

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة

٣-٢

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة

٤

قائمة المركز المالي المجمع

٥

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

٦

قائمة الدخل الشامل المجمع

٧

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

٨

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣٥-٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة

إلى السادة/ مساهمي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة) والمتمثلة في قائمه المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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 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 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 المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
		الأصول
		أصول غير متداولة
		أصول ثابتة
١,٣٤٠,٣٦٤,٠٢٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨٢,٣٥٣,٩٤٣	(٥)	أصول حق انتفاع
٧٦,٢٧٤,٥٤٤	(١-٣٠)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٥٠,٦٣٩,٣٥٩	(٦)	استثمارات في سندات حكومية
٢,٦٤٣,٢٨٢	(٧)	أصول غير ملموسة
٣٠٣,٦١٤	(٧)	الشهرة
١,٠٤٠,٠٥٦,٥٤٠	(٨)	
<u>٢,٩٩٢,٦٣٥,٣٠٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦١٤,٦٨٢,٠٥٧	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٣٤٨,٧٠٢	(١٠)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٤٨,٥٤٤,١٦٧	(٣١)	عملاء وأوراق قبض
١,٨٣٩,٧٤٩,٧٢٣	(١١)	دفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
٣٣٩,٢٣٩,٠١٦		مخزون
١,٨٣٠,٩٣٣,٤٥٧	(١٣)	ارصدة مدينة - مصلحة الضرائب
١٧٥,١١٧,٤٨٥	(١٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٥٩,٧٢٤,٥٧٣	(١٥)	
<u>٥,٥٢٨,٣٣٩,١٨٠</u>		إجمالي أصول متداولة
<u>٨,٥٢٠,٩٧٤,٤٨٨</u>		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
		رأس المال المصدر والمدفوع
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(١٦)	احتياطي عام
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(١٦)	نتج عملية الانقسام
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣٦)	خسائر متراكمة
(٤٨٧,٠٦٥,٥٦٥)		أرباح الفترة
٢٩٠,٨١٢,٥٥٨		
<u>١,٧٤٨,٦٣٨,٣١٩</u>		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٦٥٢,١٨٧,٨٩٨	(١٧)	حقوق الحصص الغير مسيطرة
<u>٢,٤٠٠,٨٢٦,٢١٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات
		التزامات غير متداولة
		قروض طويلة الاجل
١٢٣,٦٠٦,٧٣٠	(١٨)	أرصدة دائنة - مساهمين- طويلة الاجل
٢,٢٧٥,٠٠٠	(١٩)	التزامات تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٤٤٢,٦١٢,٤٤٧	(٢-٣٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٨,١٧١,١٧٧	(٢٥)	
<u>٦١٦,٦٦٥,٣٥٤</u>		إجمالي التزامات غير متداولة
		التزامات متداولة
		مستحق الى أطراف ذات علاقة
٤١٤,٠٨٤,١٠١	(١٢)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢١٧,٥١٣,٣١٨	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢,٧١٢,٨٤٥,٢٨٣	(٢٠)	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
١,١٧٦,١٦٥,٤٠٥	(٢١)	ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب
٢٣٢,٦٧٨,٢٥٠	(٢٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٠,٢١٧,٠١٢	(٢٣)	مخصصات
١٤,٠٨٢,٦٣٨	(٢٤)	الجزء المتداول من التزامات تأجير تمويلي
١٢٤,٧٧٧,٦٣٧	(٢-٣٠)	دائنو توزيعات
٢١,١١٩,٢٧٣		
<u>٥,٥٠٣,٤٨٢,٩١٧</u>		إجمالي التزامات متداولة
<u>٦,١٢٠,١٤٨,٢٧١</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨,٥٢٠,٩٧٤,٤٨٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري		
٩,٢٧٦,٤٢٢,٥٨٢	(٢٦)	إيرادات الأنشطة
(٧,٥٣٥,٤٥٩,٣٥٩)	(٢٧)	تكلفة الأنشطة
١,٧٤٠,٩٦٣,٢٢٣		مجمل الربح
(٣٤٧,٣٤٨,٨١٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤٨,٧٩٩,٦٤٣)		مصروفات بيع وتوزيع وتسويق
٢١,٦٤٢,٣٥٥	(٦)	حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
(٥٥,٥١٥,٩٧٦)	(٨)	الاضمحلال في قيمة الشهرة
٨٥٨,٢٨٧	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٤٠,٧٧٤)	(١٠)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٣,٣٥٦,٦٧٩)	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٦,٣٣٤,٧٠٠)	(١٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
(٢٨٦,٦٤٠,٦٣٧)	(١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
(١٥,٢٩١,٨٩٠)	(٢٤)	مخصصات مكونة
١٦٨,٣٥٤		إيرادات أوراق مالية - كوبونات
١٠٨,٠٠٠		عوائد أدون خزانة
٣٠٦,٧٦٧,١٦١	(٢٨)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢٣,٠٨٨,١٢٤		إيرادات تشغيل أخرى
١,٠٩٩,٦٦٦,٣٩٠		أرباح النشاط
(٤٣٢,٣٣٤,٦٣٧)		مصروفات تمويلية
٢١,٩٩٠,٢٤٤		فوائد دائنة
(٤,٤٣٩,٣٤٨)		فروق تقييم عملة
٥٤٤,٦١٤	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
٦٨٥,٤٢٧,٢٦٣		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢١٥,٢٥١,١٨٣)	(٢٥)	ضرائب الدخل
٤٧٠,١٧٦,٠٨٠		أرباح الفترة
٠,٢٨	(٢٩)	نصيب السهم في الأرباح
٢٩٠,٨١٢,٥٥٨		توزع كالتالي:
١٧٩,٣٦٣,٥٢٢	(١٧)	الشركة القابضة
٤٧٠,١٧٦,٠٨٠		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 المجمع

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إيضاح

جنيه مصري

٤٧٠,١٧٦,٠٨٠

ارباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل: -

فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف (صافي بعد الضريبة)

(٣٧) (١٧٩,٠١٩,٨٦٢)

يخصم:

المحول منها الى الارباح المرحلة خلال نفس الفترة

(٣٧) ١٧٩,٠١٩,٨٦٢

٤٧٠,١٧٦,٠٨٠

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزع كالتالي:

الشركة القابضة

حقوق الحصص الغير مسيطرة

٢٩٠,٨١٢,٥٥٨

(١٧) ١٧٩,٣٦٣,٥٢٢

٤٧٠,١٧٦,٠٨٠

إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال	احتياطي عام	نتائج عملية الانقسام	خسائر متراكمة	أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصص الغير مسيطرة	اجمالي 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
-	-	-	(٢٦٣,٢٢٩,٢٤٣)	-	(٢٦٣,٢٢٩,٢٤٣)	٦٣٣,٥٠٤,٩٥٨	٣٧٠,٢٧٥,٧١٥
-	-	-	(٥٤)	-	(٥٤)	٧٠,٨٥٣,٦١٤	٧٠,٨٥٣,٥٦٠
-	-	-	٣,٦٨٦,٠٧٦	-	٣,٦٨٦,٠٧٦	(١٤٥,٥٠٩,٥٣٤)	(١٤١,٨٢٣,٤٥٨)
-	-	-	(٢٢,٠٥٢,٥٠٨)	-	(٢٢,٠٥٢,٥٠٨)	(١,٢٨٩,٩٢١)	(٢٣,٣٤٢,٤٢٩)
-	-	-	(٤٠,٥٨٠,٨٠٦)	-	(٤٠,٥٨٠,٨٠٦)	(١٦,٣٤٤,٠٠٥)	(٥٦,٩٢٤,٨١١)
-	-	-	(٤١,٠٣٧,٦٠٩)	-	(٤١,٠٣٧,٦٠٩)	(١٣,٢٣٥,٩٦٩)	(٥٤,٢٧٣,٥٧٨)
-	-	-	(١٢٣,٨٥١,٤٢١)	-	(١٢٣,٨٥١,٤٢١)	(٥٥,١٦٨,٤٤١)	(١٧٩,٠١٩,٨٦٢)
-	-	-	-	-	-	١٣,٦٧٤	١٣,٦٧٤
-	-	-	-	-	-	٢٩٠,٨١٢,٥٥٨	٤٧٠,١٧٦,٠٨٠
-	-	-	-	-	-	٢٩٠,٨١٢,٥٥٨	٢,٤٠٠,٨٢٦,٢١٧
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٤٨٧,٠٦٥,٥٦٥)	٢٩٠,٨١٢,٥٥٨	١,٧٤٨,٦٣٨,٣١٩	٦٥٢,١٨٧,٨٩٨	٢,٤٠٠,٨٢٦,٢١٧

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) افقيا الى ثلاث شركات (ايضاح ٣٦).

** تتمثل فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف في أثر تطبيق ملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ (أثر التغيرات في اسعار صرف العملة الأجنبية).

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	الإيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
جنيه مصري		إهلاك أصول ثابتة
٦٨٥,٤٢٧,٢٦٣	(٤)	استهلاك أصول غير ملموسة
٨٨,٧٧٧,٠٩٢	(٧)	استهلاك أصول حق انتفاع
٢٨٤,٧٣٠	(٣٠)	أرباح بيع أصول ثابتة
١٢,٦٢٧,٨٣٠	(٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٥٤٤,٦١٤)	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
٣٣,٣٥٦,٦٧٩	(١٥)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٨٦,٦٤٠,٦٣٧	(١٣)	مخصصات مكونة
٦,٣٣٤,٧٠٠	(٢٤)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٢٩١,٨٩٠	(١٠)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٥٨,٢٨)	(١٠)	إيرادات أوراق مالية - كوبونات
٦٤٠,٧٧٤	(١٠)	عوائد أذون خزانة
(١٦٨,٣٥٤)	(٨)	الاضمحلال في قيمة الشهرة
(١٠٨,٠٠٠)	(٦)	الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
٥٥,٥١٥,٩٧٦	(٢٨)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٢١,٦٤٢,٣٥٥)		مصرفات تمويلية
(٣٠٦,٧٦٧,١٦١)		فوائد دائنة
٤٣٢,٣٣٤,٦٣٧		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٢١,٩٩٠,٢٤٤)	(١٠)	مقبوضات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢٦٥,١٥٣,١٩٣		التغيير في العملاء وأوراق القبض
(٨,٣٦٠,٥٨٨)		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤٥,٨٥٣,٧٩٠)		التغيير في الدفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
١١٩,٣٣٦,٨٢٦		التغيير في المخزون
١٢٩,٩٥١,٧٧٩		التغيير في الأرصدة المدينة - مصلحة الضرائب
(٩٩٧,٩٩٨,٥٣٧)		التغيير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٣,٩٨١,٠٦٨)		التغيير في الموردون ومقاولو المشروعات وأوراق الدفع
(٢٧٩,٤٨٣,٩٦١)		التغيير في الارصدة الدائنة - مصلحة الضرائب
٤٤٧,١٤٩,٩٨٤		التغيير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(٣٧,٤٢٨,٣٠٧)		التغيير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٧,٣٧٤,١٥٩		المستخدم من المخصصات
(٤٨,٣٢٣,١١٠)	(٢٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨,٥٤٦,٢٠٩)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤٧٨,٩٩٠,٣٧١		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٩٨,١٨٠,٨٨٠)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١,٤٠٥,٢٦٢	(٤)	مدفوعات في أصول غير ملموسة
(٢٦٨,٢٠٣,٦٢٨)	(٥)	متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
(١٤٢,٥٠٠)	(٧)	مدفوعات لزيادة رأس مال شركة شقيقة
١٠٦,٤٨٩,١٤١		مدفوعات لشراء اذون خزانة
(٧٣,١٢٩,٩٦٤)		مقبوضات من بيع اذون خزانة
(٢٩,٨٩٢,٠٠٠)	(٣٢)	إيرادات أوراق مالية - كوبونات
٢٩,٩٧٨,٤٠٠		فوائد دائنة محصلة
١٦٨,٣٥٤		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٢١,٩٩٠,٢٤٤		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢٥٤,٨٣٧,٦٧٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٦٤,٣٥٥,٢٤٩)		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
		مقبوضات من شركات تأجير تمويلي
١,٠٥١,٥٥٠,٥٤١		التزامات عقود تأجير وترتيب مدفوعة
٣٣٣,٧٧٩,٣٦٥		مدفوعات في القروض طويلة الاجل
(١٠٤,٩٤٣,٥٦٠)		التغيير في أرصدة دائنة - مساهمين
(٦١,٢١٤,٩٩٩)		الحصص الغير مسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
(٢٢,٤٤٨,٤١٠)		شراء أسهم خزينة شركات تابعة
٧٠,٨٥٣,٥٦٠		توزيعات ارباح مدفوعة
(٥٦,٩٢٤,٨١١)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٤٦,١٩٨,٣٢٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٤١٦,٣٧٩,٧٩٣)		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٧٤٨,٠٧٣,٥٦٥		فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
٥٦٢,٧٠٨,٦٨٧		ارصدة نقدية شركات تابعة مستبعدة من تجميع الأعمال
(١٩٧,٩٢٥,٥١٠)		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
(٧٧,٢٥٥)		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٢٤٩,٩٧٦,١٣٥		
٦١٤,٦٨٢,٠٥٧	(٩)	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية 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 تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وقد أصدرت بالأجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخفف رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط اماناء الحفظ وتقسيم الشركة بإتباع اسلوب التقسيم الأفقي عن طريق تقسيم الاصول والالتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين والتي انتهت إلي تقسيم الشركة الي:

أولاً: شركة قاسمة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية") - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات المملوكة لها في الشركات التابعة والشقيقة التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية، وسوف تظل هذه الشركة محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو زيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط 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 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 تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

ثالثاً: شركة منقسمة (جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق 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 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.

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 رأس 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 المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الادارة بتاريخ.....

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي:

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
٪٧٣,٢٨	مصر	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٪٧١,٢٠	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٪٧١,٢٠	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الجيزة باور للصناعة
٪٧١,٢٠	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
٪٧١,٢٠	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة جي بي أي للمشروعات
٪٣٢,٠٤	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة او ام اس لصناعة الكابلات*
٪٥٩,٣٨	مصر	العمل في مجال تصنيع وتركيب وتجميع عدادات الكهرباء والماء والغاز (ش.م.م)	شركة جي بي اي ميترز
٪٤٠,٤٦	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارباب ديري *
٪٣٢,٣٧	مصر	العمل في مجال التجارة (ش.م.م)	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد (اكتي) *
٪٢٠,٢٣	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
٪٩٩,٦٥	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

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

٢ - أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي يعد عنه القوائم المالية المجمعة.

ج- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:

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

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

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

٢ - أسس التجميع (تابع)

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٣ عقود التأجير

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

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ عقود التأجير (تابع)

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

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

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

٣-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣-٥ الأصول الثابتة

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

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

العمر الافتراضي المقدر

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد 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.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

لا يتم 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 والترخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات).

٧-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناه 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 المقتناه عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقتناه 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.

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 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 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 اقتناؤها 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 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.

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 المقتناه مقابل تسوية مديونية وأصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تفتنيها 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 مخصوماً منها تكاليف البيع ايهم 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 (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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ تكاليف الاقتراض

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

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

١٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي 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 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.

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 تجاري، خصم كمية وضرائب أو رسوم.

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

- بيع البضائع

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

- 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 الإضمحلال

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 المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 مخصوماً 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 لاحق لها كالآتي:

* أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.

* أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

* أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٣ 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 أو الخسائر:

* 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 (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 المجمع 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)

٣-٢٢ 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 (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
استثمارات في سندات حكومية	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة
أذون الخزنة	التكلفة المستهلكة
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 (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 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 (٤٧) الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العلاء وأوراق قبض	٥٤,٧٢٨,٤١٠
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٢٩٧,٨٩٣,٣٨١

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 والمصروفات 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 وتخصم بنوك ارسدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	أجهزة اتصالات	حاسب آلي وبرامج	أثاث	أجهزة كهربائية ومعدات	عدد وأدوات	تجهيزات وديكورات	وسائل نقل وانتقال	مباني وإنشاءات	الات ومعدات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
نتائج عملية الانقسام*	٤٦٩,٦٤٥,٥٥١	٣٦٠,٢٥٢	١٣,٤٤٦,١٢٠	١٤,٧٣٢,٨٠٨	١,٠١٩,٧٥٠	٤٣,٩٢٣,٩٣٠	٦٧,٥٦٣,٨٦٢	٤٩,٧٥٠,٧٧٠	٢٦١,٢٨٢,٨٠٩	٧٢٧,٤٧٥,٧٣٥	١,٦٤٩,٢٠١,٥٨٧
إضافات	-	٥٥٦,٨٧١	٣,٨٩٠,٣٩٦	٧,٩٢٢,٧٨٠	٢,١٨٤,٠٥٩	١٢,٦٠٥,٤٢٣	٢,٤٠١,٥٥٣	٦,٢٣١,٢٣٨	١٥,٦٣٣,٢٠١	١٤٦,٧٥٥,٣٥٩	١٩٨,١٨٠,٨٨٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	-	-	-	-	-	-	١٠,٦٢٢,٩٣٧	٥٣٢,٣٧٩	٥,٥٤٨,٨٧٤	٣٣,٨٤٠,٨٢١	٥٠,٥٤٥,٠١١
استيعادات	-	(٢,٠٢٠)	(٩١,٧٦٦)	(٤٩,٠٧٦)	(٤٠٩,٣٩٨)	(٦٥,٧٤١)	(١٣٩,١٩٠)	(١,٥٩٨,٩٧١)	(٣٦٠,٠٠٠)	(٦,٣٨٧,٤٢٣)	(٩,١٠٣,٥٨٥)
أصول ثابتة لشركات تابعة	-	-	-	-	-	-	(٧٣٥,٥٢٩)	-	-	-	(١,١٣٩,٩٠٧)
مستبعده من تجميع الاعمال	٤٦٩,٦٤٥,٥٥١	٩١٥,١٠٣	١٧,١٢٥,٣٦٣	٢٢,٥٤١,٢١١	٢,٥٧٤,٧٢١	٥٦,٤٦٣,٦١٢	٧٩,٧١٣,٦٣٣	٥٤,٩١٥,٤١٦	٢٨٢,١٠٤,٨٨٤	٩٠١,٦٨٤,٤٩٢	١,٨٨٧,٦٨٣,٩٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢											
مجمع الإهلاك	-	(٤٤,١٣٥)	(١٠,١٢٨,٠٨٣)	(١٠,٩٧٩,٤٣٧)	(٤٨٨,٤٥٤)	(٣٠,٠٥٣,٤٥٨)	(٣٨,٧٠٨,٥٤٢)	(٢٢,٦١٤,١٩٢)	(٦٥,٢٤١,١٨٧)	(٢٨٩,٦٠٦,٤٧٨)	(٤٦٧,٨٦٣,٩٦٦)
نتائج عملية الانقسام*	-	(١٢٢,٩١٩)	(٢,١٢٠,١٢٣)	(١,٣٩٦,٨٦٩)	(٣٣٧,٠٠٥)	(٤,١٧٤,١٩٥)	(١٠,٨٤٧,٣٥٨)	(٩,٥٢٠,٣٤٨)	(٨,٢١٢,٥٦٨)	(٥٢,٠٤٥,٧٠٧)	(٨٨,٧٧٧,٠٩٢)
إهلاك الفترة	-	١٨٢	٤٧,٠٢٧	٤٨,٣٥٨	١٨٦,١٢٧	٦٥,٧٢٣	١٣٩,١٥٠	١,٢٩٦,٩٤٨	٧٢,٠٠٠	٦,٣٨٧,٤٢٢	٨,٢٤٢,٩٣٧
إهلاك الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع اهلاك أصول ثابتة	-	(١٢٢,٩١٩)	(٢,١٢٠,١٢٣)	(١,٣٩٦,٨٦٩)	(٣٣٧,٠٠٥)	(٤,١٧٤,١٩٥)	(١٠,٨٤٧,٣٥٨)	(٩,٥٢٠,٣٤٨)	(٨,٢١٢,٥٦٨)	(٥٢,٠٤٥,٧٠٧)	(٨٨,٧٧٧,٠٩٢)
لشركات تابعة مستبعده من تجميع الاعمال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(١٦٦,٨٧٢)	(١٢,١١٠,٩٧٨)	(١٢,٢٨٧,٦٥٢)	(٤٢٧,١٩٦)	(٣٤,١٦١,٩٣٠)	(٤٨,٦٨١,٢٢٢)	(٣٠,٨٣٧,٥٩٢)	(٧٣,٣٨١,٧٥٥)	(٣٣٥,٢٦٤,٧٦٣)	(٥٤٧,٣١٩,٩٦٠)
صافي القيمة الدفترية	٤٦٩,٦٤٥,٥٥١	٧٤٨,٢٣١	٥,٠١٤,٣٨٥	١٠,٢٥٣,٥٥٩	٢,١٤٧,٥٢٥	٢٢,٣٠١,٦٨٢	٣١,٠٣٢,٤١١	٢٤,٠٧٧,٨٢٤	٢٠٨,٧٢٣,١٢٩	٥٦٦,٤١٩,٧٢٩	١,٣٤٠,٣٦٤,٠٢٦
في ٣١ ديسمبر 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).

* تم ادراج مبلغ ١٩٥,٨١٠,٠٤٨ جنيه مصري على بند الأصول الثابتة ضمن نتائج عملية الانقسام، الناتج من اعادة توزيع الشهرة الناتجة من عملية تجميع الاعمال وتم تحميل بند المصروفات العمومية والادارية بمصروف اهلاك تلك الشهرة.

- تتمثل ارباح بيع أصول ثابتة خلال الفترة كما يلي:

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٤٠٥,٢٦٢
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٩,١٠٣,٥٨٥)
تكلفة أصول ثابتة مستبعده	٨,٢٤٢,٩٣٧
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعده	(٨٦٠,٦٤٨)
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعده	٥٤٤,٦١٤
ارباح بيع أصول ثابتة	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام *
٦٤,٦٩٥,٣٢٦	إضافات خلال الفترة
٢٦٨,٢٠٣,٦٢٨	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)
(٥٠,٥٤٥,٠١١)	الرصيد اخر الفترة
٢٨٢,٣٥٣,٩٤٣	

* 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	%	
٤٨,٠٠٨,٢٨٦	٨,٠٥	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
١٠٤,٥٩٨,٨٥٤	٦,٤٥	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٧٣,١٣٠,٠٦٤	٢,٥٠	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)
١٦,٣٢٧,٣٦٣	١,٤١	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٨,٥٧٤,٧٩٢	٠,٧٦	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
٢٥٠,٦٣٩,٣٥٩		

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه اصبحت تلك الارصدة استثمارات في شركات شقيقة بالنسبة لشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركاتها التابعة (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 بالألف 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)	١٩,٠١٥	١٧٧,٣٨٤	١٤٤,٦٨٨	٥,٦٠٤	٤٦,١٠٧
الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)	٦,٨٥٩	٧٤,٧٩٩	٩,٨٨٥	٢٣,٦٥٦	٤٨,١١٧
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)	٣٧,٨٠٧	٤٦٨	٢,٣٢٣	-	٣٥,٩٥٢
شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)	١٨,٣١٠	٢١,٤٨٥	١٢,١٥٣	١٠,١٧١	١٧,٤٧١
شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)	١,٩٤٣	٢٠,٥٣٧	١٣,٨٧١	٨٩	٨,٥٢٠

تتمثل الحصة النسبية في نتائج اعمال شركات شقيقة خلال الفترة، كما يلي:

الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
٥,٨٤٩,٦١٧	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٤,٨٠٣,٣٢١	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)
(٤,٨٧٠,٠٣٦)	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
١٥,٠١٤,٤٤٩	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
٨٤٥,٠٠٤	
٢١,٦٤٢,٣٥٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
برامج	نتاج عملية الانقسام*
جنيه مصري	اضافات
٣,٠٤٦,٧٨٥	اخر الفترة
١٤٢,٥٠٠	مجمع الإهلاك
٣,١٨٩,٢٨٥	نتاج عملية الانقسام*
	استهلاك الفترة
	اخر الفترة
(٢,٦٠٠,٩٤١)	صافي القيمة الدفترية اخر الفترة
(٢٨٤,٧٣٠)	
(٢,٨٨٥,٦٧١)	
٣٠٣,٦١٤	

* 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)*
جنيه مصري	شركة الكابلات الكهربائية المصرية*
١٨٦,٢٣٩,٥٥٥	الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديري*
٣٥٤,٤٥٧,٦٧٧	
٥٥٤,٨٧٥,٢٨٤	
١,٠٩٥,٥٧٢,٥١٦	الاضمحلال في قيمة الشهرة
(٥٥,٥١٥,٩٧٦)	
١,٠٤٠,٠٥٦,٥٤٠	

- تتمثل ارصدة الشهرة القائمة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة للاستثمار. وقد قامت الشركة بإعادة توزيع جزء من الشهرة بقيمة ١٩٥,٨١٠,٠٤٨ جنيه مصري على بند الاصول الثابتة (إيضاح ٣)، كما قامت الشركة بإجراء اختبار قياس للقيمة العادلة للاستثمارات للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال بتلك الشركات وعليه قامت الشركة بتكوين اضمحلال بقيمة ٥٥,٥١٥,٩٧٦ جنيه مصري من قيمة الشهرة.

* 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، وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي التابع للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١، تم تقييم استثمارات الشركة المقيدة بالبورصة وفقا لسعر الإغلاق في التاريخ المتخذ أساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، واستثماراتها في الشركات غير المقيدة بالبورصة وفقا لحقوق الملكية الواردة بالقوائم المالية لتلك الشركات في ذات التاريخ (إيضاح ٣٦).

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أ- عملة محلية
جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٥,٤٣٥,٣٠١	حسابات جارية
٤٨١,٠٩٧,٠٦٣	ودائع (تستحق خلال اقل من ثلاثة أشهر)
٦١,٨٤٣,٨١٤	
٥٥٨,٣٧٦,١٧٨	
	ب- عملة أجنبية
١٧,٠٧٥,٥١١	نقدية بالصندوق
٣٩,٢٣٠,٣٦٨	حسابات جارية
٥٦,٣٠٥,٨٧٩	
٦١٤,٦٨٢,٠٥٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٧٦٢,٢٩٤	وثائق صناديق استثمار
١٩,١٨٦,٢٨٢	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٤٠٠,١٢٦	
<u>٢٠,٣٤٨,٧٠٢</u>	

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

الفترة من تاريخ	
التأسيس حتى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	نتج عملية الانقسام *
١١,٨٣٠,٣٨٤	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٥٨,٢٨٧	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٤٠,٧٧٤)	رصيد استثمارات شركات تابعة مستعدة من تجميع الاعمال
(٥٩,٧٧١)	رصيد آخر الفترة
(٢٠,٣٤٨,٧٠٢)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>(٨,٣٦٠,٥٨٨)</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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	عملاء
١,٧٥٤,٠٤٣,٥٦٩	اوراق قبض
١٤٠,٤٣٤,٥٦٤	
١,٨٩٤,٤٧٨,١٣٣	
(٥٤,٧٢٨,٤١٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
<u>١,٨٣٩,٧٤٩,٧٢٣</u>	

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

الفترة من تاريخ	
التأسيس حتى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	نتج عملية الانقسام *
٢١,٥٢٥,٠٧٣	مكون خلال الفترة
٣٣,٣٥٦,٦٧٩	مستخدم خلال الفترة
(١٥٣,٣٤٢)	
<u>٥٤,٧٢٨,٤١٠</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).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري		
٢٦١,٩٤٦,٣٣١	شركة شقيقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٥,٧٥٠,٠٠٠	طرف ذو علاقة	شركة فلوريش للاستثمار
٤٩,٢٣٩,١٦٢	طرف ذو علاقة	شركة مشارق للاستثمار العقاري
٩٧,١٤٨,٦٠٨	طرف ذو علاقة	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية
<u>٤١٤,٠٨٤,١٠١</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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	
٧٨٩,٦٣٧,٦٠٦		مواد خام
٢٥٩,٦٣٩,١٠٣		انتاج تام
١٣٥,٩٧٤,٤٠٤		إنتاج تحت التشغيل
٦٤,٣٢٤,٥٦٩		قطع غيار ومهمات
٥٨٩,٢٢٣,٣٦٧		اعتمادات مستندية
٤,٩٢٧,٩٩٢		اخرى
<u>١,٨٤٣,٧٢٧,٠٤١</u>		
(١٢,٧٩٣,٥٨٤)		
<u>١,٨٣٠,٩٣٣,٤٥٧</u>		

الانخفاض في قيمة المخزون

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	
	٦,٤٥٨,٨٨٤		نتاج عملية الانقسام *
	٦,٣٣٤,٧٠٠		مكون خلال الفترة
	<u>١٢,٧٩٣,٥٨٤</u>		رصيد آخر الفترة

* 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).

١٤ - أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	
٧٩,٥٣٢,٥٦٦		مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٨١,٤٥٠,٨١٥		مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٤,٣٣٢,٧٩٨		مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
٩,٨٠١,٣٠٦		مصلحة الضرائب - ضرائب متنوعة
<u>١٧٥,١١٧,٤٨٥</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).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٣,٩٣٨,٣١٨	موردون ومقاولون - دفعات مقدمة
١١٥,٦٤٢,٣١١	تشويبات مقاولين
٢٤٠,٠٣٤,٨٧١	سلف وعهد
٦١,٣٥٧,٦٧٢	تأمينات لدى الغير
٤,١٠٢,٧٠٤	غطاء خطابات ضمان
١٤١,١٠٣,٠٨١	إيرادات مستحقة
٢٧,٠٣٣,٦٦٤	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٦٨٨	
٣٥٤,٣٨٨,٦٤٥	
٩٥٧,٦١٧,٩٥٤	
(٢٩٧,٨٩٣,٣٨١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٦٥٩,٧٢٤,٥٧٣	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

الفترة من تاريخ	نتج عملية الانقسام *
التأسيس حتى	مكون خلال الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد آخر الفترة
جنيه مصري	
١١,٢٥٢,٧٤٤	
٢٨٦,٦٤٠,٦٣٧	
٢٩٧,٨٩٣,٣٨١	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٦).

١٦ - رأس المال

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير 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 - سابقاً) 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 وبراس مال مرخص به قدره ١٠ مليار جنيه مصري.

وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ - رأس المال (تابع)

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
وليد محمد زكي	% ١٩,٥٥	٢٠٦١٨٨٨٦٨	٣٩١,٧٥٨,٨٤٩
شركة عبد القادر المهيدب واولاده	% ١٤,٣٨	١٥١٦٥٨٧٥٠	٢٨٨,١٥١,٦٢٥
طه ابراهيم مصطفى محمد التلباني	% ١٠,٠٨	١٠٦٣٤٤٩٢١	٢٠٢,٠٥٥,٣٥٠
حسام محمد زكي ابراهيم	% ٧,٦٧	٨٠٩٣٦٤٥٦	١٥٣,٧٧٩,٢٦٦
هشام علي شكري حافظ	% ٧,٠٨	٧٤٦٤٣٧٦٦	١٤١,٨٢٣,١٥٥
إيجي كاب انفرستمنت ليمتد	% ٦,٧٣	٧٠٩٣٥٨٩٧	١٣٤,٧٧٨,٢٠٤
مساهمون آخرون	% ٣٤,٥١	٣٦٤٠٩٦٥٠٢	٦٩١,٧٨٣,٣٥٥
اجمالي	% ١٠٠	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤

١٧ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

٦٣٣,٥٠٤,٩٥٨

٧٠,٨٥٣,٦١٤

(١٤٥,٥٠٩,٥٣٤)

(١,٢٨٩,٩٢١)

(١٦,٣٤٤,٠٠٥)

(١٣,٢٣٥,٩٦٩)

(٥٥,١٦٨,٤٤١)

١٧٩,٣٦٣,٥٢٢

١٣,٦٧٤

٦٥٢,١٨٧,٨٩٨

حقوق الحصص الغير مسيطرة عن عملية تجميع شركات تابعة

تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة

تسويات ناتجة عن تغير 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

تسويات ناتجة عن استبعاد شركات تابعة من تجميع الأعمال

رصيد آخر الفترة

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

١٨ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

٣٤١,١٢٠,٠٤٨

(٢١٧,٥١٣,٣١٨)

١٢٣,٦٠٦,٧٣٠

رصيد القروض

يخصم:

الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة 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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ - أرصدة دائنة - مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
٢,٢٧٥,٠٠٠
<u>٢,٢٧٥,٠٠٠</u>

أرصدة 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
٢,٦٥٨,١٩٨,٩٨٢
٥٤,٦٤٦,٣٠١
<u>٢,٧١٢,٨٤٥,٢٨٣</u>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
١,٠٢٤,٤٠٧,٩٧٦
١٥١,٧٥٧,٤٢٩
<u>١,١٧٦,١٦٥,٤٠٥</u>

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 - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
١٥٧,٧٣٢,٤٦٥
٧٤,٩٤٥,٧٨٥
<u>٢٣٢,٦٧٨,٢٥٠</u>

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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٤٣,١٢٦,٩٢٨	تأمينات للغير
٦٦,٢٤٥,٦٨٨	عملاء دفعات مقدمة
٣٠٨,٨٣٧,٥١٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤,٦٦٢,٢٩٦	اتحادات الشاغلين
٥,٢٤٤,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
١٦١,٣٥٤,٧٧٧	
٥٨٩,٤٧١,٢٠٨	
٧٤٥,٨٠٤	فوائد مستحقة
٥٩٠,٢١٧,٠١٢	

* 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	نتائج عملية الانقسام*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٦٩٠,٤٠٥	(١٨,٤١٥,٧٦٧)	١٥,٢٩١,٨٩٠	١٦,٨١٤,٢٨٢	مخصص التزامات
٣٩٢,٢٣٣	(١٣٠,٤٤٢)	-	٥٢٢,٦٧٥	مخصص مطالبات ومنازعات
١٤,٠٨٢,٦٣٨	(١٨,٥٤٦,٢٠٩)	١٥,٢٩١,٨٩٠	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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
١٧٦,٠٩٤,٤٢٠	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف
٣٩,١٥٦,٧٦٣	
٢١٥,٢٥١,١٨٣	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	نتائج عملية الانقسام* - التزام
٢٧,٩٢٥,١٧٨	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - التزام
٣٩,١٥٦,٧٦٣	تسويات
(١٨,٩٠٥,٦٦١)	أرصدة شركات تابعه مستبعدة من تجميع الاعمال
(٥,١٠٣)	رصيد آخر الفترة - التزام
٤٨,١٧١,١٧٧	

* 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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - إيرادات الأنشطة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	إيرادات نشاط منتجات الكابلات
	٦,٠٢٤,٦٤٠,٨٥٢		إيرادات نشاط منتجات الألبان
	١,٣٨٨,٢٥٦,٤٤١		إيرادات نشاط منتجات التعبئة والتغليف
	٨٨٤,٨٣٣,٦٧٦		إيرادات نشاط بيع التجزئة
	٢٨٥,٦٣٥,٣٧١		إيرادات نشاط الخدمات الطبية
	٧,٨٢١,٢٨٧		إيرادات نشاط عقاري
	٦٨٥,٢٣٤,٩٥٥		
	<u>٩,٢٧٦,٤٢٢,٥٨٢</u>		

٢٧ - تكلفة الأنشطة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	تكلفة نشاط منتجات الكابلات
	٤,٨٤٨,٨٠٢,٢٠٦		تكلفة نشاط منتجات الألبان
	١,١٠٣,٦١١,٨٩٧		تكلفة نشاط منتجات التعبئة والتغليف
	٧٤٥,٨٤٢,٢٤٠		تكلفة نشاط بيع التجزئة
	٢٤٨,٠٧٣,٤٢١		تكلفة نشاط الخدمات الطبية
	٦,٤٠٨,٩٧٧		تكلفة نشاط عقاري
	٥٨٢,٧٢٠,٦١٨		
	<u>٧,٥٣٥,٤٥٩,٣٥٩</u>		

٢٨ - أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة *
	٢٤٣,٠٥٤,٥٤٠		أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
	٦٣,٧١٢,٦٢١		
	<u>٣٠٦,٧٦٧,١٦١</u>		

* يتضمن بند أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة مبلغ ٢٣٧,٥٩٧,٣٠٠ جنيه مصري يمثل قيام إحدى شركات المجموعة ببيع كامل حصتها في شركة أساسيات للإستثمار العقاري والناج من أثر الإستبعاد.

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	أرباح الفترة للشركة الأم
	٢٩٠,٨١٢,٥٥٨		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
	١.٠٥٤٨.٥١٦.٠		نصيب السهم في الأرباح
	<u>٠,٢٨</u>		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ - عقود التأجير والترتيب

١- أصول حق انتفاع

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
نتائج عملية الانقسام*	١٤,٦١٣,٦٦٦	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥,٣٨٧,٦٩١	٥٥,٧٩٩,٠٤٧
إضافات	٤٤,٩٩٧,٩٥٣	-	-	٤٤,٩٩٧,٩٥٣
استيعادات	(٦,٩٨٢,٥٩٦)	-	-	(٦,٩٨٢,٥٩٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٢,٦٢٩,٠٢٣	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥,٣٨٧,٦٩١	٩٣,٨١٤,٤٠٤
مجمع الاستهلاك	(٥,٩٨٦,٠٠٦)	(١,٠٧٣,٩٣١)	(٢,٣١٩,٨٩٧)	(٩,٣٧٩,٨٣٤)
نتائج عملية الانقسام*	(٨,٨٨٣,١٢٢)	(٢,٥٩٠,٤٦٦)	(١,١٥٤,٢٤٢)	(١٢,٦٢٧,٨٣٠)
استهلاك الفترة	٤,٤٦٧,٨٠٤	-	-	٤,٤٦٧,٨٠٤
استيعادات	(١٠,٤٠١,٣٢٤)	(٣,٦٦٤,٣٩٧)	(٣,٤٧٤,١٣٩)	(١٧,٥٣٩,٨٦٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٢,٢٢٧,٦٩٩	٣٢,١٣٣,٢٩٣	١,٩١٣,٥٥٢	٧٦,٢٧٤,٥٤٤
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

رصيد الالتزام يخصم: أقساط مستحقة السداد خلال عام	عقود تشغيل جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
	٨٠,٣٥٠,٧٣٨	٤٨٧,٠٣٩,٣٤٦	٥٦٧,٣٩٠,٠٨٤
	(٨,٦٨١,٨٥٦)	(١١٦,٠٩٥,٧٨١)	(١٢٤,٧٧٧,٦٣٧)
	٧١,٦٦٨,٨٨٢	٣٧٠,٩٤٣,٥٦٥	٤٤٢,٦١٢,٤٤٧

* 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 ٢٢٣,٨١٩,٩٣٦ جنيه مصري والشركة العربية لمنتجات الألبان - اراب ديرري بقيمة ٢٦٢,٣٠٤,٠٢٣ جنيه مصري والنتيجة 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 وقطع غيار) بقيمة ٤٨,٥٤٤,١٦٧ جنيه مصري والمسجلة بصافي القيمة البيعية والتي تتضمن مبلغ ٤٦,٨٤٥,٧٠٠ جنيه مصري قيمة الاصول المستلمة من أحد العملاء (أراضي وعقارات) سداداً لجزء من المديونية المستحقة عليه والتي تم تقييمها بواسطة احد المقيمين المعتمدين والجاري نقل ملكيتها للشركة والتي ترغب إدارة الشركة 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

القيمة الاسمية عوائد مؤجله ضرائب على العوائد بيع خلال الفترة القيمة الحالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
	-
	(٢١,٦٠٠)
	(٢٩,٩٧٨,٤٠٠)
	-

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 المجمعة في مجموع ضرائب الدخل عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر 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 المتعلق بها كما ورد في إيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

خطر سعر العائد

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

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

خطر السيولة

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

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات في الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٥ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

اضمحلال أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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)، ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ. بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركتين جديدتين هما:

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقاري مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

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

وفي سبتمبر ٢٠٢١، تم تأسيس شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة)، وتم استكمال إعادة الهيكلة ونقل ملكية أسهم الشركات التابعة والشقيقة في أكتوبر ٢٠٢١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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)	شركة بايونيرز بروبرترز 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) (قبل الانقسام)	الأصول
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	أصول غير متداولة
-	-	٣,١٦٩,٠٣٧	-	٣,١٦٩,٠٣٧	أصول ثابتة
١,٩٢٠,٤٤٩,٧٢٢	٥,٥٢٨,٨٩٢,٣٨٧	١٥١,٣٧٧,٦٣٤	١٦,١٩٢,٢١٢	٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-	-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	استثمارات عقارية
-	-	-	(٣,٦٣٨,١١٩)	٣,٦٣٨,١٢٩	أصول حق انتفاع
-	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل
-	-	١,٧٧٥,٣٠٠	-	١,٧٧٥,٣٠٠	استثمارات أخرى طويلة الأجل
-	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
١٨,٩٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٤٠٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
١,٩٤٩,٣٤٩,٧٢٢	٥,٥٩٩,٧٥٩,٦٨٥	١٩٥,٧٣٤,٤٤١	١٢,٥٥٤,٠٨٣	٧,٧٢٢,٢٨٩,٧٧٥	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	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٢	إجمالي الأصول المتداولة
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)	٣٧٢,١١٢,٤٤٦	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 اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	٤,٨٧٦,٣٠٨,٧٥٣	٢٢٣,١٩٢,٤٠٥	(١٠٢,١٢٠,١٦٥)	٧,١٤٦,٥١٢,٦٤٩	الدخل الشامل
-	-	-	-	-	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 عقود التأجير والترتيب - طويل الأجل
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٤,٥٧٦,٨٥١	٥١,٧٨٨,٥٠٢	التزامات ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	-	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	التزامات متداولة
-	١١,١٦٢,٥٠٩	-	(١,٤٧٤,١٥٧)	١٢,٦٣٦,٦٦٦	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠٩,٣١٣,٨٢٩	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 قروض 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)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٢	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 عام ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (٥٨٪)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه. وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر)، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

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

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات 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 (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

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

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

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

البند	مبلغ الزيادة (النقص)
فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)	١٧٩,٠١٩,٨٦٢
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	١٧٩,٠١٩,٨٦٢
فروق تقييم عملات أجنبية (قائمة الدخل الشامل)	١٧٩,٠١٩,٨٦٢