٣	(٢٠)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٦٧٦,٣٥٨,٧١٢	(٢١)	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
١٩٩,٩٢٧,٥١٣	(٢٢)	أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب
٨٩٧,٩٣٩,٧٥٢	(٢٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,١٢٥,١٣٨	(٢٤)	مخصصات
٧٧,٩٨٣,٣٧١	(٢-٣٠)	الجزء المتداول من التزامات تأجير تمويلي
١٧,٥٨٥,٣٧٢		دائنو توزيعات
<u>٥,٢١٤,٤٣٦,٠٨١</u>		إجمالي التزامات متداولة
<u>٥,٨٦٠,١٣٤,٧٩٩</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨,٤٦٥,٧٤١,٨٦٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع.

- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	إيضاح		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري		
٦,٧٣٢,٣٤٦,٨٨٢	(٢٦)	إيرادات الأنشطة	
(٥,٥٤٧,٩٩١,٠٦٣)	(٢٧)	تكلفة الأنشطة	
<u>١,١٨٤,٣٥٥,٨١٩</u>		مجمّل الربح	
(٢٨٠,٣٨٩,٨٠٠)		مصروفات عمومية وإدارية	
(١٨٩,٢٢٤,٣٨٢)		مصروفات بيع وتوزيع وتسويق	
(٢١,٤٢٧,٦٢٠)	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء وأوراق القبض	
(٩,٢٩١,٨٩٠)	(٢٤)	مخصصات مكونة	
٧٩٦,٧٨٢	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
(٤٧٧,٩٣٣)	(١٠)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
١٤٥,٢٢٥		إيرادات أوراق مالية - كوبونات	
٢١,٥٦٠,١٦٨	(٦)	حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة	
٩٨,٦٨٩,٩٨٩	(٢٨)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	
٣٣,٧٩٠,٤٩٢		إيرادات تشغيل أخرى	
<u>٨٣٨,٥٢٦,٨٥٠</u>		أرباح النشاط	
(٣٣٧,٢٣٠,٧٦٠)		مصروفات تمويلية	
١٤,٨١٥,٩٣٣		فوائد دائنة	
(٣,٠٣١,١٤٤)		فروق تقييم عملة	
٣٨٧,٨٦٣	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة	
<u>٥١٣,٤٦٨,٧٤٢</u>		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	
(١٦٥,٨٥٤,١٧٤)	(٢٥)	ضرائب الدخل	
<u>٣٤٧,٦١٤,٥٦٨</u>		أرباح الفترة	
<u>٠,٢٠</u>	(٢٩)	نصيب السهم في الأرباح	
٢٠٧,١٧٦,٧٥٧		توزع كالتالي:	
١٤٠,٤٣٧,٨١١	(١٧)	الشركة القابضة	
<u>٣٤٧,٦١٤,٥٦٨</u>		حقوق الحصص الغير مسيطرة	
		أرباح الفترة	

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

ياسر محمد زكي

أحمد حمدي حلمي

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر 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
-	-	-	(٢٦٣,٢٢٩,٢٤١)	-	(٢٦٣,٢٢٩,٢٤١)	٦٣٣,٥٠٤,٩٢٣	٣٧٠,٢٧٥,٦٨٢
-	-	-	(٣٣)	-	(٣٣)	٧٠,٨٥٣,٥٥٣	٧٠,٨٥٣,٥٥٣
-	-	-	١٢,٧٦٩,٦٠١	-	١٢,٧٦٩,٦٠١	٤,٢٢٠,١٩٢	١٦,٩٨٩,٧٩٣
-	-	-	(٢٢,٥٩٨,٥٢٥)	-	(٢٢,٥٩٨,٥٢٥)	(٧٤٣,٩٠٤)	(٢٣,٣٤٢,٤٢٩)
-	-	-	(١٩,٧٨٥,٥٦٥)	-	(١٩,٧٨٥,٥٦٥)	(١٣,٥٤٨,٥٩٤)	(٣٣,٣٣٤,١٥٩)
-	-	-	(٢٨,٤٧٩,٢١٥)	-	(٢٨,٤٧٩,٢١٥)	(١٩,٣٦٠,٥١٩)	(٤٧,٨٣٩,٧٣٤)
-	-	-	(٢٢,٦٦٥,٧٥٨)	-	(٢٢,٦٦٥,٧٥٨)	(١٧,٨٣٥,٧٤٢)	(٤٠,٥٠١,٥٠٠)
-	-	-	-	٢٠٧,١٧٦,٧٥٧	٢٠٧,١٧٦,٧٥٧	١٤٠,٤٣٧,٨١١	٣٤٧,٦١٤,٥٦٨
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣٤٣,٩٨٨,٧٣٦)	٢٠٧,١٧٦,٧٥٧	١,٨٠٨,٠٧٩,٣٤٧	٧٩٧,٥٢٧,٧٢٠	٢,٦٠٥,٦٠٧,٠٦٧

رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

* نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) افقياً الى ثلاث شركات (ايضاح ٣٦).

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
٥١٣,٤٦٨,٧٤٢	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
٦٨,٧٩٤,٥٦٠	(٧)	استهلاك أصول غير ملموسة
٢٣٥,٣٩٨	(٣٠)	استهلاك أصول حق انتفاع
١٠,٠٢٤,٧٦٠	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٨٧,٨٦٣)	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢١,٤٢٧,٦٢٠	(٢٤)	مخصصات مكونة
٩,٢٩١,٨٩٠	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٩٦,٧٨٢)	(١٠)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٧٧,٩٣٣	(١٠)	إيرادات أوراق مالية - كوبونات
(١٤٥,٢٢٥)	(٦)	الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
(٢١,٥٦٠,١٦٨)	(٢٨)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٩٨,٦٨٩,٩٨٩)		مصروفات تمويلية
٣٣٧,٢٣٠,٧٦٠		فوائد دائنة
(١٤,٨١٥,٩٣٣)		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
٨٢٤,٥٥٥,٧٠٣	(١٠)	مقبوضات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,١١٥,٥٣٥		التغيير في العملاء وأوراق القبض
(٥٩٨,٥١١,٥٠٨)		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٥,٩٧٩,١٥٠		التغيير في الدفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
١١٢,٣٤٣,٤٦٠		التغيير في المخزون
(٤٠٤,٨٣٠,٢٦٢)		التغيير في الأرصدة المدينة - مصلحة الضرائب
(٢١,١٨٦,٠٦٥)		التغيير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٤٧,٤٧٧,٩٧٦)		التغيير في الموردون ومقاولو المشروعات وأوراق الدفع
(٥٢,٦٥٦,٧٠٩)		التغيير في الأرصدة الدائنة - مصلحة الضرائب
(٣٤,٧٥٦,٦٣٠)		التغيير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٩٥,٨٣٣,٤٢٩		التغيير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٠٤,١٥٣,٠٩٦	(٢٤)	المستخدم من المخصصات
(١٢,٥٠٣,٧٠٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٣,٩٤٢,٤٨٦)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥٢,٥٨١,١٣٣)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٩٥٧,٥٥٢	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٤٨,٦٥٦,٢٣٤)	(٥)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١٤٢,٥٠٠)	(٧)	مدفوعات في أصول غير ملموسة
١١١,٣٢٣,٧٨٧		متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات لزيادة رأس مال شركة شقيقة
(٢٩,٨٩٢,٠٠٠)		مدفوعات لشراء اذون خزائنة
١٤٥,٢٢٥		إيرادات أوراق مالية - كوبونات
١٤,٨١٥,٩٣٣		فوائد دائنة محصلة
(٦٦,٥٠٤,٣٧٩)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٤٠٠,٥٣٣,٧٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١,٠٢٥,٧٨٧,٣٧١		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٠٧,٧٥٠,٠٠٠		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٥٩,٣٩٦,٥٤٢)		مقبوضات من شركات تأجير تمويلي
(٩٨,١٤٥,٤٥٨)		التزامات عقود تأجير وترتيب مدفوعة
(٢٠,٦٨٢,٦٩٠)		مدفوعات في القروض طويلة الأجل
٧٠,٨٥٣,٥٢٠		التغيير في أرصدة دائنة - مساهمين
(٣٣,٣٣٤,١٥٩)		الحصص الغير مسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
(٤٣,٢٩٨,٣٨٥)		شراء أسهم خزينة شركات تابعة
(٣٢٢,٩٤٦,١٣٩)		توزيعات ارباح مدفوعة
٨٢٦,٥٨٧,٥١٨		مصروفات تمويلية مدفوعة
٣٧٢,١١١,٢٨٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٤٠,٥٠١,٥٠٠)		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٤٩,٩٧٦,١٣٥		فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
٥٨١,٥٨٥,٩١٨	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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 رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ١٧١٨٥٠ - 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 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 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، ويخض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالترخيص 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 بتبائع 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 تزاو أنشطة مالية غير مصرفية، وسوف تظل هذه الشركة محتفظة بتخصيصها كشركة غرضها "تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو زيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط اماناء الحفظ"، وكذلك ستظل مقيدة بالبورصة المصرية يعد تعديل بيانات قيدها بالتخفيض لرأس مالها المقيد، وكذلك ستظل محتفظة بكل تاريخ شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية مع ادخال بعض التعديلات في نظامها الأساسي بما يعكس عملية التقسيم.

ثانياً: شركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبرترز 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 رأس 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 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 رأس 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 طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الادارة بتاريخ.....

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 (يونيبك)
٪٥٨,١٤	مصر	العمل في مجال 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
٪٢٦,١٦	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة او ام لصناعة الكابلات*
٪٤٨,٤٩	مصر	العمل في مجال تصنيع وتركيب وتجميع عدادات الكهرباء والماء والغاز (ش.م.م)	شركة جي بي اي ميترز*
٪٤٤,٦٩	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب ديري *
٪٣٦,٧٥	مصر	العمل في مجال التجارة (ش.م.م)	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد (اكتي) *
٪٢٩,٨٧	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
٪٦٤,٩٨	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة النور للأدوية
٪٥٥,٢٣	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة جرين دراجستور الطبية
٪٦٥,٠٢	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 كابينال 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 آيه 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 نقل 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:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي يعد عنه القوائم المالية المجمعة.
- 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 الى 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 الى 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 مدى 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 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 الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

العمر الافتراضي المقدر

سنة	
٨	أجهزة اتصالات
٣ - ٨	حاسب آلي وبرامج
٤ - ١٦,٧	أثاث
٥ - ٨	أجهزة كهربائية ومعدات
٥ - ٨	عدد وأدوات
٥ - ١٠	تجهيزات وديكورات
٤ - ٥	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ٤٠	مباني وانشاءات
٤ - ٢٠	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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. 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 الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإسترادية 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 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 رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات.

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

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

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات).

٧-٣ الشهرة

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

بعد الاعتراف الأولي 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 سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيير انتقياً لظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٨-٣ 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 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٣ الاستثمارات (تابع)

الاستثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

عند الاعتراف الأولي، 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.

٩-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاخرة 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ أصول غير متداولة بغرض البيع

يتم تبويب الأصول الغير متداولة كأصول بغرض البيع، إذا كان من المتوقع ان يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل اساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها، ويشمل ذلك الأصول المقتناة مقابل تسوية مديونية وأصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تقتنيها المنشأة بغرض بيعها.

يكون الاصل (او المجموعة الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون اي شروط الا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول. يقاس الاصل الغير متداول (او المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوبة أصول لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف او القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع ايهام اقل.

إذا كان من المتوقع استغراق عملية البيع لأكثر من عام واحد، يجب على المنشأة أن تقوم بقياس تكاليف البيع بقيمتها الحالية، وبالنسبة لأية زيادة في القيمة الحالية لتكاليف البيع التي تنشأ عن مرور الوقت، يتم قيدها في الأرباح أو الخسائر كتكاليف تمويل.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (بإتباع 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.

١٣-٣ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 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.

١٤-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة 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 رسلة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الانشاء الفعالة للأصل.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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. ولا تختلف الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عن المعاملات مع الغير.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٣ الضرائب

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

١٨-٣ 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 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.

١٩-٣ 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.

٢٠-٣ 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢١-٣ الأضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية 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 أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الأضمحلال 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 الأضمحلال 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.

٢٢-٣ الأدوات 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 مخصصاً منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 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 الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٣ الأدوات 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 لتحقيق 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 القياس 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 (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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٣ 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 (بشار 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 موقعة 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 الأطراف 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 الخزينة	التكلفة المستهلكة
العلاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصرفات 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 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).

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٣ 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 المقدر، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذم 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"
العملاء وأوراق قبض	٤٢,٧٩٩,٣٥١
مصرفات مدفوعة مقدماً 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.

٢٣-٣ التقديرات المحاسبية

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

٢٤-٣ 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.

٢٥-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٦-٣ 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 وتخصص بنوك ارسدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر 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	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٤٩,٢٠١,٥٨٧	٧٢٧,٤٧٥,٧٣٥	٢٦١,٢٨٢,٨٠٩	٤٩,٧٥٠,٧٧٠	٦٧,٥٦٣,٨٦٢	٤٣,٩٢٣,٩٣٠	١,٠١٩,٧٥٠	١٤,٧٣٢,٨٠٨	١٣,٤٤٦,١٢٠	٣٦٠,٢٥٢	٤٦٩,٦٤٥,٥٥١	نتاج عملية الانقسام*
١٥٢,٥٨١,١٣٣	١١٨,٦٧٩,٨٣٥	٩,٥٨٧,٣٧٩	٦,١٨٦,٢٣٨	٢,٤٠١,٥٥٧	٧,٦٦٥,٢٠٥	١,٤٢٣,٦٠٨	٣,٢٤٣,٥٢٨	٢,٨٥٢,٠٩٥	٥٤١,٦٨٨	-	إضافات
١٣,٤٩٨,٤٧٠	٢,٥٠٨,٤١٣	١,٩٠٧,١٢٨	٢٧٤,٧٠٦	٨,٨٠٨,٢٢٣	-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
(٦,٨٤٨,٣٣٠)	(٤,٦٢٥,٥٤٦)	-	(١,٥٩٨,٩٧١)	(٦٠,٣٦٣)	(٤٥,٨٦٤)	(٤٠٩,٣٩٨)	(٢٩,٧٢٠)	(٧٦,٤٤٨)	(٢,٠٢٠)	-	استيعادات
<u>١,٨٠٨,٤٣٢,٨٦٠</u>	<u>٨٤٤,٠٣٨,٤٣٧</u>	<u>٢٧٢,٧٧٧,٣١٦</u>	<u>٥٤,٦١٢,٧٤٣</u>	<u>٧٨,٧١٣,٢٧٩</u>	<u>٥١,٥٤٣,٢٧١</u>	<u>٢,٠٣٣,٩٦٠</u>	<u>١٧,٩٤٦,٦١٦</u>	<u>١٦,٢٢١,٧٦٧</u>	<u>٨٩٩,٩٢٠</u>	<u>٤٦٩,٦٤٥,٥٥١</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٤٦٧,٨٦٣,٩٦٦)	(٢٨٩,٦٠٦,٤٧٨)	(٦٥,٢٤١,١٨٧)	(٢٢,٦١٤,١٩٢)	(٣٨,٧٠٨,٥٤٢)	(٣٠,٠٥٣,٤٥٨)	(٤٨٨,٤٥٤)	(١٠,٩٧٩,٤٣٧)	(١٠,١٢٨,٠٨٣)	(٤٤,١٣٥)	-	مجمع الإهلاك
(٦٨,٧٩٤,٥٦٠)	(٤٠,٠٠٦,٩١٠)	(٦,٤٦٧,٥١٠)	(٧,٥٣٨,٣٦٠)	(٨,٥٢٨,٣٥٠)	(٣,٢٦٧,٩٨٠)	(٢١٢,٤٣٠)	(١,٠٤٦,٤٥٨)	(١,٦٣٢,٣٧٨)	(٩٤,١٨٤)	-	نتاج عملية الانقسام*
٦,٢٧٨,٦٤١	٤,٦٢٥,٥٤٥	-	١,٢٩٦,٩٤٨	٦,٠٣٤٥	٤٥,٨٥٠	١٨٦,١٢٧	٢٩,٠٤٨	٣٤,٥٩٦	١٨٢	-	إهلاك الفترة
(٥٣٠,٣٧٩,٨٨٥)	(٣٢٤,٩٨٧,٨٤٣)	(٧١,٧٠٨,٦٩٧)	(٢٨,٨٥٥,٦٠٤)	(٤٧,١٧٦,٥٤٧)	(٣٣,٢٧٥,٥٨٨)	(٥١٤,٧٥٧)	(١١,٩٩٦,٨٤٧)	(١١,٧٢٥,٨٦٥)	(١٣٨,١٣٧)	-	إهلاك الاستيعادات
<u>١,٢٧٨,٠٥٢,٩٧٥</u>	<u>٥١٩,٠٥٠,٥٩٤</u>	<u>٢٠١,٠٦٨,٦١٩</u>	<u>٢٥,٧٥٧,١٣٩</u>	<u>٣١,٥٣٦,٧٣٢</u>	<u>١٨,٢٦٧,٦٨٣</u>	<u>١,٥١٩,٢٠٣</u>	<u>٥,٩٤٩,٧٦٩</u>	<u>٤,٤٩٥,٩٠٢</u>	<u>٧٦١,٧٨٣</u>	<u>٤٦٩,٦٤٥,٥٥١</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
											صافي القيمة الدفترية
											في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٦).

- تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة خلال الفترة كما يلي:

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
٩٥٧,٥٥٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦,٨٤٨,٣٣٠)	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
٦,٢٧٨,٦٤١	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
(٥٦٩,٦٨٩)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
<u>٣٨٧,٨٦٣</u>	ارباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	نتائج عملية الانقسام *
٦٤,٦٩٥,٣٢٦	إضافات خلال الفترة
١٤٨,٦٥٦,٢٣٤	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)
<u>(١٣,٤٩٨,٤٧٠)</u>	الرصيد اخر الفترة
<u>١٩٩,٨٥٣,٠٩٠</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 ٣٦).

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري		
٤٦,٤٧٢,٠٧٥	%٨,٠٥	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
١٠٢,٧٨٠,٧٨٥	%٦,٤٥	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
١٣٠,٠٠٠,١٠٠	%٣,٤٠	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)
١٤,٨٢٤,١٣٣	%١,٤١	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٨,٥٠٦,٨٤١	%٠,٧٦	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)
١٠	%٠,٠٠٠٠١	شركة بلو للتطوير العقاري (ش.م.م)
<u>٣٠٢,٥٩٢,٦٢٢</u>		

* 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 اصبح تلك الارصدة استثمارات في شركات شقيقة بالنسبة لشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركاتها التابعة (إيضاح ٣٦).

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

تتمثل الحصة النسبية في أصول والتزامات وحقوق ملكية شركات شقيقة، كما يلي:

القيم بالآلاف جنيه مصري	أصول غير متداولة	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات غير متداولة	رأس المال وحقوق المساهمين
شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)	٢,٣٦٣	١٥٨,٨٦٤	١١٥,٨٤٧	٨٢٩	٤٤,٥٥٢
الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)	١٢,٤٦٤	٤٥,٥٦٢	٩,٤٨٨	١,٣٩٠	٤٧,١٤٨
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)	٥٩,٥٨٥	٥٦	٤,٦٤٠	-	٥٥,٠٠١
شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)	٣٥,٤٤١	٥٨,٣٧٣	٣٤,٩٠٣	١٠,٩١٦	٤٧,٩٩٦
شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري*	٧٥٨	١٩,٣٨٤	١١,٤٨٥	١٤١	٨,٥١٦
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 بلو للتطوير العقاري	-	-	-	-	-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
٤,٣١٣,٤٠٦	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٢,٩٥٨,٤٩٠	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
١٣,٥١١,٢١٩	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
٧٧٧,٠٥٣	
<u>٢١,٥٦٠,١٦٨</u>	

٧ - أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التكلفة
برامج	نتاج عملية الانقسام*
جنيه مصري	اضافات
٣,٠٤٦,٧٨٥	آخر الفترة
١٤٢,٥٠٠	مجمع الإهلاك
<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	نتاج عملية الانقسام*
(٢,٦٠٠,٩٤١)	إهلاك الفترة
(٢٣٥,٣٩٨)	آخر الفترة
<u>(٢,٨٣٦,٣٣٩)</u>	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة
٣٥٢,٩٤٦	

* 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 ٣٦).

٨ - الشهرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)*
١٨٦,٢٣٩,٥٥٥	شركة الكابلات الكهربائية المصرية*
٣٥٤,٤٥٧,٦٧٧	الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديرى*
٥٥٤,٨٧٥,٢٨٤	
<u>١,٠٩٥,٥٧٢,٥١٦</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، ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي التابع للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١، تم تقييم استثمارات الشركة المفيدة بالبورصة وفقا لسعر الإغلاق في التاريخ المتخذ أساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، واستثماراتها في الشركات غير المفيدة بالبورصة وفقا لحقوق الملكية الواردة بالقوائم المالية لتلك الشركات في ذات التاريخ (إيضاح ٣٦).

- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أ- عملة محلية
جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,١٠٨,٤٠٤	حسابات جارية
٤٨٢,٤٢٦,٤٥٧	ودائع (تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر)
٦٠,٩٣٤,٨٢٤	
<u>٥٤٩,٤٦٩,٦٨٥</u>	
	ب- عملة أجنبية
١,٧٠٨,٩٣٥	نقدية بالصندوق
٣٠,٤٠٧,٢٩٨	حسابات جارية
<u>٣٢,١١٦,٢٣٣</u>	
<u>٥٨١,٥٨٥,٩١٨</u>	

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
جنيه مصري	وثائق صناديق استثمار
٨٣١,٠٩١	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٥,٨٠٢,٦٠٧	
٤٠٠,٠٠٠	
<u>٧,٠٣٣,٦٩٨</u>	

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

الفترة من تاريخ	ناتج عملية الانقسام *
التأسيس حتى	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
جنيه مصري	رصيد آخر الفترة
١١,٨٣٠,٣٨٤	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩٦,٧٨٢	
(٤٧٧,٩٣٣)	
(٧,٠٣٣,٦٩٨)	
<u>٥,١١٥,٥٣٥</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 ٣٦).

١١- عملاء واوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عملاء
جنيه مصري	اوراق قبض
٢,٠٤٧,٩٦٤,٦٢٧	
٣٠٠,٨٦٩,٦٩١	
<u>٢,٣٤٨,٨٣٤,٣١٨</u>	
(٤٢,٧٩٩,٣٥١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
<u>٢,٣٠٦,٠٣٤,٩٦٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١ - عملاء واوراق قبض (تابع)

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

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	ناتج عملية الانقسام * مكون خلال الفترة مستخدم خلال الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	
٢١,٥٢٥,٠٧٣	
٢١,٤٢٧,٦٢٠	
(١٥٣,٣٤٢)	
<u>٤٢,٧٩٩,٣٥١</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 ٣٦).

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	طبيعة العلاقة	أ - مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٤,٨١٦	طرف نو علاقة	شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
٤٢,٧٧٦,٦٧٦	شركة شقيقة	شركة الرؤية للاستشارات المالية
١٦,١٨٤	شركة شقيقة	شركة ستون بلازا للاستثمار العقاري
<u>٤٣,٣٥٧,٦٧٦</u>		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	طبيعة العلاقة	ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦١,٣٩٧,٦٧٨	شركة شقيقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٥,٧٥٠,٠٠٠	طرف نو علاقة	شركة فلوريش للاستثمار
٤١,١٢٥,٨٥٨	طرف نو علاقة	شركة مشارق للاستثمار العقاري
١٠٤,٢٦٩,٨٣٥	طرف نو علاقة	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية
<u>٤١٢,٥٤٣,٣٧١</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 ٣٦).

١٣ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	مواد خام انتاج تام إنتاج تحت التشغيل قطع غيار ومهمات اعتمادات مستندية اخرى
٥٨٥,٢٩٠,٥٦٣	
٣٠٦,٤٠٦,٤٣٦	
١٧٥,٦٤٨,١٠٩	
٦٧,٧٦١,٥٢٨	
٦٠,٩٦٦,٩٦٥	
٥٤,٤٨٥,١٦٥	
<u>١,٢٥٠,٥٥٨,٧٦٦</u>	
(٦,٤٥٨,٨٨٤)	
<u>١,٢٤٤,٠٩٩,٨٨٢</u>	

الانخفاض في قيمة المخزون

* 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 ٣٦).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٤ - أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٧٥,٨٧٩,٩٠٢	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٦٨,٨٧٢,٥٠٣	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
١,٧٧٠,٧٦٦	مصلحة الضرائب - ضرائب متنوعة
٥,٧٩٩,٣١١	
<u>١٥٢,٣٢٢,٤٨٢</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 ٣٦).

١٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٧,٦٠٩,٤٤٠	دم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١١٥,٩٨٦,٠٨٦	موردون ومقاولون - دفعات مقدمة
٢١٩,١٧٥,٣٥٦	تشويينات مقاولين
٢٤,٤٩٠,٧٠٩	سلف وعهد
٧,٦٦٧,٣٠٧	تأمينات لدى الغير
٨٩,٦٤١,٤٢١	غطاء خطابات ضمان
٢٢,٤٢٨,٨٥١	إيرادات مستحقة
١٥٢,٥٢٦,٣٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٨٠,٣٦٥,٠٩٤	
<u>٧٤٩,٨٩٠,٦٠٢</u>	
<u>(١١,٢٥٢,٧٤٤)</u>	
<u>٧٣٨,٦٣٧,٨٥٨</u>	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

* 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 ٣٦).

١٦ - رأس المال

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الإداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبدئي 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 - سابقا) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري - (إيضاح ٣٦)، ونتج عن ذلك ما يلي:

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

رأس 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 ويراس مال مرخص به قدره ١٠ مليار جنيه مصري.

وقد تم التأشير بالتأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦ - رأس المال (تابع)

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
وليد محمد زكي	١٥,٢٠	١٦٠,٢٩٣,٨٠٢	٣٠٤,٥٥٨,٢٢٤
شركة عبد القادر المهديب واولاده	١٤,٣٨	١٥١,٦٥٨,٧٥٠	٢٨٨,١٥١,٦٢٥
طه ابراهيم مصطفى محمد التلبناني	١٠,٠٨	١٠٦,٣٤٤,٩٢١	٢٠٢,٠٥٥,٣٥٠
حسام محمد زكي ابراهيم	٧,٦٧	٨٠,٩٣٦,٤٥٦	١٥٣,٧٧٩,٢٦٦
هشام علي شكري حافظ	٧,٠٨	٧٤,٦٤٣,٧٦٦	١٤١,٨٢٣,١٥٥
إيجي كاب انفيستمنت ليمتد	٦,٧٣	٧٠,٩٣٥,٨٩٧	١٣٤,٧٧٨,٢٠٤
مساهمون آخرون	٣٨,٨٦	٤٠٩,٩١٥,٦٦٨	٧٧٨,٩٨٣,٩٨٠
اجمالي	١٠٠	١,٥٤٨,٠٥١,٦٠	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤

١٧ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	نتائج عملية الانقسام * تسويات ناتجة عن تجميع الشركات تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة تسويات ناتجة عن تغيير نسب المساهمة في شركات تابعة تسويات على الأرباح المرحلة لشركات تابعة شراء أسهم خزينة شركات تابعة توزيعات أرباح شركات تابعة أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية حقوق الحصص الغير مسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة رصيد آخر الفترة
-	
٦٣٣,٥٠٤,٩٢٣	
٧٠,٨٥٣,٥٥٣	
٤,٢٢٠,١٩٢	
(٧٤٣,٩٠٤)	
(١٣,٥٤٨,٥٩٤)	
(١٩,٣٦٠,٥١٩)	
(١٧,٨٣٥,٧٤٢)	
١٤٠,٤٣٧,٨١١	
٧٩٧,٥٢٧,٧٢٠	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات مما ترتب عليه نقل ارصدة حقوق الحصص الغير مسيطرة في الاستثمارات المنقولة للشركات المنقسمة (إيضاح ٣٦).

١٨ - قروض طويلة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	رصيد القروض يخصم: الجزء المتداول الجزء طويل الأجل
٣٠٤,١٨٩,٥٨٩	
(٢٣٠,٨٩٠,٧٣٩)	
٧٣,٢٩٨,٨٥٠	

* 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 ارصدة القروض التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٦).

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٩ - ارصدة دائنة - مساهمين

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
٤,٠٤٠,٧٢٠
٤,٠٤٠,٧٢٠

ارصدة دائنة مساهمين - 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 الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٦).

٢٠ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
٢,٦٤٣,٤٦٧,٥١٢
٤٣,٦١٤,٦٠١
٢,٦٨٧,٠٨٢,١١٣

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 الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٦).

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

٢١ - موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
٥٣٣,٦٩٦,٨٥٢
١٤٢,٦٦١,٨٦٠
٦٧٦,٣٥٨,٧١٢

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 ٣٦).

٢٢ - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
١١٥,٤٧٣,٢٩٧
٨٤,٤٥٤,٢١٦
١٩٩,٩٢٧,٥١٣

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 ٣٦).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٩٤,٤٨١,٤٢٧	تأمينات للغير
٥٣,٩٠٤,٧٨٢	عملاء دفعات مقدمة
٥٤٦,٠٥٥,٨٨١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣,٩٤٢,٥٨٣	اتحادات الشاغلين
١٢,٣٢٦,٠٧٧	ارصدة دائنة اخرى
١٨٦,٧٧٤,٤٩٣	
٨٩٧,٤٨٥,٢٤٣	
٤٥٤,٥٠٩	فوائد مستحقة
٨٩٧,٩٣٩,٧٥٢	

* 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 ٣٦).

٢٤ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	نتاج عملية الانقسام*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٧٣٢,٩٠٥	(١٢,٣٧٣,٢٦٧)	٩,٢٩١,٨٩٠	١٦,٨١٤,٢٨٢	مخصص التزامات
٣٩٢,٢٣٣	(١٣٠,٤٤٢)	-	٥٢٢,٦٧٥	مخصص مطالبات ومنازعات
١٤,١٢٥,١٣٨	(١٢,٥٠٣,٧٠٩)	٩,٢٩١,٨٩٠	١٧,٣٣٦,٩٥٧	

* 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 ٣٦).

٢٥ - ضرائب الدخل

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	
١٣٣,٨١٣,٦٥٢	ضريبة الدخل الجارية
٣٢,٠٤٠,٥٢٢	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف
١٦٥,٨٥٤,١٧٤	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام* - التزام
٢٧,٩٢٥,١٧٨	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - التزام
٣٢,٠٤٠,٥٢٢	رصيد آخر الفترة - التزام
٥٩,٩٦٥,٧٠٠	

* 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 ٣٦).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٦ - إيرادات الأنشطة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
إيرادات نشاط منتجات الكابلات	٤,٧٥٠,٥١٨,٢١٨	
إيرادات نشاط منتجات الألبان	١,٠٥٤,٢٩١,٧٣٣	
إيرادات نشاط منتجات التعبئة والتغليف	٧٠٦,٢٦٣,٠٤٨	
إيرادات نشاط بيع التجزئة	٢١٤,٤١٥,٢١٥	
إيرادات نشاط الخدمات الطبية	٦,٨٥٨,٦٦٨	
	<u>٦,٧٣٢,٣٤٦,٨٨٢</u>	

٢٧ - تكلفة الأنشطة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
تكلفة نشاط منتجات الكابلات	٣,٩١٨,٢٨٠,٦٩٤	
تكلفة نشاط منتجات الألبان	٨٤٣,٧٥٦,٢١٣	
تكلفة نشاط منتجات التعبئة والتغليف	٥٩٥,٠٥٠,٧٢٤	
تكلفة نشاط بيع التجزئة	١٨٥,٠٩٧,٩٩٢	
تكلفة نشاط الخدمات الطبية	٥,٨٠٥,٤٤٠	
	<u>٥,٥٤٧,٩٩١,٠٦٣</u>	

٢٨ - أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة	٣٤,٩٧٧,٣٠٨	
أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة	٦٣,٧١٢,٦٨١	
	<u>٩٨,٦٨٩,٩٨٩</u>	

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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
أرباح الفترة للشركة الأم	٢٠٧,١٧٦,٧٥٧	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	١٠٥٤٨.٥١٦	
نصيب السهم في الأرباح	<u>٢٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ - عقود التأجير والترتيب

١- أصول حق انتفاع

إجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
٥٥,٧٩٩,٠٤٧	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	١٤,٦١٣,٦٦٦	نتاج عملية الانقسام*
٤٣,٨٦٢,٠٤٠	-	-	٤٣,٨٦٢,٠٤٠	إضافات
(٤,٢٨٦,٩١٨)	-	-	(٤,٢٨٦,٩١٨)	استيعادات
٩٥,٣٧٤,١٦٩	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥٤,١٨٨,٧٨٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٩,٣٧٩,٨٣٤)	(٢,٣١٩,٨٩٧)	(١,٠٧٣,٩٣١)	(٥,٩٨٦,٠٠٦)	مجمع الاستهلاك
(١٠,٠٢٤,٧٦٠)	(٩٢٣,٣٩٤)	(٢,٢٠٩,٦٣٩)	(٦,٨٩١,٧٢٧)	نتاج عملية الانقسام*
٤,٠٤٧,٣٤٤	-	-	٤,٠٤٧,٣٤٤	استهلاك الفترة
(١٥,٣٥٧,٢٥٠)	(٣,٢٤٣,٢٩١)	(٣,٢٨٣,٥٧٠)	(٨,٨٣٠,٣٨٩)	استيعادات
٨٠,٠١٦,٩١٩	٢,١٤٤,٤٠٠	٣٢,٥١٤,١٢٠	٤٥,٣٥٨,٣٩٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
				صافي القيمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	رصيد الالتزام يخصم: أقساط مستحقة السداد خلال عام
٥٨٦,٣٧٦,٨١٩	٥٠٤,١٩٩,٨٣٢	٨٢,١٧٦,٩٨٧	
(٧٧,٩٨٣,٣٧١)	(٧٠,٦١٢,٣٧١)	(٧,٣٧١,٠٠٠)	
٥٠٨,٣٩٣,٤٤٨	٤٣٣,٥٨٧,٤٦١	٧٤,٨٠٥,٩٨٧	

* 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 ٣٦).

- تتمثل التزامات عقود الترتيب في أرصدة كلا من شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م) بقيمة ٢٤٣,٥٦٦,٠٣١ جنيه مصري والشركة العربية لمنتجات الألبان - ارباب ديري بقيمة ٢٦٠,٦٣٣,٨٠١ جنيه مصري والناجئة عن عقود بيع مع إعادة استئجار لأصول مملوكة للشركات والتي ستؤول ملكيتها في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري لكل عقد.

٣١ - أصول غير متداولة بغرض البيع

تتمثل الاصول غير المتداولة بغرض البيع في قيمة الاصول (أراضي وعقارات) بقيمة ٤٦,٨٤٥,٧٠٠ جنيه مصري والتي ترغب إدارة تحدي شركات المجموعة في التخلص منها خلال عام وتم تسويتها وادراجها كأصول بغرض البيع طبقاً للفقرة رقم ٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٢، وتم البدء في عملية التسويق بالسعر المناسب لها طبقاً لخطة الشركة لبيعها.

٣٢ - استثمارات في أدون خزانة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	القيمة الاسمية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عوائد مؤجله
(١٠٨,٠٠٠)	القيمة الحالية
٢٩,٨٩٢,٠٠٠	

٣٣ - 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٣٤ - 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 والالتزامات 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 لدي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٣٥ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

٣٥ - 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.

٣٦ - 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)، ويخض رأس مالها 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. بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركتين جديديتين 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 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 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 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 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 او من يفوضه في انهاء اجراءات نقل الملكية ومنها التقدم الى الهيئة العامة للرقابة المالية للحصول على عدم ممانعتها على نقل ملكية اسهم الشركات التابعة والشقيقة المقيدة وغير المقيدة من الشركة القاسمة الى الشركتين المنقسمتين في ضوء اعادة الهيكلة.

وفي سبتمبر 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٦ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (الشركة المنقسمة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	شركة بابونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانية (الشركة المنقسمة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	اسبائر كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة الفترة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (قبل الانقسام) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الأصول
-	-	٣,١٦٩,٠٣٧	-	٣,١٦٩,٠٣٧	أصول غير متداولة
١,٩٣٠,٤٤٩,٧٣٢	٥,٥٢٨,٨٩٢,٣٨٧	١٥١,٣٧٧,٦٣٤	١٦,١٩٢,٢١٢	٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١	أصول ثابتة
-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-	-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
-	-	-	(٣,٦٣٨,١٢٩)	٣,٦٣٨,١٢٩	استثمارات عقارية
-	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	أصول حق انتفاع
-	-	١,٧٧٥,٣٠٠	-	١,٧٧٥,٣٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	استثمارات أخرى طويلة الأجل
١٨,٩٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٤٠٠,٠٠٠	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
١,٩٤٩,٣٤٩,٧٣٢	٥,٥٩٩,٧٥٩,٦٨٥	١٩٥,٧٣٤,٤٤١	١٢,٥٥٤,٠٨٣	٧,٧٣٢,٢٨٩,٧٧٥	مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
					إجمالي الأصول غير المتداولة
-	-	١,٣٥٢,٦٠٦	-	١,٣٥٢,٦٠٦	أصول متداولة
٢٠٣,٨٤٥,٢٦٨	١٠٣,٧٤٦,٢٦٤	١١,٣٥٢,٠٧٣	(٦,٠٦٩,٩٠٠)	٣٢٥,٠١٣,٥٠٥	عملاء وأوراق قبض
-	٣٣٦,١١١	٥٦,٣٠٦,٨٥٣	(١٠٢,٦٣٨,٥٤١)	١٥٩,٢٨١,٥٠٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤١٠,٢٦٥	٢,٢٠٨,٩٤٠	٧,٧٨٠,٣٤٣	(٢,٦٢٨,٤٥٢)	١٤,٠٢٨,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٢,٣٣٦,٦٩١	-	٢,٣٣٦,٦٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٥,٢٥٥,٥٣٣	١٠٦,٢٩١,٣١٥	٧٩,١٢٨,٥٦٦	(١١١,٣٣٦,٨٩٣)	٥٠٢,٠١٢,٣٠٧	تفدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٠٣٤,٣٠٢,٠٨٢	إجمالي الأصول المتداولة
					إجمالي الأصول
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	١,٦٨٧,٦٨٨,٢٥٦	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	حقوق الملكية والالتزامات
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٥,٦٥٣,٩٨٠	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤	حقوق الملكية
-	-	(١٣٧,٣٨٦)	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	٨٩٠,٣٩٥,٦٦٧	رأس المال
-	-	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	(٣٤٥,٧٧٠,٠٦٨)	٣٧٣,١١٢,٤٤٦	احتياطي قانوني
(١٠٩,٦٩١,١٧٧)	١٧٤,٣٩٢,٥٠١	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢,١٨٧,٨٢٠	-	احتياطي عام
٢٠,٧٧٤,٢٠٣	(٥٠,٣٦٠,٩٤٨)	٥,٠٩٢,٢١٧	(٣,٧١٠,٦٣٠)	(٢٠,٧٨٣,٨٩٨)	فروق اعاده تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	٤,٨٧٦,٣٠٨,٧٥٣	٢٢٣,١٩٢,٤٠٥	(١٠٢,١٢٠,١٦٥)	٧,١٤٦,٥١٢,٦٤٩	أرباح مرحلة
					نتائج عملية الانقسام
					(خسائر) / أرباح الفترة
					إجمالي حقوق الملكية
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-	(١,٠٥٢,٥٢٩)	٤٤,٨٦٢,١٠٣	الالتزامات
-	-	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٥,٦٢٩,٣٨٠	٦,٩٢٦,٣٩٩	التزامات غير متداولة
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٤,٥٧٦,٨٥١	٥١,٧٨٨,٥٠٢	التزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الأجل
-	-	-	-	-	التزامات ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	-	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	التزامات متداولة
-	١١,١٦٢,٥٠٩	-	(١,٤٧٤,١٥٧)	١٢,٦٣٠,٩٥٤	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠٩,٣١٣,٨٣٩	٣٣,١٤٥,٥٤٠	١,٧٧٩,٦٠٩	-	٢٤٤,٢٣٨,٩٨٨	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	-	-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	١٧,٨٠٧,١٦٩	-	١٧,٨٠٧,١٦٩	الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل
٤٠٠,١٠٠	١٠,٧٠٧,٣٢١	١٩,٥٢٨,٠٤٥	٢٣٤,٦٦١	٣٠,٤٠٠,٨٠٥	التزامات ضريبية
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٧٨٥,٩٣٢,٦٧٣	٣٩,١١٤,٨٢٣	(١,٢٣٩,٤٩٦)	١,٠٣٦,٠٠٠,٩٣١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٨٢٩,٧٤٢,٢٤٧	٥١,٦٧٠,٦٠٢	٣,٣٣٧,٣٥٥	١,٠٨٧,٧٨٩,٤٣٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٠٣٤,٣٠٢,٠٨٢	إجمالي الالتزامات
					إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٣٧ - 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 التغييرات 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 بعملية 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 الإسترادادية 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 التغييرات 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 مخصوماً 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)	٤٠,٥٠١,٥٠٠
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٤٠,٥٠١,٥٠٠
فروق تقييم عملات أجنبية (قائمة الدخل الشامل)	(٤٠,٥٠١,٥٠٠)

٣٨ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تم تعويم سعر صرف الجنيه المصري مقابل سلة العملات الأجنبية العالمية المتداولة داخل البنوك المصرية وقد يكون لذلك أثر على نتائج الأعمال خلال الفترات المستقبلية، وتراقب الإدارة عن كثب تغييرات سعر الصرف وأثرها المحتملة على القوائم المالية.