

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٣١ مايو ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

محمد احمد ابو 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)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٤,٢٩٣,٢٨٢	٤,٨٧٣,٢٨٠	(٣)	أصول ثابتة
٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٢٨,٩٠٧,٨٩٣	٢٧,٩٥٢,٩٤٠	(١-١٣)	أصول حق انتفاع
١,٨٩٩,٧٥١	١,٩١٨,٣٧٥	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٢,٠٥١,٨٩١,٢٧٢	٢,٠٥١,٥٣٤,٩٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥٣,٧٦٦,٤٢٤	٢٤٩,٦٩٢,٢٦٥	(١-٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٩٩,٩٣١	١,٩٠٢,٧٥٢	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٢,٢١٨	١,٧٥٩,٣٩٠	(٧)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٧,٣٨٨,٥٧٣	٢٥٣,٣٥٤,٤٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٠٩,٢٧٩,٨٤٥	٢,٣٠٤,٨٨٩,٣٤٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(٨)	رأس المال
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(٨)	احتياطي عام
(٩٧٣,٣٢٧)	٧,٤٢٠,٢٣٩		ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)		نتائج عملية الانقسام
٨,٣٩٣,٥٦٦	٦٢٨,٧٠٠		ارباح الفترة / العام
١,٩٥٢,٣١١,٥٦٥	١,٩٥٢,٩٤٠,٢٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٧,٥٦٧,٤٧٧	٢٧,٣٠٠,٥٣٨	(٢-١٣)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٢٧,٥٦٧,٤٧٧	٢٧,٣٠٠,٥٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤,٥٧٠,٨٩٥	٤,٥٠٦,٠٢٧	(٢-١٣)	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
١١٣,٦٠٢,٤٤٦	٣٠٧,٤٩٤,٩٧٦	(٥-ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٢٦,٩٦٩	١,٩٨٩,٧٩٦		التزامات ضريبية
٩,٨٠٠,٤٩٣	١٠,٦٥٧,٧٤٦	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٩,٤٠٠,٨٠٣	٣٢٤,٦٤٨,٥٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥٦,٩٦٨,٢٨٠	٣٥١,٩٤٩,٠٨٣		إجمالي الالتزامات
٢,١٠٩,٢٧٩,٨٤٥	٢,٣٠٤,٨٨٩,٣٤٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب



ياسر محمد زكي



رئيس القطاع المالي للمجموعة



أحمد حمدي حلمي

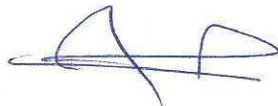
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
-	(٢٢,٢٥٢)	(١١)	تكلفة النشاط
-	(٢٢,٢٥٢)		مجمل الخسائر
(٤,٧٠٣,٢٢١)	(٥,٨٨٨,٢٣٦)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٠٦,٥٢٥)	(١٥-)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف ذات علاقة
(٤,٧٠٣,٢٢١)	(٦,١١٧,٠١٣)		خسائر النشاط
٣٠٣,٠٦٠	٣٩٧,٤٧١		فروق تقييم عملة
(١,٣٠٩,٧٨٤)	(١,٥٥٦,٠٠٨)		مصروفات تمويلية
-	٣,١٧٨,٩٦٣		ايرادات اخرى
١٧٢,٢٧٥	٤,٧٠٦,٦٦٣		فوائد دائنة
(٥,٥٣٧,٦٧٠)	٦١٠,٠٧٦		ارباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
١,١٩٥,١٢٨	١٨,٦٢٤	(٩)	ضرائب الدخل
(٤,٣٤٢,٥٤٢)	٦٢٨,٧٠٠		ارباح (خسائر) الفترة
(٠,٠٠٤)	٠,٠٠١	(١٦)	نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

العضو المنتدب



ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة



أحمد حمدي حلمي



شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	
(٤,٣٤٢,٥٤٢)	٦٢٨,٧٠٠	ارباح (خسائر) الفترة
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>(٤,٣٤٢,٥٤٢)</u>	<u>٦٢٨,٧٠٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	ارباح (خسائر) الفترة	نتاج عملية الانقسام	ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)	احتياطي عام	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٥٢,٣١١,٥٦٥	٨,٣٩٣,٥٦٦	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٩٧٣,٣٢٧)	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٨,٣٩٣,٥٦٦)	-	٨,٣٩٣,٥٦٦	-	-	محول إلى (خسائر متراكمة)
٦٢٨,٧٠٠	٦٢٨,٧٠٠	-	-	-	-	ارباح الفترة
<u>١,٩٥٢,٩٤٠,٢٦٥</u>	<u>٦٢٨,٧٠٠</u>	<u>(٨٨,٩١٦,٩٧٤)</u>	<u>٧,٤٢٠,٢٣٩</u>	<u>٢٩,٦٧٨,٤٩٦</u>	<u>٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١,٩٤٣,٩١٧,٩٩٩	(٩٧٣,٣٢٧)	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	-	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
-	٩٧٣,٣٢٧	-	(٩٧٣,٣٢٧)	-	-	محول إلى (خسائر متراكمة)
(٤,٣٤٢,٥٤٢)	(٤,٣٤٢,٥٤٢)	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
<u>١,٩٣٩,٥٧٥,٤٥٧</u>	<u>(٤,٣٤٢,٥٤٢)</u>	<u>(٨٨,٩١٦,٩٧٤)</u>	<u>(٩٧٣,٣٢٧)</u>	<u>٢٩,٦٧٨,٤٩٦</u>	<u>٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥,٥٣٧,٦٧٠)	٦١٠,٠٧٦	ارباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٠,٨٦٨	١٤٤,٩٦٨	(٣) اهلاك الاصول الثابتة
١,١٠١,٥٣٨	٩٥٤,٩٥٣	(١٣) استهلاك اصول حق انتفاع
-	٢٠٦,٥٢٥	(٥-أ) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف ذات علاقة
١,٣٠٩,٧٨٤	١,٥٥٦,٠٠٨	مصروفات تمويلية
(١٧٢,٢٧٥)	(٤,٧٠٦,٦٦٣)	فوائد دائنة
(٣,٢٥٧,٧٥٥)	(١,٢٣٤,١٣٣)	(خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٥٠,٦٨١,٣٢٢)	(١٩٦,١٣٢,٣٦٦)	التغير في المستحق من الاطراف ذات العلاقة
(١,٤٢١,٩٧١)	٨٩٧,١٧٩	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٦٠,٨١٤,٤٧٥	١٩٣,٨٩٢,٥٣٠	التغير في المستحق الى الاطراف ذات العلاقة
(٣٧٤,١١٧)	٥٦٢,٨٢٧	التغير في التزامات ضريبية
(١,٦٠٥,١٣٤)	٨٥٧,٢٥٣	التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
٣,٤٧٤,١٧٦	(١,١٥٦,٧١٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٣٩٤,٨٦٩)	(٧٢٤,٩٦٦)	(٣) مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(٦,٠٠٧,٨١٦)	-	(٤) مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
١٧٢,٢٧٥	٤,٧٠٦,٦٦٣	فوائد دائنة محصلة
(٧,٢٣٠,٤١٠)	٣,٩٨١,٦٩٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٣٣١,٨٠٧)	التزامات عقود تأجير مدفوعة
(٨٤٦,١٥٧)	(١,٥٥٦,٠٠٨)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٨٤٦,١٥٧)	(١,٨٨٧,٨١٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤,٦٠٢,٣٩١)	٩٣٧,١٧٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥,٣٢١,٩٩٦	٨٢٢,٢١٨	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٧١٩,٦٠٥	١,٧٥٩,٣٩٠	(٧) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة جدوى للتنمية الصناعية " شركة مساهمة مصرية " نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) طبقاً لأحكام القانون رقم 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 تحققها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٣

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.

كما هو موضح بإيضاح رقم (٢٠) فإنه بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وتدرس الشركة حالياً تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

التغيرات في السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

٢-٢ عقود التأجير

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ 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.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم إثبات 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 اثبات 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.

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.

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، يجب 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 والفترات 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

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات 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 الاولي 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 الإحق 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 الآخر 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 أداؤها 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 الأخرى، 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.

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)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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	
٤,٦٦٥,٢١٩	٩,٩١٨	٢٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٧,٧٦٣	٩٣٧,٥١٥	٣٠٢,٣٦٠	٥٤٨,٤٠١	٣٣٩,٢٦٢	١ يناير ٢٠٢٣
٧٢٤,٩٦٦	-	٧٠٠,٠٠٠	-	٧,٤١٠	-	-	١٧,٥٥٦	إضافات الفترة
<u>٥,٣٩٠,١٨٥</u>	<u>٩,٩١٨</u>	<u>٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٣٢٧,٧٦٣</u>	<u>٩٤٤,٩٢٥</u>	<u>٣٠٢,٣٦٠</u>	<u>٥٤٨,٤٠١</u>	<u>٣٥٦,٨١٨</u>	٣١ مارس ٢٠٢٣
								مجمع الاهلاك
(٣٧١,٩٣٧)	(١٤٩)	(١٣,٦٦٧)	(١٦٦,١٠٣)	(٨٥,١٣٤)	(٢٧,٨١٢)	(٦٦,٠٠٩)	(١٣,٠٦٣)	١ يناير ٢٠٢٣
(١٤٤,٩٦٨)	(٢٤٨)	(١١,٩٤٤)	(٧١,٤٧١)	(٢٩,٤٢٧)	(٩,٤٤٩)	(١٧,١٣٨)	(٥,٢٩١)	اهلاك الفترة (إيضاح ١٢)
<u>(٥١٦,٩٠٥)</u>	<u>(٣٩٧)</u>	<u>(٢٥,٦١١)</u>	<u>(٢٣٧,٥٧٤)</u>	<u>(١١٤,٥٦١)</u>	<u>(٣٧,٢٦١)</u>	<u>(٨٣,١٤٧)</u>	<u>(١٨,٣٥٤)</u>	٣١ مارس ٢٠٢٣
<u>٤,٨٧٣,٢٨٠</u>	<u>٩,٥٢١</u>	<u>٨٧٤,٣٨٩</u>	<u>٢,٠٩٠,١٨٩</u>	<u>٨٣٠,٣٦٤</u>	<u>٢٦٥,٠٩٩</u>	<u>٤٦٥,٢٥٤</u>	<u>٣٣٨,٤٦٤</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (تابع)

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	
٥٥٩,٩٣٣	-	-	٢٤٨,٦٣٣	-	٧٦,٤٠٠	٢٣٤,٩٠٠	-	١ يناير ٢٠٢٢
٤,١٠٥,٢٨٦	٩,٩١٨	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٩,١٣٠	٩٣٧,٥١٥	٢٢٥,٩٦٠	٣١٣,٥٠١	٣٣٩,٢٦٢	إضافات العام
٤,٦٦٥,٢١٩	٩,٩١٨	٢٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٧,٧٦٣	٩٣٧,٥١٥	٣٠٢,٣٦٠	٥٤٨,٤٠١	٣٣٩,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢,٠١١)	-	-	(٧٩)	-	(١,١٩٨)	(٧٣٤)	-	مجمع الاهلاك
(٣٦٩,٩٢٦)	(١٤٩)	(١٣,٦٦٧)	(١٦٦,٠٢٤)	(٨٥,١٣٤)	(٢٦,٦١٤)	(٦٥,٢٧٥)	(١٣,٠٦٣)	١ يناير ٢٠٢٢
(٣٧١,٩٣٧)	(١٤٩)	(١٣,٦٦٧)	(١٦٦,١٠٣)	(٨٥,١٣٤)	(٢٧,٨١٢)	(٦٦,٠٠٩)	(١٣,٠٦٣)	اهلاك العام
٤,٢٩٣,٢٨٢	٩,٧٦٩	١٨٦,٣٣٣	٢,١٦١,٦٦٠	٨٥٢,٣٨١	٢٧٤,٥٤٨	٤٨٢,٣٩٢	٣٢٦,١٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري ٣٥٠,٢٠٩,٩٨٤	جنيه مصري ٣٥٠,٢٠٩,٩٨٤	%٩٩,٩٩	تابعة	١. شركة سمو للاستشارات (ش.م.م)
٦٤,٨٥٠,١٨٤	٦٤,٨٥٠,١٨٤	%٩٩,٦٥	تابعة	٢. شركة الحصن للاستشارات (ش.م.م)
٧٨٨,١٣٩,٩٦٣	٧٨٨,١٣٩,٩٦٣	%٣٩,٨٩	تابعة	٣. الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) (ش.م.م)
٣,٦٢٥,١٣٦	٣,٦٢٥,١٣٦	%٠,٠٠٠٣	تابعة	٤. شركة الجيزة باور للصناعة (ش.م.م)
٥٨٦,٤٦٦,٢١٥	٥٨٦,٤٦٦,٢١٥	%٢٩,٢٤	تابعة	٥. شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م)
٢٤٢,٤٨٧,٨٤١	٢٤٢,٤٨٧,٨٤١	%٤٥,٧٣	تابعة	٦. شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (ش.م.م)
٦٣٠	٦٣٠	%٦٠,٠٠	تابعة	٧. شركة النور للأدوية (ش.م.م)
٦٢,٨٢٧	٦٢,٨٢٧	%٠,٠٠٤	تابعة	٨. شركة بي اف ايه للاستشارات (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	%٠,١٠٠	تابعة	٩. شركة اورانج لإدارة الصيدليات (ش.ذ.م.م)
٢,٠٣٥,٨٤٢,٨٨٠	٢,٠٣٥,٨٤٢,٨٨٠			
(١٩,٠٥٢,٥٣٤)	(١٩,٠٥٢,٥٣٤)			
٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦			

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة

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 رأس مالها المصدر والمدفوع بقيمة ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بالاكتتاب في تلك الزيادة بالكامل والتي الت بالتبعية 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 رأس مالها المصدر والمدفوع بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بالاكتتاب في تلك الزيادة بالكامل والتي الت بالتبعية 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 ديرى) 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 ديرى) 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 حيث أن الشركة وشركاتها التابعة تسيطر على السياسات المالية والتشغيلية للشركة.

وخلال عام ٢٠٢٢ 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 ديرى).

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 حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧١,٢٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة الجيزة باور للصناعة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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 ٩٦٨,١٢٤,٥٣٤ جنيه مصري لعدد ٩٣٠,٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٦,١٥٪ من رأس المال.

وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء عدد ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٢٤٧,٣٤١,٥٢ جنيه مصري ليصبح اجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ١,١٧٧,٤٦٦,٥٦٥ جنيه مصري لعدد ١,٠٤٠,٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٩,٢٤٪ من رأس المال.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة 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 (يونيبالك) وفقا لسعر الاغلاق في التاريخ المتخذ اساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٨٤١,٤٨٧,٢٤٢ جنيه مصري لعدد ٣٥٢١٤٩٩٠ سهم بنسبة ٤٥,٧٣٪ من رأس المال.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧٣,٢٨٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبالك).

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 ٦٠,٠٠٠ 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 ٨٢٧,٦٢ جنيه مصري لعدد ٦٢٤٥ سهم بنسبة ٠,٠٤٪ من رأس المال.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة 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 حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٦٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة اورانج لإدارة الصيدليات.

٥- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة الحصن للاستشارات	٣٥,٣٢٢,٣٤٨	١,١٧٧,٦٢٤
شركة النور للأدوية	٥١,٨٣٤,٣٠٠	٤٩,٢٣٤,٣٠٠
الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب دبيري	٩٤,٠٨١,٥٢٤	٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة الكابلات الكهربائية المصرية	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
شركة سمو للاستشارات	٦٧,٨٠٦,١١٨	-
	٢٥٠,٧٤٤,٢٩٠	٥٤,٦١١,٩٢٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(١,٠٥٢,٠٢٥)	(٨٤٥,٥٠٠)
	٢٤٩,٦٩٢,٢٦٥	٥٣,٧٦٦,٤٢٤

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة (تابع)

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة
-	٨٤٥,٥٠٠	رصيد آخر الفترة
-	٢٠٦,٥٢٥	
-	١,٠٥٢,٠٢٥	

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	شركة بي اف ايه للاستشارات شركه بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية جارى مساهمين
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة تابعة	
١٦,٤٥٣,٨٣٨	١٥,٧٤٨,١٢٨	شركة تابعة	
٩٧,١٤٨,٦٠٨	١٨٣,٥٩٦,٨٤٨	طرف ذو علاقة	
-	١٠٨,١٥٠,٠٠٠	مساهمين	
١١٣,٦٠٢,٤٤٦	٣٠٧,٤٩٤,٩٧٦		

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٦٦,٠٢٦	-	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١,٤١٧,٥١٨	٥٢٩,٢٠٥	تأمينات لدى الغير
٨٤٦,١٥٨	٨٤٦,١٥٨	سلف وعهد عاملين
٢٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٢٤٥,٢٠٥	٤٦٧,٣٦٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٤	٢٤	
٢,٧٩٩,٩٣١	١,٩٠٢,٧٥٢	

٧- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
١٦٢,٣٩١	١,٦٥٠,٩٢٠	نقدية بالصندوق
٦٥٨,١٩١	١٠٦,٤٨٢	حسابات جارية
٨٢٠,٥٨٢	١,٧٥٧,٤٠٢	
		عملات أجنبية
١,٦٣٦	١,٩٨٨	حسابات جارية
١,٦٣٦	١,٩٨٨	
٨٢٢,٢١٨	١,٧٥٩,٣٩٠	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 المبدي 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، 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 ١,٢٩,٨٠٤,١٢٩,٠٠٤ 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 جنيه مصري
وليد محمد زكي	٢٠,١٤	٢١٢٤١٢٢٨٩	٤٠٣,٥٨٣,٣٤٩
شركة عبد القادر المهديب واولاده	١٤,٣٨	١٥١٦٥٨٧٥٠	٢٨٨,١٥١,٦٢٥
طه ابراهيم مصطفى محمد التلياني	١٠,٠٨	١٠٦٣٤٤٩٢١	٢٠٢,٠٥٥,٣٥٠
حسام محمد زكي ابراهيم	٧,٨٢	٨٢٤٨٥٢٣٦	١٥٦,٧٢١,٩٤٨
هشام علي شكري حافظ	٧,٠٨	٧٤٦٤٣٧٦٦	١٤١,٨٢٣,١٥٥
إيجي كاب انفيستمنت ليمنتد	٦,٧٣	٧٠٩٣٥٨٩٧	١٣٤,٧٧٨,٢٠٤
مساهمون آخرون	٣٣,٧٧	٣٥٦٣٢٤٣٠١	٦٧٧,٠١٦,١٧٣
اجمالي	١٠٠	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤

٩- ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد أول المدة - أصل
١,٨٩٩,٧٥١	٢٨٢,٥٧٩	الحركة خلال المدة - إيراد
١٨,٦٢٤	١,٦١٧,١٧٢	ضريبة الدخل المؤجلة - أصل
١,٩١٨,٣٧٥	١,٨٩٩,٧٥١	

ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	ضريبة الدخل المؤجلة - إيراد
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٨,٦٢٤	١,١٩٥,١٢٨	
١٨,٦٢٤	١,١٩٥,١٢٨	

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصروفات مستحقة
١,١٧٤,٩٦٤	٣٢٩,٢٨٩	أرصدة دائنة مستحقة لشركات السمسرة
٩,٢٩٤,٠١٩	٩,٢٩٧,٣٠٠	أرصدة دائنة أخرى
١٨٨,٧٦٣	١٧٣,٩٠٤	
١٠,٦٥٧,٧٤٦	٩,٨٠٠,٤٩٣	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١١ - تكلفة النشاط

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٢,٢٥٢	خسائر بيع استثمارات في ادوات مالية
-	٢٢,٢٥٢	

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٥٨,٤٧٤	٢,٥٦٢,٨٠٧	مرتببات وما في حكمها
٨٠٦,٦٨٠	٦٩٢,٥٥٧	اشتراكات ورسوم
٦٩٥,٦٦١	١,٥٣٢,٩٥١	مصروفات أخرى
٤٠,٨٦٨	١٤٤,٩٦٨	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,١٠١,٥٣٨	٩٥٤,٩٥٣	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٣)
٤,٧٠٣,٢٢١	٥,٨٨٨,٢٣٦	

١٣ - عقود التأجير

خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة باستئجار مقر إداري بمنطقة القاهرة الجديدة، محافظة القاهرة ولمدة تسع سنوات. وقد بلغت إجمالي القيمة الإيجارية الغير مخصومة طبقاً للعقد مبلغ ٥٨,٣٤٣,١٧٤ جنيه مصري، على ان يتم السداد على دفعات ربع سنوية بقيمة ١,٢٦٩,٢٣٧ جنيه مصري بزيادة سنوية قدرها ٥٪ للسنة الثانية و٧٪ ابتداءً من السنة الثالثة.

١- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	التكلفة
مباني وإنشاءات	مباني وإنشاءات	رصيد اول المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات المدة
٣٠,٦٤٧,٤٦٦	٣٣,٧٤١,٦٧١	رصيد اخر المدة
٣,٠٩٤,٢٠٥	-	مجمع الاستهلاك
٣٣,٧٤١,٦٧١	٣٣,٧٤١,٦٧١	رصيد اول المدة
(٨٦٧,٣٨١)	(٤,٨٣٣,٧٧٨)	استهلاك المدة (إيضاح ١٢)
(٣,٩٦٦,٣٩٧)	(٩٥٤,٩٥٣)	رصيد اخر المدة
(٤,٨٣٣,٧٧٨)	(٥,٧٨٨,٧٣١)	صافي القيمة الدفترية في اخر المدة
٢٨,٩٠٧,٨٩٣	٢٧,٩٥٢,٩٤٠	

٢- التزام عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
تأجير تشغيلي	تأجير تشغيلي	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٥٦٧,٤٧٧	٢٧,٣٠٠,٥٣٨	أقساط استحقاق أكثر من عام
٤,٥٧٠,٨٩٥	٤,٥٠٦,٠٢٧	أقساط مستحقة خلال عام
٣٢,١٣٨,٣٧٢	٣١,٨٠٦,٥٦٥	رصيد الالتزام

١٤ - 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.

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

وكما هو وارد بالسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروف المتعلق 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 مع 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.

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.

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 تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤,٣٤٢,٥٤٢)	٦٢٨,٧٠٠	أرباح (خسائر) الفترة
-	(٥٩,٧٢٧)	حصة العاملين (مقدرة) *
(٤,٣٤٢,٥٤٢)	٥٦٨,٩٧٣	النصيب الأساسي للأسهم في الأرباح (الخسائر)
١٠,٥٤٨,٥١٦٠	١٠,٥٤٨,٥١٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٠٤)	٠,٠٠١	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

* تم حساب حصة العاملين في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح. ولم يحتسب حساب مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة حيث إن الأرباح المحققة تقل عن ٥٪ من رأس المال المصدر والمدفوع، مما يعنى عدم وجود مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.

١٧- 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 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.

١٨- 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 والمدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣			
جنيه مصري	جنيه مصري			
-	٢,٨٦٧,٠٨٥	فوائد دائنة	شركة تابعة	شركة سمو للاستشارات
-	١,٨٣٩,٥٧٨	فوائد دائنة	شركة تابعة	شركة الحصن للاستشارات
-	٢,١٢٣,٠٣٣	ايرادات اخرى	شركة تابعة	شركة سمو للاستشارات
-	١,٠٥٥,٩٣٠	ايرادات اخرى	شركة تابعة	شركة الحصن للاستشارات
٢٤٦,٦٤٤	-	رسوم واشتراكات	طرف ذو علاقة	شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
١٧٢,٢٨٢	-	فوائد دائنة	شركة تابعة	بي اف ايه للاستشارات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البند	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٤٦,١٥٨	٨٤٦,١٥٨	تأمينات لدى الغير	طرف ذو علاقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٣٢,١٣٨,٣٧٢	٣١,٨٠٦,٥٦٥	التزامات عقود التأجير مستحقات	طرف ذو علاقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٩,٢٩٧,٣٠٠	٩,٢٩٤,٠١٩	شركات مسمرة	طرف ذو علاقة	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية

١٩- ارتباطات رأسمالية

لا يوجد

٢٠- أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
<p>معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	<p>في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.</p>	<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>
<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.</p> <p>لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.</p> <p>ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>- قد تختار الشركة ان تقيس بندا من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	<p>في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.</p>	<p>تطبق التعديلات للفتريات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠- أحداث هامة (تابع)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	<p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار</p>	<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.</p>	<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.</p>