

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

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

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

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

المقدمة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

الرأي

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح تفصيلاً بالايضاح رقم (٢٠) فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ على اعتماد التقرير النهائي الصادر من الهيئة العامة للإستثمار بتقسيم الشركة الى ثلاثة شركات لنفس ذات المساهمين تختص كلا منها بقطاع مختلف، لتتقسم الى شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقاً) وتختص بقطاع الخدمات المالية (الشركة القاسمة)، وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية وتختص بالقطاع العقاري والمقاولات (شركة منقسمة)، وشركة جدوى للتنمية الصناعية وتختص بالقطاع الصناعي (شركة منقسمة)، مع احتفاظ الشركة (الشركة القاسمة) بغرضها والتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية. وخلال الفترة، قامت الشركة بإنهاء إجراءات التقسيم وتأسيس الشركتين المنقسمتين الجديدتين.

القاهرة في:

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (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 المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
		أصول غير متداولة
٤,٢٩٣,٢٨٢	(٣)	أصول ثابتة
٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	(٤)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢٨,٩٠٧,٨٩٣	(١-١٤)	أصول حق انتفاع
١,٨٩٩,٧٥١	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢,٠٥١,٨٩١,٢٧٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
٥٣,٧٦٦,٤٢٤	(٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٩٩,٩٣١	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٢,٢١٨	(٧)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٥٧,٣٨٨,٥٧٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢,١٠٩,٢٧٩,٨٤٥</u>		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(٨)	رأس المال
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(٨)	احتياطي عام
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٢٠)	نتائج عملية الانقسام
٧,٤٢٠,٢٣٩		ارباح الفترة
<u>١,٩٥٢,٣١١,٥٦٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات
		التزامات غير متداولة
٢٧,٥٦٧,٤٧٧	(٢-١٤)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
<u>٢٧,٥٦٧,٤٧٧</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		التزامات متداولة
٤,٥٧٠,٨٩٥	(٢-١٤)	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
١١٣,٦٠٢,٤٤٦	(٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٢٦,٩٦٩		التزامات ضريبية
٩,٨٠٠,٤٩٣	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٢٩,٤٠٠,٨٠٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٥٦,٩٦٨,٢٨٠</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٢,١٠٩,٢٧٩,٨٤٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

ياسر محمد زكي

أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري		
٢٧,٢٣١,٣٣٩	(١١)	إيرادات النشاط
(١٩,١٠٩,٥٤٢)	(١٢)	تكلفة النشاط
<u>٨,١٢١,٧٩٧</u>		مجمل الربح
(٢٤,٣٦٢,٧٧٤)	(١٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٤٥,٥٠٠)	(٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف ذات علاقة
<u>(١٧,٠٨٦,٤٧٧)</u>		خسائر النشاط
١,٥٧١,٣٩٤		فروق تقييم عملة
(٤,٤٣٩,٤٨٥)		مصروفات تمويلية
١٥,٢٧٣,٧٥٠		إيرادات اخرى
١٢,٩٢٧,٠٩٠		فوائد دائنة
<u>٨,٢٤٦,٢٧٢</u>		ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٨٢٦,٠٣٣)	(٩)	ضرائب الدخل
<u>٧,٤٢٠,٢٣٩</u>		ارباح الفترة
<u><u>٠,٠٠٦</u></u>	(١٧)	نصيب السهم في الارباح

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

ياسر محمد زكي

أحمد حمدي حلمي

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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ
التأسيس حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري

٧,٤٢٠,٢٣٩

-

٧,٤٢٠,٢٣٩

ارباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي جنيه مصري	ارباح الفترة جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام * ارباح الفترة
١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	
٧,٤٢٠,٢٣٩	٧,٤٢٠,٢٣٩	-	-	-	
<u>١,٩٥٢,٣١١,٥٦٥</u>	<u>٧,٤٢٠,٢٣٩</u>	<u>(٨٨,٩١٦,٩٧٤)</u>	<u>٢٩,٦٧٨,٤٩٦</u>	<u>٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقا) افقيا الى ثلاث شركات لنفس ذات المساهمين (ايضاح ٢٠).

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٨,٢٤٦,٢٧٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٧١,٩٣٧ (٣)		ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤,٨٣٣,٧٧٨ (١٤)		اهلاك الاصول الثابتة
(٢٧,٢٣١,٣٣٩) (١١)		استهلاك اصول حق انتفاع
٨٤٥,٥٠٠ (٥)		توزيعات ارباح من شركة تابعة
١٩,٠٥٢,٥٣٤ (١٢)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف ذات علاقة
٥٧,٠٠٨ (١٢)		الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٤,٤٣٩,٤٨٥		خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(١٢,٩٢٧,٠٩٠)		مصروفات تمويلية
(٢,٣١١,٩١٥)		فوائد دائنة
١٤٦,٧٩٣,٧٣١		خسائر التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(١,٣٨٩,٦٦٦)		التغير في المستحق من الاطراف ذات العلاقة
(٩٥,٧١١,٣٩٣)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
١,٤٢٤,٣١٩		التغير في المستحق الى الاطراف ذات العلاقة
٩,٤٠٠,٣٩٣		التغير في التزامات ضريبية
٥٨,٢٠٥,٤٦٩		التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤,٦٦٥,٢١٩) (٣)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٩,٦٠٢,٣٣٨) (٤)		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
١٢,٩٢٧,٠٩٠		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٥١,٣٤٠,٤٦٧)		فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١,٦٠٣,٢٩٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٤٣٩,٤٨٥)		التزامات عقود تأجير مدفوعة
(٦,٠٤٢,٧٨٤)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٨٢٢,٢١٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨٢٢,٢١٨ (٧)		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

١ - نبذة عن الشركة

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

تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ١٧١٨٥٠ - القاهرة في ٥ سبتمبر ٢٠٢١ .

تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١ .

عمر الشركة ٢٥ عاماً 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 اعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) في ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وقد أصدرت بالإجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط 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 (شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية") - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات المملوكة لها في الشركات التابعة والشقيقة التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية، وسوف تظل هذه الشركة محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية وزيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط أماناء الحفظ"، وكذلك ستظل مقيدة بالبورصة المصرية بعد تعديل بيانات قيدها بالتخفيض لرأس مالها المقيّد، وكذلك ستظل محتفظة بكل تاريخ شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية مع ادخال بعض التعديلات في نظامها الأساسي بما يعكس عملية التقسيم.

ثانياً: شركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقاري مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

ثالثاً: شركة منقسمة (شركة جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

١ - نبذة عن الشركة (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 الي الشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعتمد من قطاع الاداء الاقتصادي، والذي تم اقراره من الجمعية العامة الغير العادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، ونموذج تقرير الافصاح للمادة (٤٨) من قواعد القيد.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الادارة بتاريخ

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ 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 والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي علي) 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 انه 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 الاصل 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.

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ عقود التأجير (تابع)

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٢ 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	أثاث
١٦,٧	أجهزة اتصالات
٨	حاسب آلي
٨	أجهزة كهربائية
٥-٨	تحسينات على مباني مستأجرة حسب مدة العقد
٥	وسائل نقل وانتقال
١٠	الات و معدات

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 الفترة 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 مركز مالي 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 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تسيطر الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة على الشركة المستثمر فيها بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

استثمارات 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 نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

٦-٢ 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.

٧-٢ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح الفترة 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.

٨-٢ 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 بالمركز المالي (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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي ضرائب مبيعات أو رسوم وفيما 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 عند استحقاق الفائدة على أساس نسبة زمنية اخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.

- توزيعات الأرباح

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

١٠-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١١-٢ 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.

١٢-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٣-٢ 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.

١٤-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي تحت نموذج التكلفة المستهلكة أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، فقط إذا، 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 مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٢ الاضمحلال (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

١٥-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٦-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصدوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٧-٢ الادوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

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

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الآحق 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.

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

* يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

* ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٧ الادوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

* الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

* الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

* عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين ايهما 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 مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين ايهما 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.

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٧ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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 بالصندوق ولدى البنوك	التكلفة المستهلكة
مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير	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).

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

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

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

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
	جنيه مصري
مستحق من اطراف ذات علاقة	٨٤٥,٥٠٠

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٢ الادوات المالية (تابع)

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	ألات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	تحسينات على مباني مستأجره	أجهزة كهربائية	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	أثاث	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات الفترة
٤,٦٦٥,٢١٩	٩,٩١٨	٢٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٧,٧٦٣	٩٣٧,٥١٥	٣٠٢,٣٦٠	٥٤٨,٤٠١	٣٣٩,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٦٦٥,٢١٩	٩,٩١٨	٢٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٧,٧٦٣	٩٣٧,٥١٥	٣٠٢,٣٦٠	٥٤٨,٤٠١	٣٣٩,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣٧١,٩٣٧)	(١٤٩)	(١٣,٦٦٧)	(١٦٦,١٠٣)	(٨٥,١٣٤)	(٢٧,٨١٢)	(٦٦,٠٠٩)	(١٣,٠٦٣)	مجمع الاهلاك
(٣٧١,٩٣٧)	(١٤٩)	(١٣,٦٦٧)	(١٦٦,١٠٣)	(٨٥,١٣٤)	(٢٧,٨١٢)	(٦٦,٠٠٩)	(١٣,٠٦٣)	اهلاك الفترة (إيضاح ١٣)
٤,٢٩٣,٢٨٢	٩,٧٦٩	١٨٦,٣٣٣	٢,١٦١,٦٦٠	٨٥٢,٣٨١	٢٧٤,٥٤٨	٤٨٢,٣٩٢	٣٢٦,١٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٢٩٣,٢٨٢	٩,٧٦٩	١٨٦,٣٣٣	٢,١٦١,٦٦٠	٨٥٢,٣٨١	٢٧٤,٥٤٨	٤٨٢,٣٩٢	٣٢٦,١٩٩	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

* وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي التابع للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١، تم تقييم استثمارات شركة أسباير كابيتال قابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز قابضة للاستثمارات المالية - سابقا) 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.

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على تقسيم شركة بايونيرز قابضة للاستثمارات المالية " (ش.م.م) " الى ثلاث شركات، كما يلي:

شركة قاسمة (أسباير كابيتال قابضة للاستثمارات المالية " (شركة مساهمة مصرية) ") وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات المملوكة لها في الشركات التابعة والشقيقة التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية، وسوف تظل هذه الشركة محفظة بترخيصها كشركة غرضها "تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية وزيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط أمناء الحفظ".

وشركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية " (شركة مساهمة مصرية) ") تختص بالاستثمارات العقارية والمقاولات وفصل الاستثمارات المملوكة للشركة في الشركات التي تزاول أنشطة عقارية ومقاولات في شركة قابضة متخصصة مستقلة.

وشركة منقسمة (شركة جدوى للتنمية الصناعية " (شركة مساهمة مصرية) ") تختص بالاستثمارات الصناعية وفصل الاستثمارات المملوكة للشركة في الشركات التي تزاول أنشطة صناعية في شركة قابضة متخصصة مستقلة.

وقد قامت شركة أسباير كابيتال قابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز قابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بتقسيم استثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة، وتحتفظ شركة أسباير كابيتال قابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) (شركة قاسمة) (بايونيرز قابضة للاستثمارات المالية - سابقا) باستثماراتها بالشركات التالية:

شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية

شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية

شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية

شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية

شركة أموال للاستثمارات المالية

شركة بايونيرز العالمية قابضة (البحرين)

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية " (ش.م.م) " (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات العقارية والمقاولات على النحو التالي:

الشركة المتحدة للإسكان والتعمير

شركة القاهرة للإسكان والتعمير

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري

شركة وادي للاستشارات

شركة الصفوة للاستشارات والتنمية

شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجات السياحية والاستثمار العقاري

شركة تلال البحر الأحمر للاستثمار العقاري والمنتجات السياحية

شركة بلو للتطوير العقاري

شركة رؤية قابضة للاستثمارات

شركة جدوى للتنمية الصناعية " (ش.م.م) " (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات الصناعية على النحو التالي:

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب دبيري)

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)

شركة الكابلات الكهربائية المصرية

شركة الجيزة باور للصناعة

شركة النور للأدوية

شركة الحصن للاستشارات

شركة بايونيرز كابيتال للاستثمارات المالية

شركة سمو للاستشارات

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

وستظل نسب المساهمين الرئيسيين ونسبة الاسهم حرة التداول في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين كما هي، كما ان الشركة القاسمة سوف تظل مقيدة بالبورصة المصرية بعد تعديل بيانات قيدها نتيجة تخفيض راس المال وقد تم قيد وتداول الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية و تم نقل ملكية الشركات التابعة والشقيقة بين الشركة القاسمة والشركات 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 .

كما هو موضح ادناه الشركات التابعة والشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

طبيعة العلاقة	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
١. شركة سمو للاستشارات (ش.م.م)	٩٩,٩٩%	٣٥٠,٢٠٩,٩٨٤
٢. شركة الحصن للاستشارات (ش.م.م)	٩٩,٦٥%	٦٤,٨٥٠,١٨٤
٣. الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديربي) (ش.م.م)	٣٩,٨٩%	٧٨٨,١٣٩,٩٦٣
٤. شركة الجيزة باور للصناعة (ش.م.م)	٠,٠٠٠,٠٣%	٣,٦٢٥,١٣٦
٥. شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م)	٢٩,٢٤%	٥٨٦,٤٦٦,٢١٥
٦. شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (ش.م.م)	٤٥,٧٣%	٢٤٢,٤٨٧,٨٤١
٧. شركة النور للأدوية (ش.م.م)	٦٠,٠٠%	٦٣٠
٨. شركة بي اف ايه للاستشارات (ش.م.م)	٠,٠٤%	٦٢,٨٢٧
٩. شركة اورانج لإدارة الصيدليات (ش.ذ.م.م)	٠,١٠٠%	١٠٠
		<u>٢,٠٣٥,٨٤٢,٨٨٠</u>
		<u>(١٩,٠٥٢,٥٣٤)</u>
		<u>٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦</u>

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة *

١. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة سمو للاستشارات بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وخلال عام ٢٠٢١ قامت شركة سمو للاستشارات بزيادة راس مالها المصدر والمدفوع بقيمة ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقامت شركة أسباير كابينال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بالاكتتاب في تلك الزيادة بالكامل والتي الت بالتعبئة لشركة جدوى للتنمية الصناعية نتيجة للانقسام. وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٣٥٠,٢٠٩,٩٨٤ جنيه مصري لعدد ٤٩٩٩٣٧٥٠ سهم بنسبة ٩٩,٩٩% من رأس المال.

٢. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة الحصن للاستشارات بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وخلال عام ٢٠٢١ قامت شركة الحصن للاستشارات بزيادة راس مالها المصدر والمدفوع بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقامت شركة أسباير كابينال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بالاكتتاب في تلك الزيادة بالكامل والتي الت بالتعبئة لشركة جدوى للتنمية الصناعية نتيجة للانقسام. وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٦٤,٨٥٠,١٨٤ جنيه مصري لعدد ٢٥١٦٢٣٠ سهم بنسبة ٩٩,٦٥% من رأس المال.

٣. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بالشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديربي) وفقا لسعر الاغلاق في التاريخ المتخذ اساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٧٣٦,٢٨٤,٣٢٩ جنيه مصري لعدد ٦٣٨٢١٧٣٢ سهم بنسبة ٣٩,٨٩% من رأس المال.

بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديربي) زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنيه، وقد بلغت حصة الشركة في زيادة رأس المال مبلغ ٥١,٨٥٥,٦٣٤ جنيه مصري تم سدادها خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٢ وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٧٨٨,١٣٩,٩٦٣ جنيه مصري لعدد ١١٥٦٧٧٣٦٦ سهم بنسبة ٣٩,٨٩% من رأس المال.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة حيث أن الشركة وشركاتها التابعة تسيطر على السياسات المالية والتشغيلية للشركة.

* خلال الفترة قامت الشركة بإجراء إختبارات قياس القيمة العادلة لاستثماراتها للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال بتلك الشركات، وعليه قامت الشركة بتكوين اضمحلال بقيمة ١٩,٠٥٢,٥٣٤ جنيه مصري في قيمة استثمارها بالشركة العربية لمنتجات الالبان(أراب ديربي).

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

٤. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة الجيزة باور للصناعة بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٣,٦٢٥,١٣٦ جنيه مصري لعدد ١٠ سهم بنسبة ٠,٠٠٠٠٣٪ من رأس المال.
- وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧١,٢٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة الجيزة باور للصناعة.
٥. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة الكابلات الكهربائية المصرية وفقا لسعر الاغلاق في التاريخ المتخذ اساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٥٣٤,١٢٤,٩٦٨ جنيه مصري لعدد ٩٣٠٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٦,١٥٪ من رأس المال.
- وخلال الفترة قامت الشركة بشراء عدد ١١٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة ٥٢,٣٤١,٢٤٧ جنيه مصري ليصبح اجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ٥٨٦,٤٦٦,٢١٥ جنيه مصري لعدد ١٠٤٠٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٩,٢٤٪ من رأس المال.
- وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧١,٢٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة الكابلات الكهربائية المصرية.
٦. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) وفقا لسعر الاغلاق في التاريخ المتخذ اساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٢٤٢,٤٨٧,٨٤١ جنيه مصري لعدد ٣٥٢١٤٩٩٠ سهم بنسبة ٤٥,٧٣٪ من رأس المال.
- وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧٣,٢٨٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك).
٧. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة النور للأدوية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٦٣٠ جنيه مصري لعدد ٦٠٠٠٠٠٠ سهم بنسبة ٦٠٪ من رأس المال.
٨. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بي اف ايه للاستشارات بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٦٢,٨٢٧ جنيه مصري لعدد ٦٢٤٥ سهم بنسبة ٠,٠٤٪ من رأس المال.
- وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٩٩,٩٩٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة بي اف ايه للاستشارات.
٩. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة اورانج لإدارة الصيدليات بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ١٠٠ جنيه مصري لعدد ١٠٠ حصة بنسبة ٠,١٠٪ من رأس المال.
- وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٦٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة اورانج لإدارة الصيدليات.
١٠. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بايونيرز كابييتال للاستشارات المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٢٩٩٩٩٨٠ سهم بنسبة ٩٩,٩٩٪ من رأس المال.
- وخلال الفترة قامت الشركة ببيع كامل حصتها بشركة بايونيرز كابييتال للاستشارات المالية مما نتج عنه خسارة بقيمة ٥٧,٠٠٨ جنيه مصري (ايضاح ١٢).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		طبيعة العلاقة	
مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري		
-	١,١٧٧,٦٢٤	شركة تابعة	شركة الحصن للاستشارات
-	٤٩,٢٣٤,٣٠٠	شركة تابعة	شركة النور للأدوية*
١٦,٤٥٣,٨٣٨	-	شركة تابعة	شركة بي اف ايه للاستشارات*
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	شركة تابعة	الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب ديرى*
-	١,٧٠٠,٠٠٠	شركة تابعة	شركة الكابلات الكهربائية المصرية*
٩٧,١٤٨,٦٠٨	-	طرف ذو علاقة	شركة بايونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانية
١١٣,٦٠٢,٤٤٦	٥٤,٦١١,٩٢٤		
-	(٨٤٥,٥٠٠)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في رصيد المستحق من اطراف ذات علاقة
١١٣,٦٠٢,٤٤٦	٥٣,٧٦٦,٤٢٤		

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) وتم نقل ارصدة مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة للشركات المحولة الى شركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) (ايضاح ٢٠).

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري		
٢٦٦,٠٢٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٤١٧,٥١٨		دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨٤٦,١٥٨		تأمينات لدى الغير
٢٥,٠٠٠		سلف وعهد عاملين
٢٤٥,٢٠٥		مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٢٤		أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٩٩,٩٣١		

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات وتم نقل بعض ارصدة بنود مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى الى شركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) (ايضاح ٢٠).

٧- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري		
١٦٢,٣٩١		عملة محلية
٦٥٨,١٩١		نقدية بالصندوق
٨٢٠,٥٨٢		حسابات جارية
١,٦٣٦		عملات أجنبية
١,٦٣٦		حسابات جارية
٨٢٢,٢١٨		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- 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 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 - سابقا) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري - (ايضاح ٢٠)، ونتج عن ذلك ما يلي:

صافي حقوق الملكية لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) 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.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
وليد محمد زكي	%١٩,٥٥	٢٠٦١٨٨٨٦٨	٣٩١,٧٥٨,٨٤٩
شركة عبد القادر المهديب 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 انفستمنت ليمتد	%٦,٧٣	٧٠٩٣٥٨٩٧	١٣٤,٧٧٨,٢٠٤
مساهمون آخرون	%٣٤,٥١	٣٦٤٠٩٦٥٠٢	٦٩١,٧٨٣,٣٥٥
اجمالي	%١٠٠	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤

٩- ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

١,٨٩٩,٧٥١

١,٨٩٩,٧٥١

الحركة خلال الفترة - إيراد

ضريبة الدخل المؤجلة - أصل

ضرائب الدخل

الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

٢,٦٥٠

٢,٧٢٣,١٣٤

(١,٨٩٩,٧٥١)

٨٢٦,٠٣٣

ضرائب الدخل الجارية

ضريبة الدخل على توزيعات الارباح

ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
٣٢٩,٢٨٩
٩,٢٩٧,٣٠٠
١٧٣,٩٠٤
<u>٩,٨٠٠,٤٩٣</u>

مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة مستحقة لشركات السمسرة
أرصدة دائنة أخرى

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات وتم نقل بعض بنود ارصدة مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى الي شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) (ايضاح ٢٠).

١١ - إيرادات النشاط

الفترة من تاريخ
التأسيس حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
٢٧,٢٣١,٣٣٩
<u>٢٧,٢٣١,٣٣٩</u>

توزيعات ارباح من شركة تابعة (شركة الحصن للاستشارات)

١٢ - تكلفة النشاط

الفترة من تاريخ
التأسيس حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
١٩,٠٥٢,٥٣٤
٥٧,٠٠٨
<u>١٩,١٠٩,٥٤٢</u>

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (ايضاح ٤)
خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (ايضاح ٤)

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

الفترة من تاريخ
التأسيس حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري
١٢,٢١١,٦٥٠
٢,٧٥٧,٣٩٢
٤,١٨٨,٠١٧
٣٧١,٩٣٧
٤,٨٣٣,٧٧٨
<u>٢٤,٣٦٢,٧٧٤</u>

مرتبات وما في حكمها
اشتراكات ورسوم
مصروفات أخرى
إهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)
استهلاك اصول حق انتفاع (ايضاح ١٤)

١٤ - عقود التأجير

خلال الفترة قامت الشركة باستئجار مقر إداري بمنطقة القاهرة الجديدة، محافظة القاهرة ولمدة تسع سنوات. وقد بلغت إجمالي القيمة الإيجارية الغير مخصومة طبقا للعقد مبلغ ١٧٤,٣٤٣,٥٨ جنيه مصري، على ان يتم السداد على دفعات ربع سنوية بقيمة ١,٢٦٩,٢٣٧ جنيه مصري بزيادة سنوية قدرها ٧٪ للسنة الثانية و٧٪ ابتداءً من السنة الثالثة.

١٤- عقود التأجير (تابع)

١- أصول حق انتفاع

مباني وإنشاءات
جنيه مصري

٣٣,٧٤١,٦٧١

٣٣,٧٤١,٦٧١

(٤,٨٣٣,٧٧٨)

(٤,٨٣٣,٧٧٨)

٢٨,٩٠٧,٨٩٣

التكلفة

إضافات الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجمع الاستهلاك

استهلاك الفترة (إيضاح ١٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- التزام عقود التأجير

عقود تأجير تشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

٢٧,٥٦٧,٤٧٧

٤,٥٧٠,٨٩٥

٣٢,١٣٨,٣٧٢

أقساط استحقاق أكثر من عام

أقساط مستحقة خلال عام

رصيد الالتزام

١٥- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

- تم تأسيس الشركة في سبتمبر ٢٠٢١ ولم تقم الشركة بتقديم إقرارات ضريبية حتى تاريخ المركز المالي.

ضرائب كسب العمل

- تقوم الشركة بحجز ضريبة المرتبات من العاملين لديها وذلك طبقاً لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها إلى المأمورية المختصة وذلك في المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة الدمغة

- تم تأسيس الشركة في سبتمبر ٢٠٢١ ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى تاريخ المركز المالي.

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (نقدية بالصندوق ولدى البنوك، استثمارات مالية، مستحق من أطراف ذات علاقة، أرصدة مدينة أخرى) وكذا الالتزامات المالية (مستحق الي أطراف ذات علاقة، التزامات ضريبية، المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى).

وكما هو وارد بالسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروف المتعلقة بها كما ورد في إيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة لأصولها والتزاماتها التي تستحق عليها فوائد.

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 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.

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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.

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٧- نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع افتراضي بقسمة ارباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	ارباح الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حصة العاملين (مقدرة)
جنيه مصري	
٧,٤٢٠,٢٣٩	
(٧٠٤,٩٢٣)	
٦,٧١٥,٣١٦	
١٠٥٤٨٠٥١٦٠	
٠,٠٠٦	

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
نصيب السهم في الأرباح

١٨- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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.

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو نفوذ مؤثر قوى على الشركة، يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

الفترة من تاريخ التأسيس حتى	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
جنيه مصري			
٨٤٩,٥٨٠	مصروفات رسوم واشتراقات	طرف ذو علاقة	شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
٧٣٣,٨٠٦	فوائد دائنة	شركة تابعة	بي اف ايه للاستشارات المالية
٨,٠١٩,٥٧٨	فوائد دائنة	شركة تابعة	شركة الحصن للاستشارات
٢٧,٢٣١,٣٣٩	توزيعات ارباح	شركة تابعة	شركة الحصن للاستشارات
٣,٢٧٣,٧٥٠	ايرادات اخرى	شركة تابعة	شركة الحصن للاستشارات
١٢,٠٠٠,٠٠٠	ايرادات اخرى	شركة تابعة	شركة الجيزة باور للصناعة

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

وقد بلغت أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة بقائمة المركز المالي ما يلي:

الشركة	طبيعة العلاقة	البند	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة القاهرة للإسكان والتعمير	طرف ذو علاقة	تأمينات لدى الغير	٨٤٦,١٥٨
شركة القاهرة للإسكان والتعمير	طرف ذو علاقة	التزامات عقود التأجير	٣٢,١٣٨,٣٧٢
شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية	طرف ذو علاقة	مستحقات شركات سمسة	٩,٢٩٧,٣٠٠

٢٠ - 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 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 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 أوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء 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 الأنشطة 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 بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة 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 بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

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

ونظراً لمرور فترة زمنية حتى تاريخ تأسيس الشركات المنقسمة فقد تم الاتفاق بين ادارة الشركات القاسمة والمنقسمة على اعتبار تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تاريخ التقسيم بالدفاتر وبناء على ذلك اصبحت القيمة الدفترية لصافي حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية مبلغ ٤,٠٥٠,١٩٢,٢٢٣ جنيه مصري، كما بلغت القيمة الدفترية لصافي حقوق الملكية للشركات المنقسمة مبلغ ٤,٨٧٦,٣٠٨,٧٥٣ جنيه مصري لشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ومبلغ ١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦ جنيه مصري لشركة جدوى للتنمية الصناعية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- 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 كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
				الأصول
				أصول غير متداولة
				أصول ثابتة
١,٩٣٠,٤٤٩,٧٢٢	٥,٥٢٨,٨٩٢,٣٨٧	١٥١,٣٧٧,٦٣٤	١٦,١٩٢,٢١٢	٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١
-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-	-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨
-	-	-	(٣,٦٣٨,١٢٩)	٣,٦٣٨,١٢٩
-	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	-	١٣,٧١٢,٤٧٠
-	-	١,٧٧٥,٣٠٠	-	١,٧٧٥,٣٠٠
-	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠
١٨,٩٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٤٠٠,٠٠٠
١,٩٤٩,٣٤٩,٧٢٢	٥,٥٩٩,٧٥٩,٦٨٥	١٩٥,٧٣٤,٤٤١	١٢,٥٥٤,٠٨٣	٧,٧٢٢,٢٨٩,٧٧٥
				استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
				استثمارات عقارية
				أصول حق انتفاع
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
				استثمارات أخرى طويلة الأجل
				تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
				مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
				عملاء وأوراق قبض
٢٠٣,٨٤٥,٢٦٨	١٠٣,٧٤٦,٢٦٤	١١,٣٥٢,٠٧٣	(٦,٠٦٩,٩٠٠)	٣٢٥,٠١٣,٥٠٥
-	٣٣٦,١١١	٥٦,٣٠٦,٨٥٣	(١٠٢,٦٣٨,٥٤١)	١٥٩,٢٨١,٥٠٥
١,٤١٠,٢٦٥	٢,٢٠٨,٩٤٠	٧,٧٨٠,٣٤٣	(٢,٦٢٨,٤٥٢)	١٤,٠٢٨,٠٠٠
-	-	٢,٣٣٦,٦٩١	-	٢,٣٣٦,٦٩١
٢٠٥,٢٥٥,٥٣٣	١٠٦,٢٩١,٣١٥	٧٩,١٢٨,٥٦٦	(١١١,٣٣٦,٨٩٣)	٥٠٢,٠١٢,٣٠٧
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٢
				إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
				رأس المال
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	١,٦٨٧,٦٨٨,٢٥٦	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠
-	-	-	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٥,٦٥٣,٩٨٠	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٧٧,٧٨٠,١٤٤	-
-	-	(١٣٧,٣٨٦)	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	٨٩٠,٣٩٥,٦٦٧
-	-	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	(٣٤٥,٧٧٠,٠٦٨)	٣٧٣,١١٢,٤٤٦
(١٠٩,٦٩١,١٧٧)	١٧٤,٣٩٢,٥٠١	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢,١٨٧,٨٢٠	-
٢٠,٧٧٤,٢٠٣	(٥٠,٣٦٠,٩٤٨)	٥,٠٩٢,٢١٧	(٣,٧١٠,٦٣٠)	(٢٠,٧٨٣,٨٩٨)
١,٩٤٤,٨٩١,٣٦٦	٤,٨٧٦,٣٠٨,٧٥٣	٢٢٣,١٩٢,٤٠٥	(١٠٢,١٢٠,١٦٥)	٧,١٤٦,٥١٢,٦٤٩
				إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				التزامات غير متداولة
				التزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الأجل
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-	(١,٠٥٢,٥٢٩)	٤٤,٨٦٢,١٠٣
-	-	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٥,٦٢٩,٣٨٠	٦,٩٢٦,٣٩٩
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٤,٥٧٦,٨٥١	٥١,٧٨٨,٥٠٢
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
				بنوك تسهيلات التمرينية
-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢
-	١١,١٦٢,٥٠٩	-	(١,٤٧٤,١٥٧)	١٢,٦٣٦,٦٦٦
٢٠٩,٣١٣,٨٢٩	٣٣,١٤٥,٥٤٠	١,٧٧٩,٦٠٩	-	٢٤٤,٢٣٨,٩٨٨
-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	-	-	١٨٦,١٦٩,٦٢١
-	-	١٧,٨٠٧,١٦٩	-	١٧,٨٠٧,١٦٩
٤٠٠,١٠٠	١٠,٧٠٧,٣٢١	١٩,٥٢٨,٠٤٥	٢٣٤,٦٦١	٣٠,٤٠٠,٨٠٥
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٧٨٥,٩٣٢,٦٧٣	٣٩,١١٤,٨٢٣	(١,٢٣٩,٤٩٦)	١,٠٣٦,٠٠٠,٩٣١
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٨٢٩,٧٤٢,٢٤٧	٥١,٦٧٠,٦٠٢	٣,٣٣٧,٣٥٥	١,٠٨٧,٧٨٩,٤٣٣
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٢
				إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٢١- ارتباطات رأسمالية

لا يوجد

٢٢- 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 شككت 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 احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

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

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

ولم يكن هناك أي أثر جوهري على قائمة الأرباح والخسائر نتيجة تحريك سعر الصرف على القوائم المالية للشركة، وذلك لعدم وجود أرصدة دائنة جوهريّة بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٣- 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 تغيرات سعر الصرف وأثرها المحتملة على القوائم المالية.