

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة

١٠ شارع ٢١٣ المعادي
ص.ب: ٢٥٠ المعادي
القاهرة
مصر

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨
فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢
بريد الكتروني: info@uhy-egypt.com
موقع الكتروني: www.uhy-united.com

إلى السيد/ة **ميساهمي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)**

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمه المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في : ٢٧ مارس ٢٠٢٥



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)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٤٩٧,٧٣٤,٥٢٩	١,٧٨١,٣٢١,٧٧١	(٤)	أصول ثابتة
٢٤٦,٢٦٧,٤٨٤	١٠٥,٠٢٢,٠٧٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٠,٩٢٥,٠٩٢	١٠٢,٥٩٥,٤١٤	(١-٢٩)	أصول حق انتفاع
٢٠٢,٧٧٠,١٠٢	٢٤٩,٢٥٦,٩٨٠	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢		استثمارات في سندات حكومية
١٢٥,٢٠٧	٤٩,٠٧٧	(٧)	أصول غير ملموسة
١,٠٤٠,٠٥٦,٥٤٠	١,٠٤٠,٠٥٦,٥٤٠	(٨)	الشهرة
<u>٣,٠٦٠,٥٢٢,٢٣٦</u>	<u>٣,٢٨٠,٩٤٥,١٣٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١,٣٤٩,١٦٧,٣٥٠	١,٠٥٤,٥١٦,١٦٢	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٢,٩٥٠,٢٧٣	٩,١١٦,٧٩١	(١٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٥,١٥٥,٧٦٧	٣٥,١٥٥,٧٦٧	(٣٠)	أصول غير متداولة بغرض البيع
١٢٥,٧٢٣,٦٥٧	١٣,٧٠٨,٥٤٥	(٣١)	استثمارات في أذون خزانة
٤,٤٢٢,١١٤,٠٢٧	٩,١٧٥,٨٦٨,٠٣٢	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٣٤٧,٣٩٠,٥٧٣	٢٢٢,٩٩٧,٢٠٤		مشروعات الإسكان والتعمير
٢,٤٣٥,٠٣٠,٤١٨	٤,٧٥٦,٦٣٥,٩٠٥	(١٣)	مخزون
٢١,٠٥١٤,٧٧٦	٤١٢,٤٤١,١١٠	(١٤)	ارصدة مدينة - مصلحة الضرائب
١,٠٢٧,٢٩٣,٠٧٩	١,٢٤١,٥٤٠,٦٤٦	(١٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
<u>٩,٩٦٥,٣٣٩,٩٢٠</u>	<u>١٦,٩٢١,٩٨٠,١٦٢</u>		إجمالي أصول متداولة
<u>١٣,٠٢٥,٨٦٢,١٥٦</u>	<u>٢٠,٢٠٢,٩٢٥,٣٠١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(١٦)	رأس المال المصدر والذخوع
-	(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	(١٦)	أسهم خزينة
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	(١٦)	احتياطي عام
٣٧١,٠١٢	٣٨٩,٤٣٧		احتياطي قانوني
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	-	(١٦)	نتائج عملية الانقسام
(٣١٦,٧٨٤,٨٩٧)	٢٣٦,٠٧٣,٣٧٩		أرباح مرحلة (خسائر مترجمة)
١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	١,١٤٤,٨٠٧,٧٢٣		أرباح العام
<u>٢,٦٢٨,٧٧٣,٩٥٩</u>	<u>٣,٢٦٨,٩١٧,٠٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١,١٥٨,٨٦٦,٢٦٠	١,٤٢٤,٨١٩,٣١٣	(١٧)	حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٣,٧٨٧,٦٤٠,٢١٩</u>	<u>٤,٦٩٣,٧٣٦,٣٩٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٢٩,٤٨٧,٣٦٦	١١٩,٧٣٣,٧٣٩	(١٨)	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٩٥,٤٢٧,٨٧٦	٥٥٢,٥٤٤,٩٥١	(٢-٢٩)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
١٣١,٢٩٣,٨٦٠	٥٠,١٥٧,٥٥٤	(٢٥)	التزامات ضريبية موجلة
<u>٨٥٦,٢٠٩,١٠٢</u>	<u>٧٢٢,٤٣٦,٢٤٤</u>		إجمالي التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
٤١٢,٢٤٨,٨٤٥	٤٥٤,١٤١,٧٣٧	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٠٣٢,٧٧٣	٣٥,٧٤٨,٤٠٦	(١٨)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,١٢٥,٩٠٠	٢,٦٨٤,٩٤٧		ارصدة دائنة - مساهمين
٥,١٤٩,٦٢٢,٤٣١	١٠,٨٧١,٧٤١,٣٥٧	(٢٠)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٧٨,٣٦٧,٨٢٥	١,٢٨٥,٣٩٩,٤٠٧	(٢١)	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
٤٥٦,٤٤٠,٦٩٢	٦٢٠,٥٢٤,٥٦٩	(٢٢)	ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب
١,١٢٦,٢٩٧,٧١٣	١,٢٢٢,١٢٣,٦٩٢	(٢٣)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩,٠٦٢,٩٣٨	٢٣,٠٤١,١٧٦	(٢٤)	مخصصات
١٩٧,٣٣٦,١٠٩	٢١٥,٦٢٤,٤٢٦	(٢-٢٩)	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
٤٠,٤٧٧,٦٠٩	٥٥,٧٢٢,٩٥٠		دائنو توزيعات
<u>٨,٣٨٢,٠١٢,٨٣٥</u>	<u>١٤,٧٨٦,٧٥٢,٦٦٧</u>		إجمالي التزامات متداولة
<u>٩,٢٣٨,٢٢١,٩٣٧</u>	<u>١٥,٥٠٩,١٨٨,٩١١</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١٣,٠٢٥,٨٦٢,١٥٦</u>	<u>٢٠,٢٠٢,٩٢٥,٣٠١</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة
ش.م.م
أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
١٢,٢٤٦,٤٦٧,٨٤٦	١٩,٠٥٤,٧٣٢,٨٦٣	(٢٦)	إيرادات الأنشطة
(٨,٩٣٤,٤٠٣,٤٩٠)	(١٣,٩٢٢,٩٢٨,٢٦٩)	(٢٧)	تكلفة الأنشطة
<u>٣,٣١٢,٠٦٤,٣٥٦</u>	<u>٥,١٣١,٨٠٤,٥٩٤</u>		مجموع الربح
(٣٣٣,٣٧٢,٧٦٢)	(٥٧٣,٦٣٧,٠٠٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢٩,٢٧١,٠٨١)	(٣٩٢,١٨٧,٥٣٤)		مصروفات بيع وتوزيع وتسويق
٥,٧٩٧,١٩٠	٢٠,١٣٧,٤٥١	(٦)	حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
٤٢١,٥٩٢	١,٢٧٥,٠٤٩	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٦٩,٩٥٠)	١,٤٨٣,٢٥٥	(١٠)	أرباح (خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٨,٩٥٧,٢٨٣)	(٧٨,٧١٠,٦٩٠)	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	١٢,٥٥٧,٧٢٤	(١٣)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٤٨,٣٥٣,٦٥١	١,٩٥٠,٠٥٣	(١٥)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
(٣,٩٥٤,١٧٨)	(١٩,٠٨٠,٦٤١)	(٢٤)	مخصصات مكونة
١٢١,٠٢١	١٧٩,٧٨٤		إيرادات أوراق مالية - كوبونات
٩,١٥٣,١٥٤	٨,٣٢٧,٧٢٣		عوائد أذون خزانة
٢٩,٤٦٩,٦٨٤	٦٩,٥٢٠,٤٩١		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٣١,٨٧٣,٥٩٣	١١٩,٤١٨,٩٦٩		إيرادات تشغيل أخرى
<u>٢,٨١١,١٢٨,٩٨٧</u>	<u>٤,٣٠٣,٠٣٩,٢٢٦</u>		أرباح التشغيل
(٩٣٤,٦٩٠,٢٧٤)	(٢,٣٧٨,٤٣٢,٢٥١)		مصروفات تمويلية
٤٨,٧١٣,١٧٤	٧٢,٧٠٨,١٥٤		فوائد دائنة
(٩,٧٤٥,٧٤٧)	٤٣,٢٤٢,٣٦٦		فروق تقييم عملة
٥,٦٦٥,٨١٢	٧٥,٥٧٩,٩٠٥	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
<u>١,٩٢١,٠٧١,٩٥٢</u>	<u>٢,١١٦,١٣٧,٤٠٠</u>		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٤٦٢,٩٨٥,٢١١)	(٤٩٥,٤٥٩,٦٥٤)	(٢٥)	ضرائب الدخل
<u>١,٤٥٨,٠٨٦,٧٤١</u>	<u>١,٦٢٠,٦٧٧,٧٤٦</u>		أرباح العام
١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	١,١٤٤,٨٠٧,٧٢٣		توزيع كالتالي:
٤٥٧,٧٩٠,٢٢٣	٤٧٥,٨٧٠,٠٢٣	(١٧)	الشركة القابضة
<u>١,٤٥٨,٠٨٦,٧٤١</u>	<u>١,٦٢٠,٦٧٧,٧٤٦</u>		حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٠,٩٥</u>	<u>١,٠٩</u>	(٢٨)	أرباح العام
			نصيب السهم في الأرباح للشركة القابضة

العضو المنتدب
ياسر محمد زكي

جدوى
للتنمية الصناعية
ش.م.م

رئيس القطاع المالي للمجموعة
أحمد حمدي حلمي

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	ارباح العام
جنيه مصري	جنيه مصري		بنود تتعلق بالدخل الشامل:
١,٤٥٨,٠٨٦,٧٤١	١,٦٢٠,٦٧٧,٧٤٦		فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ
			تحرير سعر الصرف
(٣٠,٢٦٢,٥٤٥)	-		يخصم:
			المحول منها الى ارباح مرحلة (خسائر متراكمة) خلال نفس العام
٣٠,٢٦٢,٥٤٥	-		إجمالي الدخل الشامل للعام
<u>١,٤٥٨,٠٨٦,٧٤١</u>	<u>١,٦٢٠,٦٧٧,٧٤٦</u>		
			توزع كالتالي:
١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	١,١٤٤,٨٠٧,٧٢٣		الشركة القابضة
٤٥٧,٧٩٠,٢٢٣	٤٧٥,٨٧٠,٠٢٣	(١٧)	حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>١,٤٥٨,٠٨٦,٧٤١</u>	<u>١,٦٢٠,٦٧٧,٧٤٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للعام

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي عام	احتياطي القانوني	أسهم خزينة	نتائج عملية الانقسام	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	أرباح العام	إجمالي حقوق الفاقضة الملكية للشركة	حقوق الحصص الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٣٧١,٠١٢	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣١٦,٧٨٤,٨٩٧)	١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	٢,٦٢٨,٧٧٣,٩٥٩	١,١٥٨,٨٦٦,٢٦٠	٣,٧٨٧,٦٤٠,٢١٩
-	(٢٩,٦٧٨,٤٩٦)	١٨,٤٢٥	-	٨٨,٩١٦,٩٧٤	٩٤١,٠٣٩,٦١٥	(١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨)	-	-	-
-	-	-	-	-	(١٧٩,٥٤٤,٦٤٦)	-	(١٧٩,٥٤٤,٦٤٦)	(١٠٣,٧٢٤,٠٨٣)	(٢٨٣,٢٦٨,٧٢٩)
-	-	-	-	-	-	-	-	١٥,٩٩٦,٨٩١	١٥,٩٩٦,٨٩١
-	-	-	-	-	(٣٧,٨٤٢,٥٣٠)	-	(٣٧,٨٤٢,٥٣٠)	(٤٣,٥٧٢,٢٧١)	(٨١,٤١٤,٨٠١)
-	-	-	-	-	(١٠,١١٢,٤٥٨)	-	(١٠,١١٢,٤٥٨)	(١٠,٤٤١,١٩٠)	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)
-	-	-	(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	-	-	-	(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	-	(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)
-	-	-	-	-	(١٦٠,٦٨١,٧٠٥)	-	(١٦٠,٦٨١,٧٠٥)	(٦٨,١٧٦,٣١٧)	(٢٢٨,٨٥٨,٠٢٢)
-	-	-	-	-	-	١,١٤٤,٨٠٧,٧٢٣	١,١٤٤,٨٠٧,٧٢٣	٤٧٥,٨٧٠,٠٢٣	١,٦٢٠,٦٧٧,٧٤٦
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٣٨٩,٤٣٧	(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	-	٢٣٦,٠٧٣,٣٧٩	١,١٤٤,٨٠٧,٧٢٣	١,٤٤٤,٨٠٧,٧٢٣	٣,٢٦٨,٩١٧,٠٧٧	١,٤٢٤,٨١٩,٣١٣	٤,٦٩٣,٧٣٦,٣٩٠
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٣٧١,٠١٢	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣٨٢,٦٠٢,٧٥٦)	١٨٦,٣٤٩,٧٤٩	١,٧٤٨,٦٣٨,٣١٩	٦٥٢,١٨٧,٨٩٨	٢,٤٠٠,٨٢٦,٢١٧
-	-	-	-	-	١٨٥,٩٧٨,٧٣٧	(١٨٦,٣٤٩,٧٤٩)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٢,٦٧٥)	-	(٢,٦٧٥)	١١٨,٥٣٩,٨٥٠	١١٨,٥٣٩,٨٥٠
-	-	-	-	-	١٩,٨٣٠,٣١٧	-	١٩,٨٣٠,٣١٧	(١٣,٠٦٠,٦١٥)	٦,٧٦٩,٧٠٢
-	-	-	-	-	(٣٦,٧٧٢,٤٢٢)	-	(٣٦,٧٧٢,٤٢٢)	(١٥,٤٩٢,٧٤٣)	(٥٢,٢٦٥,١٦٥)
-	-	-	-	-	(٨١,٦٩٢,١٢٩)	-	(٨١,٦٩٢,١٢٩)	(٣٢,٣٦٢,٤٥٢)	(١١٤,٠٥٤,٥٨١)
-	-	-	-	-	(٢١,٥٢٣,٩٦٩)	-	(٢١,٥٢٣,٩٦٩)	(٨,٧٣٨,٥٧٦)	(٣٠,٢٦٢,٥٤٥)
-	-	-	-	-	-	١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	٤٥٧,٧٩٠,٢٢٣	١,٤٥٨,٠٨٦,٧٤١
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٣٧١,٠١٢	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣١٦,٧٨٤,٨٩٧)	١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	٢,٦٢٨,٧٧٣,٩٥٩	١,١٥٨,٨٦٦,٢٦٠	٣,٧٨٧,٦٤٠,٢١٩
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٣٧١,٠١٢	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣١٦,٧٨٤,٨٩٧)	١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	٢,٦٢٨,٧٧٣,٩٥٩	١,١٥٨,٨٦٦,٢٦٠	٣,٧٨٧,٦٤٠,٢١٩

* تتمثل في التسويات الناتجة عن الفروق الناتجة من تقييم أرصدة العملات الأجنبية (أول المدة) باستخدام سعر الصرف الملحوظ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" بقيمة (٣١١,٣٦٢,٩٩٦) جنيه مصري (إيضاح ٣٥-١)، بالإضافة إلى تسويات أخرى على الأرباح المرحلة لشركات شقيقة بقيمة ٢٦,٢٩٣,٤٢٤ جنيه مصري (إيضاح ٦) وشركات تابعة بقيمة ١,٨٠٠,٨٤٣ جنيه مصري.

** بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية على ترحيل الرصيد المدرج ضمن الاحتياطي العام البالغ ٢٩,٦٧٨,٤٩٦ جنيه مصري ونتائج عملية الانقسام البالغ ٨٨,٩١٦,٩٧٤ جنيه مصري الي الارباح المرحلة.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٢١,٠٧١,٩٥٢	٢,١١٦,١٣٧,٤٠٠	
٨٥,٧٢٩,٦١٥	١١٣,٥٢٢,٨١٠	(٤)
١٧٨,٤٠٧	٧٦,١٣٠	(٧)
٩,١٢١,٣٦٩	١١,٥٠٩,٦٧٥	(١-٢٩)
(٥,٦٦٥,٨١٢)	(٧٥,٥٧٩,٩٠٥)	(٤)
٥٨,٩٥٧,٢٨٣	٧٨,٧١٠,٦٩٠	(١١)
-	(١٢,٥٥٧,٧٢٤)	(١٣)
(٤٨,٣٥٣,٦٥١)	(١,٩٥٠,٠٥٣)	(١٥)
٣,٩٥٤,١٧٨	١٩,٠٨٠,٦٤١	(٢٤)
(٤٢١,٥٩٢)	(١,٢٧٥,٠٤٩)	(١٠)
٥٦٩,٩٥٠	(١,٤٨٣,٢٥٥)	(١٠)
(١٢١,٠٢١)	(١٧٩,٧٨٤)	
(٩,١٥٣,١٥٤)	(٨,٣٢٧,٧٢٣)	
(٥,٧٩٧,١٩٠)	(٢٠,١٣٧,٤٥١)	(٦)
(٢٩,٤٦٩,٦٨٤)	(٦٩,٥٢٠,٤٩١)	(٦)
٩٣٤,٦٩٠,٢٧٤	٢,٣٧٨,٤٣٢,٢٥١	
(٤٨,٧١٣,١٧٤)	(٧٢,٧٠٨,١٥٤)	
٢,٨٦٦,٥٧٧,٧٥٠	٤,٤٥٣,٧٥٠,٠٠٨	
٧,٢٥٠,٠٧١	٦,٥٩١,٧٨٦	(١٠)
٥,١٦٠,٠٠٠	-	
(٢,٦٤١,٣٢١,٥٨٧)	(٤,٧٧٨,٨٧٠,٢٤٠)	
(٨,١٥١,٥٥٧)	١٢٤,٣٩٣,٣٦٩	
(٦٠٤,٠٩٦,٩٦١)	(٢,٣٠٩,٠٤٧,٧٦٣)	
(٣٥,٣٩٧,١٩١)	(٢٠١,٩٢٦,٣٣٤)	
(٣١٩,٢١٤,٨٥٥)	(٢١٠,٢٥٩,٣٦٢)	
(١,٨٣٥,٢٥٦)	٤٥٥,٥٦٩	
(٢٠٤,٣٧٠,٠٧٨)	(٢٦,٩٢١,٩٢٨)	
(١٥٦,١٠٠,٠٨٦)	(٢٩٥,٨١٣,٩٩٨)	
٥٣٦,٠٨٠,٧٠١	٥٨,٠٥٦,٠٢٥	
(٨,٩٧٣,٨٧٨)	(٥,١٠٢,٤٠٣)	(٢٤)
(٥٦٤,٣٩٣,٠٢٧)	(٣,١٨٤,٦٩٥,٢٧١)	
(١٠٦,٥١٦,٧٠٨)	(٢٧٠,٧٤٩,٧٣٩)	(٤)
٣٣,٢٨٢,٦٠٧	١٢٧,٦٨٦,٠٠٤	(٤)
(١١٩,٨٨٥,٣٤٦)	(٣٧,٢٢١,٠٠٣)	(٥)
٤٥,٦٧٣,٤٥٨	-	
(١٦٦,٦٧٢,١٥٤)	(٣,٠٥١,٢٥٠)	
٥٠,١٠١,٦٥١	١٢٢,٨٣٣,٥٧٨	(٣١)
١٢١,٠٢١	١٧٩,٧٨٤	
٤٨,٧١٣,١٧٤	٧٢,٧٠٨,١٥٤	
٤٤,٢٣٢,٣٧٥	(١١,٨٩٤,٣١٠)	
(١٧٠,٩٤٩,٩٢٢)	٤٩١,٢١٨	
٢,٤٣٦,٧٧٧,١٤٨	٥,٦٢٠,٩٢٦,٥٧٣	
٣٠٦,٠٧٣,٧٦٩	-	
(٨٤,٤٧١,٧٨٥)	(٦٨,٠٣٨,٤٥٧)	
(٢٠٣,٥٩٩,٩٠٩)	١٧,٩٦٢,٠٠٦	
١,٨٥٠,٩٠٠	(١,٤٤٠,٩٥٣)	
١١٨,٥٣٩,٨٥٠	١٥,٩٩٦,٨٩١	(١٧)
(٥٢,٢٦٥,١٦٥)	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	
-	(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	
(٩٤,٦٩٦,٢٤٥)	(٢١٣,٦١٢,٦٨٢)	
(٩٣٤,٦٩٠,٢٧٤)	(٢,٣٧٨,٤٣٢,٢٥١)	
١,٤٩٣,٥١٨,٢٨٩	٢,٨٥٦,٣٢٤,٢١٣	
٧٥٨,١٧٥,٣٤٠	(٣٢٧,٨٧٩,٨٤٠)	
(٢٣,٦٩٠,٠٤٧)	٣٣,٢٢٨,٦٥٢	
٦١٤,٦٨٢,٠٥٧	١,٣٤٩,١٦٧,٣٥٠	(٩)
١,٣٤٩,١٦٧,٣٥٠	١,٠٥٤,٥١٦,١٦٢	(٩)

* تم استبعاد أثر تقييم المعاملات غير النقدية الناتجة عن تطبيق معيار رقم (١٣) المعدل (إيضاح ٣٥-١).
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١- التعريف بالمجموعة

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

يتمثل غرض الشركة في الاستثمار والمساهمة والأشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١.

عمر الشركة ٢٥ عام تبدأ في ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥.

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي:

اسم الشركة	النشاط	البلد	نسبة المساهمة
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)	مصر	٪٧٣,٨٧
شركة فرسال للتخطيط العمراني	العمل في مجال المقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)	مصر	٪٧٣,٨٧
شركة الكابلات الكهربائية المصرية	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	مصر	٪٧١,٩٦
شركة الجيزة باور للصناعة	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	مصر	٪٧١,٩٦
شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	مصر	٪٧١,٩٦
شركة جي بي أي للمشروعات	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	مصر	٪٧١,٩٦
شركة او ام اس لصناعة الكابلات*	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	مصر	٪٣٢,٣٨
شركة جي بي اي ميترز	العمل في مجال تصنيع وتركيب وتجميع عدادات الكهرباء والماء والغاز (ش.م.م)	مصر	٪٦٠,٠١
الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب ديري *	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	مصر	٪٤٩,٢٠
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد (اكتي) *	العمل في مجال التجارة (ش.م.م)	مصر	٪٣٩,٣٦
شركة باندا للتجارة والتوزيع *	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	مصر	٪٢٤,٦٠
شركة بي أنش سي فود للصناعات الغذائية	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٦٦
شركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	مصر	٪٧٤,٧٥
شركة النور للأدوية	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	مصر	٪٦٤,٩٨
شركة جرين دراجستور الطبية	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	مصر	٪٥٥,٢٣
شركة اورانج لإدارة الصيدليات	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	مصر	٪٦٥,٠٢
شركة سمو للاستشارات	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٪١٠٠
شركة الحصن للاستشارات	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٦٥
شركة بي أف آيه للاستشارات	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٩٩

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

٢- أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجموعة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة.

٢- أسس التجميع (تابع)

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

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

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

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

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

• تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو (خسارة) المجموعة بشكل منفصل.

• على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

• استبعاد الشركات التابعة، عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والاعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة في الشركة الأم.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام تتفق مع تلك السياسات التي طبقت في الأعوام السابقة فيما عدا معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (إيضاح ٣٥-١).

وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصرية (إيضاح ٣٥).

وبتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لعام ٢٠٢٤ بإصدار معيار المحاسبة رقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط". ويشترط المعيار لكي يبدأ تطبيقه صدور قرار من معالي رئيس مجلس الوزراء وفقاً للفقرة رقم ٦ تحدد فيها بداية الفترة أو الفترات التي سيطبق فيها هذا المعيار.

٤-٣ عقود التأجير

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٣ عقود التأجير (تابع)

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 وفقا 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 وفقا لعقد الإيجار.

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

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 أو الخسائر المجمعة.

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 المجمعة.

٣-٥ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣-٦ 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 المجمعة عند تحققها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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

العمر الافتراضي المقدر

سنة

٨

٨ - ٣

١٦,٧ - ٤

٨ - ٥

٨ - ٥

١٠ - ٥

٥ - ٤

٤٠ - ١٠

٢٠ - ٤

أجهزة اتصالات

حاسب آلي وبرامج

أثاث

أجهزة كهربائية ومعدات

عدد وأدوات

تجهيزات وديكورات

وسائل نقل وانتقال

مباني وإنشاءات

الات ومعدات

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 المجمعة 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 ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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 اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام الذي أنفقت فيه المصروفات.

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٣ الشهرة

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

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

٩-٣ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

الاستثمارات في سندات حكومية

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

١٠-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاوتورة 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 المجمعة ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الرد.

١١-٣ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٣ أصول غير متداولة بغرض البيع

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

يكون الأصل (أو المجموعة الجارية التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أي شروط الا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول. يقاس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلص منها) والمبوبة أصول لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف أو القيمة العادلة خصوصاً منها تكاليف البيع ايهم أقل.

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

١٣-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

• خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

• إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

• إنتاج تام: بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة الصناعية تكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٤-٣ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

١٥-٣ تكاليف الاقتراض

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

١٧-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٣ الضرائب

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 سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

١٩-٣ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به.

ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بعد خصم أي خصم تجاري، خصم كمية وضرائب أو رسوم.

- الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً من خمس خطوات، يتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٩ تحقق الإيراد (تابع)

- الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ- لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه
ب- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج- يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقيق تلك القيمة وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه.

وحيثما يمكن تقدير نتائج المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلي:

■ العقود طويلة الأجل: يتم تحديد نسبة الإتمام وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد.

■ العقود قصيرة الأجل: يتم الاعتراف بإيرادات العقود قصيرة الأجل وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة وبالتكاليف الفعلية المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد.

وفي حالة عدم إمكانية تقدير عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها.

يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة للعقد كمصروف في حالة احتمال زيادة تكلفة العقد الكلية المتوقعة عن الإيراد الكلي للعقد بغض النظر عن مرحلة إنجاز العقد.

يُدرج الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من / على العملاء.

- إيرادات بيع الوحدات

تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد الخاص ببيع وحدات مشروعات الإسكان والتعمير عند تحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بالتسليم الفعلي أو الحكمي للوحدة.

- البيع بالتقسيط

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع. ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف. ويتم الاعتراف بالفوائد المؤجلة كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمني أخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩-٣ تحقق الإيراد (تابع)

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- توزيعات الأرباح

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

٢٠-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢١-٣ الموردون والمصروفات المستحقة

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

٢٢-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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 المجمعة.

٢٣-٣ الادوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي المجمعة 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢٣ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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.

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.

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

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

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

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

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

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

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

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢٣ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

• الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي 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.

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذم 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢٣ الادوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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.

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 المجمعة عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٣-٢٤ 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.

٣-٢٥ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٢٧ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخصم بنوك ارصدة دائنة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	أجهزة اتصالات	حاسب آلي وبرامج	أثاث	أجهزة كهربائية ومعدات	عدد وأدوات	تجهيزات وديكورات	وسائل نقل وانتقال	مباني وإنشاءات	الات ومعدات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٤	٤٧٧,٨٧٣,٩٥١	١,٢٣٧,٢٣٣	٢١,٧٧٤,٩٥١	٢٦,٥٢٥,٣٩٥	٢,٩٠١,٧٧١	٦٢,٦٩٩,٥٦٦	٨١,٤٧٥,٩٥٨	٦٩,٢١٢,٢٨٥	٣١٥,٠٧٨,٨٠٥	١,٠٦٦,٠٦٧,٠٣٤	٢,١٢٤,٨٤٦,٩٤٩
إضافات	١١٤,٤٢٠,٠٠٠	٤١٠,٦٠٣	١٦,٧٧٢,٥٩١	٧,٣٣٣,٩٤٦	٥٢٦,٦٧٠	٤,٥٤٩,٣٨٦	٥١,٣٠٠	٢١,٠٩٢,٢٤٣	١٩,٣١٠,٥٥٥	٨٦,٢٨٢,٤٤٥	٢٧٠,٧٤٩,٧٣٩
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	٤٧,٢٦٨,٥٤٠	-	٢٥,٧٦٤	١,٨٣٣,٦٦٣	-	١,٥٣٤,٥٥٧	٢,٧١٢,٩٣٦	٢,٨٦٣,٠٦٦	٦٢,٣٣٧,٦٠١	٥٩,٨٩٠,٢٨٥	١٧٨,٤٦٦,٤١٢
استيعادات	(٤٧,٢٦٨,٥٤٠)	-	(٩,٢٣٤)	-	-	-	-	(٣,٤٢٣,٩٧٨)	-	(٥,٦٣٤,١٦١)	(٥٦,٣٣٥,٩١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٩٢,٢٩٣,٩٥١	١,٦٤٧,٨٣٦	٣٨,٥٦٤,٠٧٢	٣٥,٦٩٣,٠٠٤	٣,٤٢٨,٤٤١	٦٨,٧٨٣,٥٠٩	٨٤,٢٤٠,١٩٤	٨٩,٧٤٣,٦١٦	٣٩٦,٧٢٦,٩٦١	١,٢٠٦,٦٠٥,٦٠٣	٢,٥١٧,٧٢٧,١٨٧
مجمع الإهلاك	-	(٢٨٨,٤٨٦)	(١٣,٦٦٨,٠٣٧)	(١٣,٩٠٠,٠٥٩)	(٨٥٣,٥٤٧)	(٣٨,٦٠٦,٦١٨)	(٥٨,٣١٥,٠٨٨)	(٣٨,٧٨٧,٩٦٨)	(٨٠,٨٣١,٧٠٧)	(٣٨١,٨٦٠,٩١٠)	(٦٢٧,١١٢,٤٢٠)
١ يناير ٢٠٢٤	-	(١٩٨,٥٣٥)	(٧,٣٥٨,٧٣٧)	(٢,٣٧٩,٠٦٠)	(٤٩٦,٦٤٣)	(٥,٩٥٨,٥٨٠)	(٩,٩١٦,٣٧٧)	(١١,٨٤٦,١٤٣)	(١٠,٠٢٥,٣٨١)	(٦٥,٣٤٣,٣٥٤)	(١١٣,٥٢٢,٨١٠)
إهلاك العام	-	-	٩,٢٣٤	-	-	-	-	-	١,٧٢٦,٠٧٨	١٥٤,٠٢١	٤,٢٢٩,٨١٤
إهلاك الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٩,١٣١,٠١٠)	(٤٤٧,٠٥٠,٢٤٣)	(٧٣٦,٤٠٥,٤١٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٤٨٧,٠٢١)	(٢١,٠١٧,٥٤٠)	(١٦,٢٧٩,١١٩)	(١,٣٥٠,١٩٠)	(٤٤,٥٦٥,١٩٨)	(٦٨,٢٣١,٤٦٥)	(٤٨,٢٩٣,٦٣٠)	(٨٩,١٣١,٠١٠)	(٤٤٧,٠٥٠,٢٤٣)	(١,٧٨١,٣٢١,٧٧١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٩٢,٢٩٣,٩٥١	١,١٦٠,٨١٥	١٧,٥٤٦,٥٣٢	١٩,٤١٣,٨٨٥	٢,٠٧٨,٢٥١	٢٤,٢١٨,٣١١	١٦,٠٠٨,٧٢٩	٤١,٤٤٩,٩٨٦	٣٠٧,٥٩٥,٩٥١	٧٥٩,٥٥٥,٣٦٠	١,٧٨١,٣٢١,٧٧١

- تم ادراج مبلغ ١٩٥,٨١٠,٠٤٨ جنيه مصري ضمن بنود تكلفة الأصول الثابتة، الناتج من اعادة توزيع الشهرة الناتجة من عملية تجميع الاعمال وتم تحميل بند تكلفة الأنشطة بمصروف استهلاك تلك الشهرة (إيضاح ٨). وقد بلغ رصيد الشهرة المتبقية بعد الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٥٢,١٩٦,٢٨٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ: ١٦٣,٠٩٩,٧٢٨ جنيه مصري).

- تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٧,٦٨٦,٠٠٤	متحصلات من بيع أصول ثابتة	
	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٥٦,٣٣٥,٩١٣)
	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٤,٢٢٩,٨١٤
(٥٢,١٠٦,٠٩٩)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	
٧٥,٥٧٩,٩٠٥	ارباح بيع أصول ثابتة	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	تجهيزات وديكورات	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حاسب آلي وبرامج	أجهزة اتصالات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٨٧,٦٨٣,٩٨٦	٩٠١,٦٨٤,٤٩٢	٢٨٢,١٠٤,٨٨٤	٥٤,٩١٥,٤١٦	٧٩,٧١٣,٦٣٣	٥٦,٤٦٣,٦١٢	٢,٥٧٤,٧٢١	٢٢,٥٤١,٢١١	١٧,١٢٥,٣٦٣	٩١٥,١٠٣	٤٦٩,٦٤٥,٥٥١	١ يناير ٢٠٢٣
١٠٦,٥١٦,٧٠٨	٦٧,٠٥٥,٨٩١	١٣,٦١٠,٦٤٠	١٠,٣٨٤,٦٠٩	٣٠٣,٢٨٦	٥,٩٩٥,٢٤٥	٣٣٦,٢٣٠	٣,٢٣٥,١١٠	٥,٢٦٩,٩٨٤	٣٢٥,٧١٣	-	إضافات
١٥٥,٩٧١,٨٠٥	١٢٧,٧٦٧,٤٨٠	١٩,٦٨٩,٧٢٦	٥,٥٦٢,١٤٦	١,٦٧٤,٧٢٥	٢٦٤,٧٠٨	-	٧٩٤,٣١٦	٢١٨,٧٠٤	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٨,٢٢٨,٤٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٢٢٨,٤٠٠	محول من أصول غير متداولة بغرض البيع (إيضاح ٣٠)
(٣٣,٥٥٣,٩٥٠)	(٣٠,٤٤٠,٨٢٩)	(٣٢٦,٤٤٥)	(١,٦٤٩,٨٨٦)	(٢١٥,٦٨٦)	(٢٣,٩٩٩)	(٩,١٨٠)	(٤٥,٢٤٢)	(٨٣٩,١٠٠)	(٣,٥٨٣)	-	استتبعادات
<u>٢,١٢٤,٨٤٦,٩٤٩</u>	<u>١,٠٦٦,٠٦٧,٠٣٤</u>	<u>٣١٥,٠٧٨,٨٠٥</u>	<u>٦٩,٢١٢,٢٨٥</u>	<u>٨١,٤٧٥,٩٥٨</u>	<u>٦٢,٦٩٩,٥٦٦</u>	<u>٢,٩٠١,٧٧١</u>	<u>٢٦,٥٢٥,٣٩٥</u>	<u>٢١,٧٧٤,٩٥١</u>	<u>١,٢٣٧,٢٣٣</u>	<u>٤٧٧,٨٧٣,٩٥١</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥٤٧,٣١٩,٩٦٠)	(٣٣٥,٢٦٤,٧٦٣)	(٧٣,٣٨١,٧٥٥)	(٣٠,٨٣٧,٥٩٢)	(٤٨,٦٨١,٢٢٢)	(٣٤,١٦١,٩٣٠)	(٤٢٧,١٩٦)	(١٢,٢٨٧,٦٥٢)	(١٢,١١٠,٩٧٨)	(١٦٦,٨٧٢)	-	مجمع الإهلاك
(٨٥,٧٢٩,٦١٥)	(٥٠,٤٠٥,٨٧٧)	(٧,٥٦٤,٠٢٢)	(٨,٩٨٦,٢٩٤)	(٩,٧٧٩,٠٦٣)	(٤,٤٦٨,٦٧١)	(٤٢٧,٣٠٦)	(١,٦٣٦,٦٨٩)	(٢,٣٣٩,٨٦٢)	(١٢١,٨٣١)	-	١ يناير ٢٠٢٣
٥,٩٣٧,١٥٥	٣,٨٠٩,٧٣٠	١١٤,٠٧٠	١,٠٣٥,٩١٨	١٤٥,١٩٧	٢٣,٩٨٣	٩٥٥	٢٤,٢٨٢	٧٨٢,٨٠٣	٢١٧	-	اهلاك العام
<u>(٦٢٧,١١٢,٤٢٠)</u>	<u>(٣٨١,٨٦٠,٩١٠)</u>	<u>(٨٠,٨٣١,٧٠٧)</u>	<u>(٣٨,٧٨٧,٩٦٨)</u>	<u>(٥٨,٣١٥,٠٨٨)</u>	<u>(٣٨,٦٠٦,٦١٨)</u>	<u>(٨٥٣,٥٤٧)</u>	<u>(١٣,٩٠٠,٠٥٩)</u>	<u>(١٣,٦٦٨,٠٣٧)</u>	<u>(٢٨٨,٤٨٦)</u>	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>١,٤٩٧,٧٣٤,٥٢٩</u>	<u>٦٨٤,٢٠٦,١٢٤</u>	<u>٢٣٤,٢٤٧,٠٩٨</u>	<u>٣٠,٤٢٤,٣١٧</u>	<u>٢٣,١٦٠,٨٧٠</u>	<u>٢٤,٠٩٢,٩٤٨</u>	<u>٢,٠٤٨,٢٢٤</u>	<u>١٢,٦٢٥,٣٣٦</u>	<u>٨,١٠٦,٩١٤</u>	<u>٩٤٨,٧٤٧</u>	<u>٤٧٧,٨٧٣,٩٥١</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول العام
٢٨٢,٣٥٣,٩٤٣	٢٤٦,٢٦٧,٤٨٤	الإضافات
١١٩,٨٨٥,٣٤٦	٣٧,٢٢١,٠٠٣	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)
(١٥٥,٩٧١,٨٠٥)	(١٧٨,٤٦٦,٤١٢)	الرصيد اخر العام
٢٤٦,٢٦٧,٤٨٤	١٠٥,٠٢٢,٠٧٥	

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شركة أمان للتعمير (ش.ذ.م.م)
جنيه مصري %	جنيه مصري %	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
١,٥٩٧,٥٧٠	١,٤١٢,١١٢	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٢٥,٦٥٣,٨٠٤	٢٧,٥٥٠,٤٢٤	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)
٨٠,٢٢٦,٣٢٦	٨٥,١٩٠,٩٨٩	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٦٧,٢٦٣,٩٠٥	٦٣,١٢١,٥٨٤	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
١٨,٦٣٦,٠٥٧	٦٢,٠٧٤,٣٣٦	
٩,٣٩٢,٤٤٠	٩,٩٠٧,٥٣٥	
٢٠٢,٧٧٠,١٠٢	٢٤٩,٢٥٦,٩٨٠	

- تم اعتبار تلك الاستثمارات كاستثمار في شركات شقيقة نظرا لوجود نفوذ مؤثر متمثل في تبادل افراد الإدارة.

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

القيم بالألف جنيه مصري	أصول	أصول	التزامات	التزامات	رأس المال
شركة أمان للتعمير	غير متداولة	متداولة	غير متداولة	متداولة	وحقوق المساهمين
شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري	١٥	٨٤,٠٩٠	-	٨٢,٦٧٣	١,٤٣٢
الشركة المتحدة للإسكان والتعمير	١٢,٨٠٢	٨٦,٩٧٢	٣,٥٣٠	٦٧,٨٦٣	٢٨,٣٨١
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	٤,٢٢٢	٨٥,٤٠٤	١٨,٤٨٤	٣٤,٠٣٥	٣٧,١٠٧
شركة القاهرة للإسكان والتعمير	٣٤,٦٠١	٣,٥٩٩	١١١	٤,٧٥٨	٣٣,٣٣١
شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري	١٠٦,٩٠٦	١٠,٥١٩	٢٤,٤٨٤	١٨,٧٢٣	٧٤,٢١٨
	١,٩٥٦	٢٧,٩٥٤	٦٦	١٩,٧٥٢	١٠,٠٩٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة أمان للتعمير
٢,٨٦٥,٨٣٤	٢٢٠,١٩٧	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
١,٦٣٤,٩٥٣	٣,٠٣٧,٣٥٨	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير
٤,٠٣٦,٢٢٠	٦,٠٨٥,٣٨٢	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
(٥,٨٦٦,١٥٩)	(٤,١٤٢,٣٢١)	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٢,٣٠٨,٦٩٤	١٤,١٩٥,١٢٢	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٨١٧,٦٤٨	٧٤١,٧١٣	
٥,٧٩٧,١٩٠	٢٠,١٣٧,٤٥١	

- تضمنت التسويات على الخسائر المترجمة حصة المجموعة في التسويات على الأرباح المرحلة لشركات شقيقة بقيمة ٢٦,٢٩٣,٤٢٤ جنيه مصري.

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
برامج	برامج	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	اول العام
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	اخر العام
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	مجمع الإهلاك
(٢,٨٨٥,٦٧١)	(٣,٠٦٤,٠٧٨)	اول العام
(١٧٨,٤٠٧)	(٧٦,١٣٠)	استهلاك العام
(٣,٠٦٤,٠٧٨)	(٣,١٤٠,٢٠٨)	اخر العام
١٢٥,٢٠٧	٤٩,٠٧٧	صافي القيمة الدفترية اخر العام

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ - الشهر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
١٨٦,٢٣٩,٥٥٥	١٨٦,٢٣٩,٥٥٥	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٣٥٤,٤٥٧,٦٧٧	٣٥٤,٤٥٧,٦٧٧	الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديري
٥٥٤,٨٧٥,٢٨٤	٥٥٤,٨٧٥,٢٨٤	
١,٠٩٥,٥٧٢,٥١٦	١,٠٩٥,٥٧٢,٥١٦	الاضمحلال في قيمة الشهر
(٥٥,٥١٥,٩٧٦)	(٥٥,٥١٥,٩٧٦)	
١,٠٤٠,٠٥٦,٥٤٠	١,٠٤٠,٠٥٦,٥٤٠	

- تتمثل ارصدة الشهر القائمة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة للاستثمار. وقد قامت الشركة بإعادة توزيع جزء من الشهر بقيمة ١٩٥,٨١٠,٠٤٨ جنيه مصري على بند الأصول الثابتة (إيضاح ٤)، كما قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بإجراء اختبار قياس للقيمة العادلة للاستثمارات للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال بتلك الشركات و عليه قامت الشركة بتكوين اضمحلال بقيمة ٥٥,٥١٥,٩٧٦ جنيه مصري من قيمة الشهر.
- كما قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ بإجراء اختبار قياس للقيمة العادلة للاستثمارات للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال بتلك الشركات، ولم تجد اي مؤشر للاضمحلال.

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- عملة محلية
١٨,٥٨٠,١٦٦	٢٣,٦٢٠,٥٦١	نقدية بالصندوق
٩٤٣,٥٠١,٩٥١	٤٢٤,٩٥٠,٨٨٦	حسابات جارية
٣١٧,٣٧٠,٢٤٦	٤٣٣,٠٧٤,٨٢٣	ودائع (اقل من ثلاثة أشهر)
١,٢٧٩,٤٥٢,٣٦٣	٨٨١,٦٤٦,٢٧٠	
		ب- عملة أجنبية
١٣,٢٠٩,٤٨٨	٢٥,٧٧٣,٣٤٣	نقدية بالصندوق
٥٦,٥٠٥,٤٩٩	١٤٧,٠٩٦,٥٤٩	حسابات جارية
٦٩,٧١٤,٩٨٧	١٧٢,٨٦٩,٨٩٢	
١,٣٤٩,١٦٧,٣٥٠	١,٠٥٤,٥١٦,١٦٢	

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٦,٠١٥,١٥٥	٩٠٣,٤٧٢	وثائق صناديق استثمار
٦,٩٣٤,٩٩٢	٨,٢١٣,٣١٩	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٢٦	-	
١٢,٩٥٠,٢٧٣	٩,١١٦,٧٩١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٢٠,٣٤٨,٧٠٢	١٢,٩٥٠,٢٧٣	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢١,٥٩٢	١,٢٧٥,٠٤٩	أرباح (خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٦٩,٩٥٠)	١,٤٨٣,٢٥٥	رصيد آخر العام
(١٢,٩٥٠,٢٧٣)	(٩,١١٦,٧٩١)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٢٥٠,٠٧١	٦,٥٩١,٧٨٦	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤,١٢١,٥٠٨,٧٩٤	٨,٩٣٢,٩٠٨,٨٥٩	اوراق قبض
٤١٤,٢٩٠,٩٢٦	٤٣٥,٣٥٥,٥٥٦	
٤,٥٣٥,٧٩٩,٧٢٠	٩,٣٦٨,٢٦٤,٤١٥	
(١١٣,٦٨٥,٦٩٣)	(١٩٢,٣٩٦,٣٨٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
٤,٤٢٢,١١٤,٠٢٧	٩,١٧٥,٨٦٨,٠٣٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٥٤,٧٢٨,٤١٠	١١٣,٦٨٥,٦٩٣	مكون خلال العام
٥٨,٩٥٧,٢٨٣	٧٨,٧١٠,٦٩٠	رصيد آخر العام
١١٣,٦٨٥,٦٩٣	١٩٢,٣٩٦,٣٨٣	

١٢ - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة شقيقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٢٢,٢٢٥	٢٢,٢٢٥	طرف ذو علاقة	شركة فلوريش للاستثمار
٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	طرف ذو علاقة	شركة مشارق للاستثمار العقاري
٦٢,٧١٤,٣٣٤	-	طرف ذو علاقة	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية
٣٤٣,٧٦٢,٢٨٦	٤٤٨,٣٦٩,٥١٢	طرف ذو علاقة	
٤١٢,٢٤٨,٨٤٥	٤٥٤,١٤١,٧٣٧		

١٣ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٨٤٦,٨٥٣,٣٣٩	١,٧٥٢,٨٩٥,٩٦٧	انتاج تام
٥٥٦,٥٠٦,٩١١	١,٩٧١,٢٠٦,٨٧٨	إنتاج تحت التشغيل
٣٢٩,٦٩٨,٧٠٩	٥١٤,٩٥٨,٣٣٩	قطع غيار ومهمات
٨٦,٤٤٩,٤٤٧	١٠٥,٦٩٢,٧٧٠	اعتمادات مستندية
٦٢٥,٥٢٢,٩٣٠	٤٠٥,٧٢٩,٣٣٨	اخرى
٢,٧٩٢,٦٦٦	٦,٣٨٨,٤٧٣	
٢,٤٤٧,٨٢٤,٠٠٢	٤,٧٥٦,٨٧١,٧٦٥	الانخفاض في قيمة المخزون
(١٢,٧٩٣,٥٨٤)	(٢٣٥,٨٦٠)	
٢,٤٣٥,٠٣٠,٤١٨	٤,٧٥٦,٦٣٥,٩٠٥	

- تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١٢,٧٩٣,٥٨٤	١٢,٧٩٣,٥٨٤	رد المكون خلال العام
-	(١٢,٥٥٧,٧٢٤)	رصيد آخر العام
١٢,٧٩٣,٥٨٤	٢٣٥,٨٦٠	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب خصم من المنبع
١١٦,٨٥٦,٥٤٠	٢٣٨,٩١١,١١٧	ضرائب مبيعات مستردة
٨٠,٠٥٩,٥٣٨	١١٣,٤٠٧,١٢٤	ضرائب قيمة مضافة
-	٦٠,٠٩٢,٠٣٥	ضرائب متنوعة
١٣,٥٩٨,٦٩٨	٣٠,٨٣٤	
٢١٠,٥١٤,٧٧٦	٤١٢,٤٤١,١١٠	

١٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٦,٤٦٩,١٥٢	٤١,٤٢١,٣٥٤	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٥٨,١٤٠,٢٩٢	٢٢٩,٩٥٢,٦٨٦	موردون ومقاولون - دفعات مقدمة
٢٧٥,٨٥٣,٥٦٩	١٦٩,٤٧٤,٠٧٧	تشويكات مقاولين
١٢٢,٠٤٥,٣٩٨	٢٣٦,٣٨٥	سلف وعهد
١٠,٠٣٩,٧٣٦	١٠,٤٩٨,٠٤٠	تأمينات لدى الغير
١٢٠,٧٣٢,٩٧٤	٢٨٨,٤٤٥,١٩٥	غطاء خطابات ضمان واعتمادات مستندية
١٦٤,٢٩٦,٥٠٣	٢٧,٩٣٧,١٣٣	إيرادات مستحقة
٨٣,٢٠٣	١,١٢١,٨٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٩,١٧١,٩٨٢	٧٢٠,٠٤٣,٥٨٧	
١,٢٧٦,٨٣٢,٨٠٩	١,٤٨٩,١٣٠,٣٢٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٤٩,٥٣٩,٧٣٠)	(٢٤٧,٥٨٩,٦٧٧)	
١,٠٢٧,٢٩٣,٠٧٩	١,٢٤١,٥٤٠,٦٤٦	

- تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٢٩٧,٨٩٣,٣٨١	٢٤٩,٥٣٩,٧٣٠	رد خلال العام
(٤٨,٣٥٣,٦٥١)	(١,٩٥٠,٠٥٣)	رصيد آخر العام
٢٤٩,٥٣٩,٧٣٠	٢٤٧,٥٨٩,٦٧٧	

١٦ - رأس المال

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية والسوقية بغرض تقسيمها الى ثلاث شركات (شركة قاسمة وشركتين منقسمتين). والذي انتهى ان صافي حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري، وبلغ صافي حقوق الملكية لشركة جدوى للتنمية الصناعية (المنقسمة) منها 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.

خلال العام قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في ١٥ إبريل ٢٠٢٤، وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عدد ٢١٧٦١٠٦٣ سهم بقيمة ١١٦,٤٨٣,٢٦٦ جنيه مصري.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ - رأس المال (تابع)

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

القيمة جنيه مصري	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	المساهم
٤١٧,٢٠١,٤٨٧	٢١٩٥٧٩٧٣٠	٢٠,٨٢	وليد محمد زكي
٢٨٨,١٥١,٦٢٥	١٥١٦٥٨٧٥٠	١٤,٣٨	شركة عبد القادر المهديب واولاده
٢٠٢,٠٥٥,٣٥٠	١٠٦٣٤٤٩٢١	١٠,٠٨	طه ابراهيم مصطفى محمد التلباني
١٥٦,٧٢١,٩٤٨	٨٢٤٨٥٢٣٦	٧,٨٢	حسام محمد زكي ابراهيم
١٤١,٨٢٣,١٥٥	٧٤٦٤٣٧٦٦	٧,٠٨	هشام علي شكري حافظ
١٣٤,٧٧٨,٢٠٤	٧٠٩٣٥٨٩٧	٦,٧٣	إيجي كاب انفستمنت ليمتد
١٢٤,٨٤٩,٨٥٧	٦٥٧١٠٤٥١	٦,٢٣	رموز للتنمية
٥٣٨,٥٤٨,١٧٨	٢٨٣٤٤٦٤٠٩	٢٦,٨٦	مساهمون آخرون
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	١٠٠	اجمالي

١٧ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٥٢,١٨٧,٨٩٨	١,١٥٨,٨٦٦,٢٦٠	رصيد أول العام
-	(١٠٣,٧٢٤,٠٨٣)	تسويات على الأرباح المرحلة
١١٨,٥٤٢,٥٢٥	١٥,٩٩٦,٨٩١	الحصة غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركات تابعة
(١٣,٠٦٠,٦١٥)	(٤٣,٥٧٢,٢٧١)	تسويات ناتجة عن تغيير نسب المساهمة في شركات تابعة
(١٥,٤٩٢,٧٤٣)	(١٠,٤٤١,١٩٠)	شراء أسهم خزينة لشركة تابعة
(٣٢,٣٦٢,٤٥٢)	(٦٨,١٧٦,٣١٧)	توزيعات أرباح شركات تابعة
(٨,٧٣٨,٥٧٦)	-	أثر تحرير أسعار الصرف للعملات الأجنبية
٤٥٧,٧٩٠,٢٢٣	٤٧٥,٨٧٠,٠٢٣	حقوق الحصص غير المسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
١,١٥٨,٨٦٦,٢٦٠	١,٤٢٤,٨١٩,٣١٣	رصيد آخر العام

١٨ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣٧,٥٢٠,١٣٩	١٥٥,٤٨٢,١٤٥	رصيد القروض
(٨,٠٣٢,٧٧٣)	(٣٥,٧٤٨,٤٠٦)	يخصم:
١٢٩,٤٨٧,٣٦٦	١١٩,٧٣٣,٧٣٩	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

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

١٩ - ارصدة دائنة - مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٦١٠,٨٧٠	١٦٩,٩١٧	ارصدة دائنة مساهمين (الشركة القابضة)
٢,٥١٥,٠٣٠	٢,٥١٥,٠٣٠	ارصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)
٤,١٢٥,٩٠٠	٢,٦٨٤,٩٤٧	

٢٠ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤,٩٦٠,١١٦,٤١٨	١٠,٧٠٥,٥٦٦,٧٢٠	بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١٨٩,٥٠٦,٠١٣	١٦٦,١٧٤,٦٣٧	بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٥,١٤٩,٦٢٢,٤٣١	١٠,٨٧١,٧٤١,٣٥٧	

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ - موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون ومقاولو مشروعات
٨٠١,٦٣٣,٠٠٦	١,١٠٢,٧٥٠,٥٩٣	أوراق دفع
١٧٦,٧٣٤,٨١٩	١٨٢,٦٤٨,٨١٤	
٩٧٨,٣٦٧,٨٢٥	١,٢٨٥,٣٩٩,٤٠٧	

٢٢ - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب دخل
٣٧٦,٧٣٤,٦٠٠	٥٥٣,٨٩٦,٣٢٠	مصلحة الضرائب - أخرى
٧٩,٧٠٦,٠٩٢	٦٦,٦٢٨,٢٤٩	
٤٥٦,٤٤٠,٦٩٢	٦٢٠,٥٢٤,٥٦٩	

٢٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٥٧,٠٨٨,٣٧٦	١١٥,٤٧١,٢٢٠	تأمينات للغير
٨٤,٣٢٧,٠١٥	١٦٨,٢٢٦,٣٢١	عملاء دفعات مقدمة
٦٦٦,٣٣٩,١٩٧	٤٤٣,٩٠٦,٩٤٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥,٧٩٥,١٧١	٦,٥١٥,٨٩٢	اتحادات الشاغلين
٥,٢٤٤,٠٠٠	٥,٢٤٤,٠٠٠	تكلفة أعمال تحت التنفيذ
٦,٢٠٧,٩٢٦	٦,٢٠٧,٩٢٦	ارصدة دائنة اخرى
٢٩٨,٦٠٨,٧٣٨	٤٦٤,٧١٢,٩١٠	
١,١٢٣,٦١٠,٤٢٣	١,٢١٠,٢٨٥,٢١٤	فوائد مستحقة
٢,٦٨٧,٢٩٠	١١,٨٣٨,٤٧٨	
١,١٢٦,٢٩٧,٧١٣	١,٢٢٢,١٢٣,٦٩٢	

٢٤ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص التزامات
٢٣,٠٤١,١٧٦	١٩,٠٨٠,٦٤١	(٥,١٠٢,٤٠٣)	٩,٠٦٢,٩٣٨	
٢٣,٠٤١,١٧٦	١٩,٠٨٠,٦٤١	(٥,١٠٢,٤٠٣)	٩,٠٦٢,٩٣٨	

٢٥ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروف ضرائب الدخل
٣٧٩,٨٦٢,٥٢٨	٤٩٤,١١٠,٧٨٠	ضريبة الدخل الجارية
-	١,٣٠٣,٦٨٨	ضرائب اذون الخزانة
٨٣,١٢٢,٦٨٣	٤٥,١٨٦	ضريبة الدخل المؤجلة - التزام
٤٦٢,٩٨٥,٢١١	٤٩٥,٤٥٩,٦٥٤	مصروف ضرائب الدخل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام - التزام
٤٨,١٧١,١٧٧	١٣١,٢٩٣,٨٦٠	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف
٨٣,١٢٢,٦٨٣	٤٥,١٨٦	تسويات تطبيق معيار (١٣) المعدل ضمن (إيضاح ٣٥-١)
-	(٨١,١٨١,٤٩٢)	رصيد آخر العام - التزام
١٣١,٢٩٣,٨٦٠	٥٠,١٥٧,٥٥٤	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ - إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٩٧٠,٩٤٤,٠١٠	١٢,٦٩٣,٠٠٦,٩٠٩	إيرادات نشاط منتجات الكابلات
٢,١٨٢,١٢٠,٠٦٨	٣,٠٨٢,٨٣١,٢١٤	إيرادات نشاط منتجات الألبان
٨٤٦,١٢٦,٢٠٩	١,٤١٦,٨٧٦,٠٢٧	إيرادات نشاط منتجات التعبئة والتغليف
٥٢٨,٥٢٢,٥٦٥	٧٥٣,٨١٧,٢٢٤	إيرادات نشاط بيع التجزئة
٢,٥٢٧,٠٢٨	٣,٨٩٣,٠٧٦	إيرادات نشاط الخدمات الطبية
٧١٦,٢٢٧,٩٦٦	١,١٠٤,٣٠٨,٤١٣	إيرادات نشاط عقاري ومقاولات
<u>١٢,٢٤٦,٤٦٧,٨٤٦</u>	<u>١٩,٠٥٤,٧٣٢,٨٦٣</u>	

٢٧ - تكلفة الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥٨٨,٣٩٦,٧٧٢	٩,٠٠١,١٦٤,٨١٦	تكلفة نشاط منتجات الكابلات
١,٦٨٦,٧٣٠,١٤٥	٢,٣٨٤,٣٥١,٦٣٠	تكلفة نشاط منتجات الألبان
٧٠٠,٠٥١,٣٥٤	١,١٥٣,٧٨٦,٠٣٨	تكلفة نشاط منتجات التعبئة والتغليف
٣٩٨,٨٩١,٧٤٤	٤٩٨,٣٦٦,٣٧٣	تكلفة نشاط بيع التجزئة
٨٦٤,٤٩٩	١,٤٢٩,٨٩٨	تكلفة نشاط الخدمات الطبية
٥٥٩,٤٦٨,٩٧٦	٨٨٣,٨٢٩,٥١٤	تكلفة نشاط عقاري ومقاولات
<u>٨,٩٣٤,٤٠٣,٤٩٠</u>	<u>١٣,٩٢٢,٩٢٨,٢٦٩</u>	

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح العام للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام وفقاً لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	١,١٤٤,٨٠٧,٧٢٣	أرباح العام للشركة الأم
١٠٥٤٨٠٥١٦٠	١٠٤٥٩٨٨٤١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>٠,٩٥</u>	<u>١,٠٩</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٩ - عقود التأجير والترتيب

١- أصول حق انتفاع

إجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
٩٧,٥٨٦,٣٢١	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥٦,٤٠٠,٩٤٠	١ يناير ٢٠٢٤
٤٤,٤٤٥,٩٢٤	٣٢,٧٩٠,٠٠٠	-	١١,٦٥٥,٩٢٤	إضافات
<u>١٤٢,٠٣٢,٢٤٥</u>	<u>٣٨,١٧٧,٦٩١</u>	<u>٣٥,٧٩٧,٦٩٠</u>	<u>٦٨,٠٥٦,٨٦٤</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٢٧,٩٢٧,١٥٦)	(٤,٢٩٢,٤٣٨)	(٥,١٨٧,٧٠٣)	(١٨,٤٤٧,٠١٥)	مجمع الاستهلاك
(١١,٥٠٩,٦٧٥)	(٢,٨٠٢,١٨٥)	(١,٥٢٣,٣٠٦)	(٧,١٨٤,١٨٤)	١ يناير ٢٠٢٤
(٣٩,٤٣٦,٨٣١)	(٧,٠٩٤,٦٢٣)	(٦,٧١١,٠٠٩)	(٢٥,٦٣١,١٩٩)	استهلاك العام
<u>١٠٢,٥٩٥,٤١٤</u>	<u>٣١,٠٨٣,٠٦٨</u>	<u>٢٩,٠٨٦,٦٨١</u>	<u>٤٢,٤٢٥,٦٦٥</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				صافي القيمة الدفترية في
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

١- أصول حق انتفاع (تابع)

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٣	٥٢,٦٢٩,٠٢٣	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥,٣٨٧,٦٩١	٩٣,٨١٤,٤٠٤
إضافات العام	٣,٧٧١,٩١٧	-	-	٣,٧٧١,٩١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٦,٤٠٠,٩٤٠	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥,٣٨٧,٦٩١	٩٧,٥٨٦,٣٢١
مجمع الاستهلاك				
١ يناير ٢٠٢٣	(١٠,٤٠١,٣٢٤)	(٣,٦٦٤,٣٩٧)	(٣,٤٧٤,١٣٩)	(١٧,٥٣٩,٨٦٠)
استهلاك العام	(٦,٧٧٩,٧٦٤)	(١,٥٢٣,٣٠٦)	(٨١٨,٢٩٩)	(٩,١٢١,٣٦٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(١٧,١٨١,٠٨٨)	(٥,١٨٧,٧٠٣)	(٤,٢٩٢,٤٣٨)	(٢٦,٦٦١,٢٢٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٩,٢١٩,٨٥٢	٣٠,٦٠٩,٩٨٧	١,٠٩٥,٢٥٣	٧٠,٩٢٥,٠٩٢

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

رصيد الالتزام	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
رخصم:	٧٧,٤١٥,٠٢٣	٦٩٠,٧٥٤,٣٥٤	٧٦٨,١٦٩,٣٧٧
أقساط مستحقة السداد خلال العام	(١٩,٦٨٣,٣٥٠)	(١٩٥,٩٤١,٠٧٦)	(٢١٥,٦٢٤,٤٢٦)
أقساط مستحقة السداد خلال أكثر من العام	٥٧,٧٣١,٦٧٣	٤٩٤,٨١٣,٢٧٨	٥٥٢,٥٤٤,٩٥١
رصيد الالتزام	٦٦,٣٠٦,١٦٥	٧٢٦,٤٥٧,٨٢٠	٧٩٢,٧٦٣,٩٨٥
رخصم:	(٨,٠١٢,٣١٤)	(١٨٩,٣٢٣,٧٩٥)	(١٩٧,٣٣٦,١٠٩)
أقساط مستحقة السداد خلال عام	٥٨,٢٩٣,٨٥١	٥٣٧,١٣٤,٠٢٥	٥٩٥,٤٢٧,٨٧٦
أقساط مستحقة السداد خلال أكثر من عام			

- تتمثل التزامات عقود الترتيب في أرصدة كلا من شركة الكابلات الكهربائية المصرية بقيمة ٥٠٦,٦٠٣,١٢٧ جنيه مصري والشركة العربية لمنتجات الألبان - اراب ديري بقيمة ١٨٤,١٥١,٢٢٧ جنيه مصري والناجحة عن عقود بيع مع إعادة استئجار لأصول مملوكة للشركات والتي ستؤول ملكيتها في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري لكل عقد.

٣٠ - أصول غير متداولة بغرض البيع

تتمثل الأصول غير المتداولة بغرض البيع في قيمة الأصول (أراضي وعقارات وقطع غيار) بقيمة ٤٨,٥٤٤,١٦٧ جنيه مصري والمسجلة بصافي القيمة البيعية والتي تتضمن مبلغ ٤٦,٨٤٥,٧٠٠ جنيه مصري قيمة الأصول المستلمة من أحد العملاء (أراضي وعقارات) سداداً لجزء من المديونية المستحقة عليه والتي تم تقييمها بواسطة احد المقيمين المعتمدين والجاري نقل ملكيتها للشركة والتي ترغب إدارة الشركة في التخلص منها خلال عام وتم تسويتها وادراجها كأصول بغرض البيع طبقاً للفقرة رقم ٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢، وتم البدء في عملية التسويق بالسعر المناسب لها طبقاً لخطة الشركة لبيعها.

وخلال عام ٢٠٢٣ تم بيع بعض من تلك الأصول بقيمة ٥,١٦٠,٠٠٠ جنيه مصري واثبات بعض تلك الأصول ضمن بند الأصول الثابتة للشركة (أراضي) بقيمة ٨,٢٢٨,٤٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٤) ليصبح الرصيد في تاريخ القوائم المالية ٣٥,١٥٥,٧٦٧ جنيه مصري وجاري تسويق الأصول المتبقية خلال الفترة الحالية.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ - استثمارات في أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية
١٨٨,٣٧٥,٠٠٠	١٣٧,٤٧٤,٩٩٩	عوائد مؤجله
(١٠,٦٢٦,٨٣٤)	(٧٣٣,٨٠٦)	ضرائب على العوائد المستحقة
(١,٩٢٢,٨٥٨)	(١٩٩,٠٧٠)	بيع خلال العام
(٥٠,١٠١,٦٥١)	(١٢٢,٨٣٣,٥٧٨)	القيمة الحالية
١٢٥,٧٢٣,٦٥٧	١٣,٧٠٨,٥٤٥	

٣٢ - الموقف الضريبي

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في مجموع ضرائب الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (تقدياً بالصندوق ولدى البنوك، استثمارات مالية، أرصدة عملاء وأوراق قبض، مستحق من أطراف ذات علاقة، أرصدة مدينة أخرى) وكذا الالتزامات المالية (قروض، تسهيلات ائتمانية، التزامات عقود تأجير وترتيب، مستحق الي أطراف ذات علاقة، أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب، أرصدة دائنة - مساهمين، موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع، المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى). وكما هو وارد بالسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروف المتعلقة بها كما ورد في إيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

خطر سعر العائد

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

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

خطر السيولة

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

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

اضمحلال أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٣٥ - أحداث هامة

أ- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم اصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري.

١- وقد قامت المجموعة بتطبيق أثر التعديلات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" على القوائم المالية وكان أثر نتيجة التطبيق كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البند
جنيه مصري	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٣,٢٢٨,٦٥٢	العملاء وأوراق القبض
٦٥,٥٩٨,٣٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٣٨,١٥٢	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق الدفع
(٣٢٢,٢٢٤,٢٧٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧,٧٦٩,٩٥٤)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
(٤١,٤٣٧,٣٢٣)	بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٠١,١٩٢,٣٥٣)	ضرائب دخل مؤجلة - أصل
٩٠,٣٩٥,٧٠٩	فروق ترجمة عملات اجنبية (تسويات على الأرباح المرحلة)
(٣١١,٣٦٢,٩٩٦)	موزعة كالتالي:
(٢٠٩,٠٦٥,٠٥٥)	حقوق الملكية للشركة القابضة
(١٠٢,٢٩٧,٩٤١)	حقوق الحصاة غير المسيطرة
(٣١١,٣٦٢,٩٩٦)	فروق ترجمة عملات اجنبية (تسويات على الأرباح المرحلة)

ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪.

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغييرات في أسعار 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.

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة إلي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدي.

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب الا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإسترادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا 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 نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا 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 هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

هذا ولم تقم الشركة بتطبيق أيأ من تلك المعالجات.

د- بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لعام ٢٠٢٤ بإصدار معيار المحاسبة رقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط". ويشترط المعيار لكي يبدأ تطبيقه صدور قرار من معالي رئيس مجلس الوزراء وفقا للفقرة رقم ٦ تحدد فيها بداية الفترة او الفترات التي سيطبق فيها هذا المعيار.