

شركة جدوى للتنمية الصناعية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات

الصفحة

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

اسطنبول ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر  
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com  
موقع الكتروني: www.uhy-united.com

## تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

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

### المقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المالية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

## الرأي

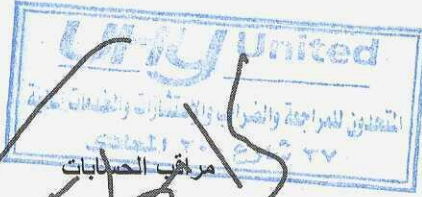
من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة جدوي للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في: ٢ ابريل ٢٠٢٦



مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

(UHY-United)

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٤,٨٩٢,٠٤٠	٥,٠٥٥,٧٨٤	(٣)	أصول ثابتة
٣,٧٢٦,٣١٥,٨٤٧	٤,١٣١,٠٥٧,٨٠٢	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٢١,٢٦٨,٢٦٩	١٧,٤٤٨,٤٥٧	(١-١٦)	أصول حق انتفاع
٦٢٧,٠٠٠	٦٢٧,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,٢٥٩,٣٢٣	٢٥,٤٥٤,٢٧٦	(١١)	أصول ضريبية مؤجلة
٣,٧٧٧,٣٦٢,٤٧٩	٤,١٧٩,٦٤٣,٣١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٠٣,٩٥١,٨٦٠	١٥٤,٧٤٠,٧٨٧	(١-٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٤٣٦,٣٣٤	٢,٩٢٢,٧٦٩	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٣٣٦,٤٢٣	٩٩,٠٤٩,٨١٩	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٥٩,٧٢٤,٦١٧	٢٥٦,٧١٣,٣٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤,١٣٧,٠٨٧,٠٩٦	٤,٤٣٦,٣٥٦,٦٩٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢,٠٤٨,٦٥٣,٩٨٠	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	(٤٠,٠٥٣,٧٩٧)	(٩)	أسهم خزينة
-	٢١٥,٥٧٩,٣٨٧	(١٠)	علاوة اصدار اسهم نظام التحفيز والاثابة للعاملين
٣٨٩,٤٣٧	٥٣,٢٢٨,٦٦٩		احتياطي قانوني
-	٢٨٤,٧٦٨,٨١٥		فائض إعادة تقييم أصول ثابتة بطريقة حقوق الملكية
٦٧٣,١١٧,٦٥٩	١,٠٢٧,٧٠٧,١٦٠		ارباح مرحلة
١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥	٣٥٧,٦٤٩,٣٦٦		ارباح العام
٣,٦١٧,٩٣٨,٢٦٩	٣,٩٤٧,٥٣٣,٥٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٤,٤٨٧,٤٦١	٢٢,١٥٨,٠٨٧	(٢-١٦)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٢٤,٤٨٧,٤٦١	٢٢,١٥٨,٠٨٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤,٠٨٠,٩٠٨	٣,٦١٩,٩٤٧	(٢-١٦)	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٤٤٨,٥٣٩,٤٢٩	٤١٠,٥٧٠,٠٦١	(٥-ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٧٣٠,١٢٦	١٢,٠٤٢,٥٦٨		التزامات ضريبية
٣٤,٣١٠,٩٠٣	٤٠,٤٣٢,٤٥١	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٤,٦٦١,٣٦٦	٤٦٦,٦٦٥,٠٢٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥١٩,١٤٨,٨٢٧	٤٨٨,٨٢٣,١١٤		إجمالي الالتزامات
٤,١٣٧,٠٨٧,٠٩٦	٤,٤٣٦,٣٥٦,٦٩٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب  
ياسر محمد زكي

جدوى  
لتنمية الصناعية  
ش.م.م

رئيس القطاع المالي للمجموعة  
أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.  
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,١٠٢,٨٢٥,١٤٦	٥٠٩,٢٤٠,٦٣٢	(١٣)	إيرادات النشاط
(١٧,٦٤٦,٠٧٦)	(١٢٥,٩٢٣,٨٦٢)	(١٤)	تكلفة النشاط
١,٠٨٥,١٧٩,٠٧٠	٣٨٣,٣١٦,٧٧٠		مجمل الربح
(٤٦,١٥٢,٢٥٩)	(٥١,٧٣٤,٤٧٦)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٢,٣٥٧,٦٦٢)	(١٦,٩١٥,٨٨١)	(١٥-أ)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٣,٨١٩,٨٠٥	٣٤,٦٦٩,٥٧٧		إيرادات أخرى
١,٠٥٠,٤٨٨,٩٥٤	٣٤٩,٣٣٥,٩٩٠		أرباح التشغيل
(٤٥٦,٢٩٤)	٢,٢٦٤,٤٨٦		فروق تقييم عملة
(١٦,٤٦٨,٦٥٣)	(١٤,٤٥٩,٤٠٠)		مصروفات تمويلية
٢,٩٩٧,٦٣١	١٩,٣١٣,٣٣٧		فوائد دائنة
١,٠٣٦,٥٦١,٦٣٨	٣٥٦,٤٥٤,٤١٣		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢٠,٢٢٢,٩٩٧	١,١٩٤,٩٥٣	(١١)	ضرائب الدخل
١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥	٣٥٧,٦٤٩,٣٦٦		أرباح العام
٠,١٨	٠,٠٦	(٢٠)	نصيب السهم في الأرباح

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

  
ياسر محمد زكي



  
أحمد حمدي حلمي

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥	٣٥٧,٦٤٩,٣٦٦
-	-
<u>١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥</u>	<u>٣٥٧,٦٤٩,٣٦٦</u>

أرباح العام  
بنود الدخل الشامل الاخر  
إجمالي الدخل الشامل عن العام

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	ارباح العام	ارباح مرحلة	فائض اعادة تقييم أصول ثابتة بطريقة حقوق الملكية	ناتج عملية الانقسام	احتياطي قانوني	احتياطي عام	علاوة اصدار اسهم نظام التحفيز والاثابة للعاملين	أسهم الخزينة	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٦١٧,٩٣٨,٢٦٩	١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥	٦٧٣,١١٧,٦٥٩	-	-	٣٨٩,٤٣٧	-	-	(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤
-	(١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥)	١,٠٠٣,٩٤٥,٤٠٣	-	-	٥٢,٨٣٩,٢٣٢	-	-	-	-
(١١٦,٥٢٢,١٧٦)	-	(١١٦,٥٢٢,١٧٦)	-	-	-	-	-	-	-
٨٥,٨٧٠,١٩٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٥,٨٧٠,١٩٦
(٤٠,٠٥٣,٧٩٧)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٠,٠٥٣,٧٩٧)	-
-	-	(٧٥,١٣٧,٢٤٦)	-	-	-	-	-	١١٦,٤٨٣,٢٦٦	(٤١,٣٤٦,٠٢٠)
٢٨٤,٧٦٨,٨١٥	-	-	٢٨٤,٧٦٨,٨١٥	-	-	-	-	-	-
-	-	(٢١٥,٥٧٩,٣٨٧)	-	-	-	-	٢١٥,٥٧٩,٣٨٧	-	-
(٢٤٢,١١٧,٠٩٣)	-	(٢٤٢,١١٧,٠٩٣)	-	-	-	-	-	-	-
٣٥٧,٦٤٩,٣٦٦	٣٥٧,٦٤٩,٣٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>٣,٩٤٧,٥٣٣,٥٨٠</u>	<u>٣٥٧,٦٤٩,٣٦٦</u>	<u>١,٠٢٧,٧٠٧,١٦٠</u>	<u>٢٨٤,٧٦٨,٨١٥</u>	<u>-</u>	<u>٥٣,٢٢٨,٦٦٩</u>	<u>-</u>	<u>٢١٥,٥٧٩,٣٨٧</u>	<u>(٤٠,٠٥٣,٧٩٧)</u>	<u>٢,٠٤٨,٦٥٣,٩٨٠</u>
									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٩٥١,٩٧٥,١٤٥	٣٦٨,٥٠٣	٦,٣٤٤,٣٠٤	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	٣٧١,٠١٢	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	-	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤
١,٠٥٣,٤٨٣,٨٣٤	٨١٩,١٩٥,٢٥٠	٢٣٤,٢٨٨,٥٨٤	-	-	-	-	-	-	-
٣,٠٠٥,٤٥٨,٩٧٩	٨١٩,٥٦٣,٧٥٣	٢٤٠,٦٣٢,٨٨٨	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	٣٧١,٠١٢	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	-	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤
-	(٨١٩,٥٦٣,٧٥٣)	٧٦,٣٠٦,٨٥٠	-	٨٨,٩١٦,٩٧٤	١٨,٤٢٥	(٢٩,٦٧٨,٤٩٦)	-	-	-
(٣٥,٠٠٨)	-	(٣٥,٠٠٨)	-	-	-	-	-	-	-
(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)	-
(٤,٧٧١,١٩٦)	-	(٤,٧٧١,١٩٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٣٢٣,٠١٥,٨٧٥)	-	(٣٢٣,٠١٥,٨٧٥)	-	-	-	-	-	-	-
١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥	١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>٣,٦١٧,٩٣٨,٢٦٩</u>	<u>١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥</u>	<u>٦٧٣,١١٧,٦٥٩</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣٨٩,٤٣٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(١١٦,٤٨٣,٢٦٦)</u>	<u>٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤</u>
									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

\* تتمثل في أثر تطبيق معيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل لبعض الأصول الثابتة (أراضي ومباني) الخاصة ببعض الشركات التابعة مما نتج عنها مبلغ ٢٨٤,٧٦٨,٨١٥ جنيه مصري يتمثل في صافي الحصة النسبية من فائض اعادة تقييم أصول ثابتة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤).

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية 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.

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

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

عنوان الشركة المسجل هو الدور الخامس فوق الأرضي بالعقار الكائن في ٢٣١ القطاع الثاني- مركز المدينة- التجمع الخامس- القاهرة الجديدة - القاهرة.

تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١.

مدة الشركة هي خمسة وعشرون عاماً من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري بداية من ٥ سبتمبر ٢٠٢١ وتنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٤٦.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٦

## 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.

### التغييرات في السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية المطبقة هذه السنة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في السنوات 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 قادرا 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 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 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 باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة تابعة 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.

٦-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

٧-٢ احتياطي قانوني

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

٨-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة 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، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة 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 التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به حيث 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:

- الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجًا 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 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.

**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 الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة على أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- 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.

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ١١-٢ الموردون والمصروفات المستحقة

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

### ١٢-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

### ١٣-٢ التقديرات المحاسبية

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

### ١٤-٢ الاضمحلال

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي تحت نموذج التكلفة المستهلكة أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، و 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 أضمحل 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.

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 باتباع الطريقة غير المباشرة.

### ١٦-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

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

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٧ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٧ الادوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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 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.

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

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

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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	تحسينات على مباني مستأجره	أجهزة كهربائية	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	أثاث	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٨٠٥,٣٥٨	٩,٩١٨	٩٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٧,٧٦٣	١,٢٦١,٥٤٠	٥٥٨,٢٣٩	١,٢٨٤,٧٢٠	٤٦٣,١٧٨	التكلفة في
١٧١,٠٠٠	-	-	-	-	١٧١,٠٠٠	-	-	١ يناير ٢٠٢٥
٩٠٦,٨٧٦	-	-	-	٣٤٤,٦٤٣	٢٤٩,٥١٠	-	٣١٢,٧٢٣	محول من مشروعات
٧,٨٨٣,٢٣٤	٩,٩١٨	٩٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٧,٧٦٣	١,٦٠٦,١٨٣	٩٧٨,٧٤٩	١,٢٨٤,٧٢٠	٧٧٥,٩٠١	تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
								إضافات العام
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١,٩١٣,٣١٨)	(٢,١٣٣)	(٣٤٠,٦١١)	(٧٣٧,٨٧٣)	(٣٤٨,٦٠٦)	(١٢٧,١٨٥)	(٢٩٥,٢٧٦)	(٦١,٦٣٤)	مجمع الاهلاك في
(٩١٤,١٣٢)	(٩٩٢)	(١٨٠,٠٠٠)	(٢٨٥,٨٨٥)	(١٧٣,٤١٦)	(٧٧,٤٣٢)	(١٦٠,٥٩٠)	(٣٥,٨١٧)	١ يناير ٢٠٢٥
(٢,٨٢٧,٤٥٠)	(٣,١٢٥)	(٥٢٠,٦١١)	(١,٠٢٣,٧٥٨)	(٥٢٢,٠٢٢)	(٢٠٤,٦١٧)	(٤٥٥,٨٦٦)	(٩٧,٤٥١)	اهلاك العام (إيضاح ١٥)
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥,٠٥٥,٧٨٤	٦,٧٩٣	٣٧٩,٣٨٩	١,٣٠٤,٠٠٥	١,٠٨٤,١٦١	٧٧٤,١٣٢	٨٢٨,٨٥٤	٦٧٨,٤٥٠	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة في	أثاث جنيه مصري	أجهزة اتصالات جنيه مصري	حاسب آلي جنيه مصري	أجهزة كهربائية جنيه مصري	تحسينات على مباني مستأجره جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٤	٤٠٤,١٢٨	٨٧٤,١١٤	٣٤٧,١٦٠	١,٠٣٨,٣٧٥	٢,٣٢٧,٧٦٣	٩٠٠,٠٠٠	٩,٩١٨	٥,٩٠١,٤٥٨
إضافات العام	٥٩,٠٥٠	٤١٠,٦٠٦	٢١١,٠٧٩	٢٢٣,١٦٥	-	-	-	٩٠٣,٩٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٦٣,١٧٨	١,٢٨٤,٧٢٠	٥٥٨,٢٣٩	١,٢٦١,٥٤٠	٢,٣٢٧,٧٦٣	٩٠٠,٠٠٠	٩,٩١٨	٦,٨٠٥,٣٥٨
مجمع الإهلاك في	(٣٥,٨٦٠)	(١٤٢,٤٥٠)	(٦٩,٠٠٨)	(٢٠٧,٩٧٥)	(٤٥١,٩٨٨)	(١٦٠,٦١١)	(١,١٤١)	(١,٠٦٩,٠٣٣)
١ يناير ٢٠٢٤	(٢٥,٧٧٤)	(١٥٢,٨٢٦)	(٥٨,١٧٧)	(١٤٠,٦٣١)	(٢٨٥,٨٨٥)	(١٨٠,٠٠٠)	(٩٩٢)	(٨٤٤,٢٨٥)
اهلاك العام	(٦١,٦٣٤)	(٢٩٥,٢٧٦)	(١٢٧,١٨٥)	(٣٤٨,٦٠٦)	(٧٣٧,٨٧٣)	(٣٤٠,٦١١)	(٢,١٣٣)	(١,٩١٣,٣١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٩٦,٤٠٤)	(٤٤٨,١٠٢)	(١٨٦,٢٦٢)	(٤٨٨,٥٣٦)	(١,٠٢٣,٧٥٨)	(٥٢٠,٦٢٢)	(٢,١٢٥)	(١,٩٨٢,٠٤٠)
صافي القيمة الدفترية	٤٠١,٥٤٤	٩٨٩,٤٤٤	٤٣١,٠٥٤	٩١٢,٩٣٤	١,٥٨٩,٨٩٠	٥٥٩,٣٨٩	٧,٧٨٥	٤,٨٩٢,٠٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤								

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	طبيعة العلاقة
٨٤٤,١١٢,٤٩٠	%٩٩,٩٩	١,١٨٤,٨٢٦,٨٥٤	%٩٩,٩٩	شركة سمو للاستشارات (ش.م.م)
٦٧٠,٨٦٢,٨٥٢	%٩٩,٦٥	٦٧٦,٦٠٧,٦١٨	%٩٩,٦٥	شركة الحصن للاستشارات (ش.م.م)
٨٧٤,٩٤٤,١٥٩	%٣٦,٦٦	٩٦٤,٠١٦,٨٧١	%٣٦,٢٢	الشركة العربية لمنتجات الألبان (اراب ديرى) (ش.م.م)
٣,٦٢٥,١٣٦	%٠,٠٠٠٠٣	٣,٦٢٥,١٣٦	%٠,٠٠٠٠٣	شركة الجيزة باور للصناعة (ش.م.م)
١,١٠٥,١١٥,١١٦	%٢٥,٢٩	١,١٥١,٣٧٦,٠٢٣	%٢٥,٢٩	شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م)
٢٤٥,٢٣٨,٦١٣	%٣٥,٨٩	٢٨٨,٧٣٤,٨٦٤	%٣٣,٥٤	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (ش.م.م)
٦٣٠	%٦٠,٠٠	٦٣٠	%٦٠,٠٠	شركة النور للأدوية (ش.م.م)
٦٢,٨٢٧	%٠,٠٤	٦٢,٨٢٧	%٠,٠٤	شركة بي اف ايه للاستشارات (ش.م.م)
١٠٠	%٠,١	١٠٠	%٠,١	شركة اورانج لإدارة الصيدليات (ش.ذ.م.م)
٣,٧٤٣,٩٦١,٩٢٣		٤,٢٦٩,٢٥٠,٩٢٣		اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
(١٧,٦٤٦,٠٧٦)		(١٣٨,١٩٣,١٢١)		
٣,٧٢٦,٣١٥,٨٤٧		٤,١٣١,٠٥٧,٨٠٢		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة سمو للاستشارات
٣٣٨,٤٥٤,٤٩٠	٣٩٣,٧٠٣,٤٦٠	شركة الحصن للاستشارات
٣٦٠,٤٥٠,٢٤٥	٥٣,٨٥١,٥٧٥	الشركة العربية لمنتجات الألبان (اراب ديرى)
٣٣,٧٣٥,٦٩٣	(٦٩,٥٠٦,٠٠٥)	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٣٣٦,٤٦٢,٧٧٦	١٢٦,٨١٦,٦٢٥	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٣٣,٧٢١,٩٤٢	٤,٣٧٤,٩٧٧	
١,١٠٢,٨٢٥,١٤٦	٥٠٩,٢٤٠,٦٣٢	

- تتمثل الحصة النسبية في التسويات على الأرباح المرحلة للشركات التابعة خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة سمو للاستشارات
(٤٦,٠٧٩,٣١٦)	(٧٢,٥٤١,٥١٧)	شركة الحصن للاستشارات
(١٢٦,٠٣١,٢٠٠)	(٩٤,٢٠٨,١٥٢)	الشركة العربية لمنتجات الألبان (اراب ديرى)
(٣٥,٠٦٤,٨٣٧)	٤,٢٥٧,٧٣٧	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
(١١٣,٧٢٤,٢٤٣)	(٨٠,٥٥٥,٧١٨)	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
(٢,١١٦,٢٧٩)	٩٣٠,٥٥٧	
(٣٢٣,٠١٥,٨٧٥)	(٢٤٢,١١٧,٠٩٣)	

- تتمثل الحصة النسبية في التسويات الناتجة عن فائض إعادة التقييم للأصول الثابتة لبعض الشركات التابعة خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة سمو للاستشارات
١٩,٥٥٢,٤٢٠	شركة الحصن للاستشارات
٤٦,١٠١,٣٤٤	الشركة العربية لمنتجات الألبان (اراب ديرى)
١٦٤,٨٢٢,٥٧٨	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٥٤,٢٩٢,٤٧٣	
٢٨٤,٧٦٨,٨١٥	

- تتمثل حركة الأضمحلال في الاستثمارات في شركات تابعة خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد أول العام
-	١٧,٦٤٦,٠٧٦	المكون خلال العام
١٧,٦٤٦,٠٧٦	١٢٠,٥٤٧,٠٤٥	الرصيد آخر العام
١٧,٦٤٦,٠٧٦	١٣٨,١٩٣,١٢١	

٤ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

١. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة مما نتج عنه مبلغ (٤٦,٠٧٩,٣١٦) جنيه مصري تم ادراجه على الأرباح المرحلة ومبلغ ٤٨٩,٤٥٤,٣٣٨ جنيه مصري تم ادراجه ضمن بند الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات تابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٤٤,١١٢,٤٩٠ جنيه مصري لعدد ٤٩٩٩٣٧٥٠ سهم بنسبة ٩٩,٩٩٪ من رأس المال.
٢. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة مما نتج عنه مبلغ (١٢٦,٠٣١,٢٠٠) جنيه مصري تم ادراجه على الأرباح المرحلة ومبلغ ٢٤٥,٤٥٠,٣٦٠ جنيه مصري تم ادراجه ضمن بند الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات تابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٧٠,٨٦٢,٨٥٢ جنيه مصري لعدد ٢٥١٦٢٣٠ سهم بنسبة ٩٩,٦٥٪ من رأس المال.
٣. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة مما نتج عنه مبلغ (٣٥,٠٦٤,٨٣٧) جنيه مصري تم ادراجه على الأرباح المرحلة ومبلغ ٦٩٣,٧٣٥,٣٣ جنيه مصري تم ادراجه ضمن بند الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات تابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٧٤,٩٤٤,١٥٩ جنيه مصري لعدد ١٨٣٢٩٣٧٣٤ سهم بنسبة ٣٦,٦٦٪ من رأس المال.

وخلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بإجراء اختبارات قياس القيمة العادلة لاستثماراتها للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال لتلك الشركات، وعليه قامت الشركة بتكوين اضمحلال بقيمة ١٧,٦٤٦,٠٧٦ جنيه مصري في قيمة استثمارها بالشركة العربية لمنتجات الالبان (أراب ديرري) ليبلغ رصيد الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧,٦٤٦,٠٧٦ جنيه مصري.

و خلال العام قامت الشركة ببيع عدد ٢٢٠٠٠٠٠ سهم لتصبح حصة الشركة المباشرة بها ٣٦,٢٢ % بعدد أسهم ١٨١٠٩٣٧٣٤.

وخلال العام قامت الشركة بإجراء اختبارات قياس القيمة العادلة لاستثماراتها للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال لتلك الشركات، وعليه قامت الشركة بتكوين اضمحلال بقيمة ١٢٠,٥٤٧,٠٤٥ جنيه مصري في قيمة استثمارها بالشركة العربية لمنتجات الالبان (أراب ديرري) ليبلغ رصيد الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٣٨,١٩٣,١٢١ جنيه مصري.

٤. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٦٢٥,١٣٦ جنيه مصري لعدد ١٠ سهم بنسبة ٠,٠٠٠٠٣٪ من رأس المال.
٥. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة مما نتج عنه مبلغ (١١٣,٧٢٤,٢٤٣) جنيه مصري تم ادراجه على الأرباح المرحلة ومبلغ ٧٧٦,٤٦٢,٣٣٦ جنيه مصري تم ادراجه ضمن بند الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات تابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,١٠٥,١١٥,١١٦ جنيه مصري لعدد ٨٣٨٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٥,٢٩٪ من رأس المال.
٦. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة مما نتج عنه مبلغ (٢,١١٦,٢٧٩) جنيه مصري تم ادراجه على الأرباح المرحلة ومبلغ ٩٤٢,٧٢١,٣٣ جنيه مصري تم ادراجه ضمن بند الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات تابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٤٥,٢٣٨,٦١٣ جنيه مصري لعدد ٢٧٤١٤٩٩٠٠ سهم بنسبة ٣٥,٨٩٪ من رأس المال.

وخلال العام قامت شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) بتوزيع عدد ٢ سهم مجاني لكل سهم أصلي و عليه أصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة ٨٢٢٤٤٩٧٠٠ سهم، وخلال العام قامت الشركة ببيع عدد ٥٤٠٠٠٠٠٠ سهم لتصبح حصة الشركة المباشرة بها ٣٣,٥٤٪ بعدد أسهم ٧٦٨٤٤٩٧٠٠ سهم .

٧. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٣٠ جنيه مصري لعدد ٦٠٠٠٠٠٠ سهم بنسبة ٦٠٪ من رأس المال.
٨. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٢,٨٢٧ جنيه مصري لعدد ٦٢٤٥ سهم بنسبة ٠,٠٤٪ من رأس المال.

## شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٤ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٩. خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"، وقامت باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة على استثماراتها في شركاتها التابعة وقد بلغت قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٠ جنيه مصري لعدد ١٠٠ حصة بنسبة ١٠,٠٪ من رأس المال.

### ٥ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

#### أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري ٢٠٤,٩٩٢,٨٦٣	جنيه مصري -	شركة تابعة	شركة الحصن للاستشارات
٨٣,٤٥٤,٣٠٠	٩٩,٢٠٤,٣٠٠	شركة تابعة	شركة النور للأدوية
٥,٥٩٤,٠٨٤	٤٤,٨٨٥,٨٥٨	شركة تابعة	الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب ديري
٩٤,٢٤٦,٤١٧	١١١,٩٠٢,٣١٤	شركة تابعة	شركة سمو للاستشارات
٣٨٨,٢٨٧,٦٦٤	٢٥٥,٩٩٢,٤٧٢		
(٨٤,٣٣٥,٨٠٤)	(١٠١,٢٥١,٦٨٥)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق
٣٠٣,٩٥١,٨٦٠	١٥٤,٧٤٠,٧٨٧		من أطراف ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٧٨,١٤٢	٨٤,٣٣٥,٨٠٤			رصيد أول العام
٨٢,٣٥٧,٦٦٢	١٦,٩١٥,٨٨١			المكون خلال العام
٨٤,٣٣٥,٨٠٤	١٠١,٢٥١,٦٨٥			رصيد آخر العام

#### ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري ٤٤٨,٣٦٩,٥١٢	جنيه مصري ١١٥,٩٧٦,٦٩٣	طرف ذو علاقة	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية
-	١٦١,٠٨٥,٨٦٢	شركة تابعة	شركة بي اف ايه للاستشارات
-	١٣٣,٣٧٢,٨٦٠	شركة تابعة	شركة الحصن للاستشارات
١٦٩,٩١٧	١٣٤,٦٤٦	مساهمين	جارى مساهمين
٤٤٨,٥٣٩,٤٢٩	٤١٠,٥٧٠,٠٦١		

### ٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	محول الي الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	١ يناير ٢٠٢٥	
جنيه مصري ٦٢٧,٠٠٠	جنيه مصري (١٧١,٠٠٠)	جنيه مصري ١٧١,٠٠٠	جنيه مصري ٦٢٧,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢٧,٠٠٠	(١٧١,٠٠٠)	١٧١,٠٠٠	٦٢٧,٠٠٠	

### ٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٦,١٥٨	٨٤٦,١٥٨			تأمينات لدى الغير
١١٦,٣٦٨	١,٨٦١,١٠٠			سلف وعهد عاملين
٤,١٢٢,٨٥٤	-			مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٣٥٠,٩٥٤	٢١٥,٥١١			أرصدة مدينة أخرى
٥,٤٣٦,٣٣٤	٢,٩٢٢,٧٦٩			

## شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٧٤,٦٧٦	٢,٢٦٣	حسابات جارية
١٥٩,١٨٥	٨٤٧,٥٥٦	ودائع لأجل (أقل من ٣ أشهر)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٢٠٠,٠٠٠	
٥٠,٣٣٣,٨٦١	٩٩,٠٤٩,٨١٩	
٢,٥٦٢	-	عملات أجنبية
٢,٥٦٢	-	حسابات جارية
٥٠,٣٣٦,٤٢٣	٩٩,٠٤٩,٨١٩	

### ٩- رأس المال

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية والسوقية بغرض تقسيمها الى ثلاث شركات (شركة قاسمة وشركتين منقسمتين). والذي انتهى ان صافي حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري وبلغ صافي حقوق الملكية لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) مبلغ ٢,٠٣٣,٨٠٨,٣٠٠ جنيه مصري.

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١,٩ جنيه مصري للسهم الواحد وبراس مال مرخص به قدره ١٠ مليار جنيه مصري وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقا لقرار مجلس الادارة الصادر في ١٥ ابريل ٢٠٢٤، وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عدد ٢١٧٦١٠٦٣ سهم بقيمة ١١٦,٤٨٣,٢٦٦ جنيه مصري.

بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة تخفيض رأس مال الشركة من ٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤ جنيه مصري إلى ١,٩٦٢,٧٨٣,٧٨٤ جنيه مصري بتخفيض قدره ٤١,٣٤٦,٠١٩ جنيه مصري عن طريق إعدام أسهم الخزينة بعدد ٢١٧٦١٠٦٣ سهم، وتم الانتهاء من الإجراءات و التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٥.

وبتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة من ١,٩٦٢,٧٨٣,٧٨٤ جنيه مصري إلى ٢,٠٤٨,٦٥٣,٩٨٠ جنيه مصري بزيادته قدرها ٨٥,٨٧٠,١٩٦ جنيه مصري على عدد أسهم ٤٥١٩٤٨٤٠ سهم بالقيمة الاسمية للسهم وتم سداد الزيادة عن طريق المستفيدين من نظام الأثابة والتحفيز، وقد تم الانتهاء من الإجراءات و التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥.

بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة تقسيم القيمة الاسمية للسهم من ١,٩ جنيه مصري للسهم الى ٠,٣٨ جنيه مصري للسهم ليصبح رأس المال المصدر بمبلغ ٢,٠٤٨,٦٥٣,٩٨٠ جنيه مصري موزع على ٥٣٩١١٩٤٦٨٥ سهم قيمة كل سهم ٠,٣٨ جنيه مصري.

خلال العام قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقا لقرار مجلس الادارة الصادر في ١٤ يناير ٢٠٢٥ وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عدد ٣٨٤٣٥٠٠٠ سهم بقيمة ٤٠,٠٥٣,٧٩٧ جنيه مصري.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة	المساهم
%		جنيه مصري	
٢٥,٧٢	١٣٨٦٣٩٨٦٥٠	٥٢٦,٨٣١,٤٨٧	وليد محمد زكي
١٣,٩٣	٧٥٠٨٢٣٧٥٠	٢٨٥,٣١٣,٠٢٥	شركة عبد القادر المهديب واولاده
٩,٨٦	٥٣١٧٢٤٦٠٥	٢٠٢,٠٥٥,٣٥٠	طه ابراهيم مصطفى محمد التلباني
٣,٥٣	١٩٠٤٣٦١٨٠	٧٢,٣٦٥,٧٤٨	حسام محمد زكي ابراهيم
٦,٩٢	٣٧٣٢١٨٨٣٠	١٤١,٨٢٣,١٥٥	هشام علي شكري حافظ
٦,٤٨	٣٤٩٥٢٩٤٨٥	١٣٢,٨٢١,٢٠٤	إيجي كاب انفيستمنت ليمتد
٤,٠٨	٢٢٠٠٣٣٣٢٥	٨٣,٦١٢,٦٦٤	نواف بن عبدالله بن ابراهيم بن دابل
٦,٧٠	٣٦١٢٩٩٨٣٨	١٣٧,٢٩٣,٩٣٨	رموز للتنمية
٢٢,٧٧	١٢٢٢٧٣٠٠٢٢	٤٦٦,٥٣٧,٤٠٩	مساهمون آخرون
١٠٠	٥٣٩١١٩٤٦٨٥	٢,٠٤٨,٦٥٣,٩٨٠	اجمالي

## شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ١٠- علاوة اصدار أسهم نظام التحفيز والأثابة للعاملين

قامت الجمعية غير العادية للشركة بالموافقة علي نظام الاثابة والتحفيز للعاملين بالشركة والذي تم اعتماده من الهيئة العامة للرقابة المالية.

وبتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة من ١,٩٦٢,٧٨٣,٧٨٤ جنيه مصري إلي ٢,٠٤٨,٦٥٣,٩٨٠ جنيه مصري بزياده قدرها ٨٥,٨٧٠,١٩٦ جنيه مصري علي عدد أسهم ٤٥١٩٤٨٤٠ سهم بالقيمة الاسميّه البالغه ١,٩ جنيه للسهم وتم سداد الزيادة عن طريق المستفيدين من نظام الأثابة والتحفيز عن سنوات الخدمة السابقة وقد تم الانتهاء من الاجراءات والتأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ وبلغت القيمة العادلة للسهم في ذلك التاريخ ٦,٦٧ جنيه للسهم مما نتج عنه علاوة اصدار اسهم نظام التحفيز والاثابة للعاملين والمديرين بقيمة ٢١٥,٥٧٩,٣٨٧ جنيه مصري تم تحميلها علي الأرباح المرحلة .

### ١١- ضرائب الدخل

#### ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة - أصل
٢,٦٥١,١٤٠	٢٤,٢٥٩,٣٢٣	تسويات ضريبة مؤجلة
١,٣٨٥,١٨٦	-	الحركة خلال المدة - أصل
٢٠,٢٢٢,٩٩٧	١,١٩٤,٩٥٣	رصيد اخر المدة - أصل
٢٤,٢٥٩,٣٢٣	٢٥,٤٥٤,٢٧٦	

#### ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد)
(٢٠,٢٢٢,٩٩٧)	(١,١٩٤,٩٥٣)	
(٢٠,٢٢٢,٩٩٧)	(١,١٩٤,٩٥٣)	

### تسوية احتساب ضريبة الدخل لتحديد سعر الضريبة الفعلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١,٠٣٦,٥٦١,٦٣٨	٣٥٦,٤٥٤,٤١٣	<u>التعديلات على صافي الربح</u>
		<u>يضاف عليه</u>
١٢٦,٤٢١,٢٩٠	١٥٤,٧٤٥,٧٠١	مبالغ لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم
(١,٢٠٩,٧٦٩,٧٦٤)	(٥١٨,٩٢٤,٦١١)	<u>يخصم منه</u>
(٤٦,٧٨٦,٨٣٦)	(٧,٧٢٤,٤٩٧)	مبالغ تعتبر من التكاليف واجبة الخصم
-	-	صافي (الخسارة) الربح الضريبي المعدل
٠,٠٠%	٠,٠٠%	ضريبة الدخل - ٢٢,٥%
		سعر الضريبة الفعلي

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٥٦٩,٧٥١	٥٥٨,٤٢٤	أرصدة دائنة مستحقة لشركات السمسة
٣٢,٤١٧,١٦٦	٣٣,٧٦١,٧٨٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٢٣,٩٨٦	٦,١١٢,٢٤٥	
<u>٣٤,٣١٠,٩٠٣</u>	<u>٤٠,٤٣٢,٤٥١</u>	

١٣ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	حصة نسبية في نتائج اعمال شركات تابعة (إيضاح ٤)
١,١٠٢,٨٢٥,١٤٦	٥٠٩,٢٤٠,٦٣٢	
<u>١,١٠٢,٨٢٥,١٤٦</u>	<u>٥٠٩,٢٤٠,٦٣٢</u>	

١٤ - تكلفة النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
١٧,٦٤٦,٠٧٦	١٢٠,٥٤٧,٠٤٥	خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة
-	٥,٣٧٦,٨١٧	
<u>١٧,٦٤٦,٠٧٦</u>	<u>١٢٥,٩٢٣,٨٦٢</u>	

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢٦,١٤٨,٢٨٥	٣٥,٦٠٨,٦٠٦	اشتراكات ورسوم
٢,٣٨٩,٢٩١	١,٤٨٨,٣٦٣	إهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)
٨٤٤,٢٨٥	٩١٤,١٣٢	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦-١)
٣,٨١٩,٨١٢	٣,٨١٩,٨١٢	مصروفات أخرى
١٢,٩٥٠,٥٨٦	٩,٩٠٣,٥٦٣	
<u>٤٦,١٥٢,٢٥٩</u>	<u>٥١,٧٣٤,٤٧٦</u>	

١٦ - عقود التأجير

خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة باستئجار مقر إداري بمنطقة القاهرة الجديدة، محافظة القاهرة ولمدة تسع سنوات. وقد بلغت إجمالي القيمة الإيجارية غير المخصومة طبقا للعقد مبلغ ١٧٤,٣٤٣,٥٨ جنيه مصري، على ان يتم السداد على دفعات ربع سنوية بقيمة ٢٣٧,٢٦٩,٢٦٩ جنيه مصري بزيادة سنوية قدرها ٥٪ للسنة الثانية و ٧٪ ابتداءً من الفترة الثالثة.

١ - أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
مباني وإنشاءات	مباني وإنشاءات	رصيد اول العام
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اخر العام
٣٣,٧٤١,٦٧١	٣٣,٧٤١,٦٧١	مجمع الاستهلاك
<u>٣٣,٧٤١,٦٧١</u>	<u>٣٣,٧٤١,٦٧١</u>	رصيد اول العام
(٨,٦٥٣,٥٩٠)	(١٢,٤٧٣,٤٠٢)	استهلاك خلال العام (إيضاح ١٥)
(٣,٨١٩,٨١٢)	(٣,٨١٩,٨١٢)	رصيد اخر العام
<u>(١٢,٤٧٣,٤٠٢)</u>	<u>(١٦,٢٩٣,٢١٤)</u>	صافي القيمة الدفترية في اخر العام
٢١,٢٦٨,٢٦٩	١٧,٤٤٨,٤٥٧	

## شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ١٦- عقود التأجير (تابع)

#### ٢- التزام عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
تأجير تشغيلي	تأجير تشغيلي	التزام عقود تأجير- الجزء الغير متداول
جنيه مصري	جنيه مصري	التزام عقود تأجير- الجزء المتداول
٢٢,١٥٨,٠٨٧	٢٤,٤٨٧,٤٦١	رصيد الالتزام
٣,٦١٩,٩٤٧	٤,٠٨٠,٩٠٨	
٢٥,٧٧٨,٠٣٤	٢٨,٥٦٨,٣٦٩	

### ١٧- الموقف الضريبي

#### ضرائب شركات الأموال

- تم تأسيس الشركة في سبتمبر ٢٠٢١ وقامت الشركة بتقديم الإقرارات حتى عام ٢٠٢٤ في المواعيد القانونية طبقا لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. ولم يتم فحص دفاتر ومستندات الشركة حتى تاريخ المركز المالي.

#### ضرائب كسب العمل

- تقوم الشركة بحجز ضريبة المرتبات من العاملين لديها وذلك طبقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها الى المأمورية المختصة وذلك في المواعيد القانونية المحددة وقامت الشركة بتقديم اقرار ضريبة المرتبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

#### ضريبة الخصم والتحصيل

- يتم الخصم طبقا للقانون ويتم توريد الرصيد المستحق للمأمورية.

#### ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية وذلك طبقا لقانون ٧٦ لسنة ٢٠١٦ ولم يتم فحص دفاتر ومستندات الشركة حتى تاريخ المركز المالي.

#### ضريبة الدمغة

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

### ١٨- الموقف القانوني

لا توجد قضايا متداولة أو مقامة من أوجد شركة جدوى للتنمية الصناعية - شركة مساهمة مصرية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

### ١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق.

(ب) خطر العملات الأجنبية.

(ج) خطر الفوائد.

(د) مخاطر الائتمان.

(هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسميا في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا في مجالات أخرى.

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية، الموردون وأوراق الدفع، ومستحق إلى أطراف ذات علاقة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى).

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

أ) خطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتتحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في بعض الأرصدة المدرجة ضمن نقدية بالصندوق ولدى البنوك، المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.

وقد بلغ قيمة الأصول (الالتزامات) بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دولار أمريكي	١٩,٠٦٢,٦٨٠ جنية مصري	١٦,٢٢٥,٢٦١ جنية مصري

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	معدل التغير	التأثير على الأرباح قبل ضرائب الدخل	معدل التغير	التأثير على الأرباح قبل ضرائب الدخل
دولار أمريكي	+١٠٪	١,٩٠٦,٢٦٨ جنية مصري	+١٠٪	١,٦٢٢,٥٢٦ جنية مصري
دولار أمريكي	-١٠٪	١,٩٠٦,٢٦٨ جنية مصري	-١٠٪	١,٦٢٢,٥٢٦ جنية مصري

ج) خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال.

هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (التزامات عقود تأجير) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٢٥,٧٧٨,٠٣٤ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٨,٥٦٨,٣٦٩ مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٤١٩,٦٩٩ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٧١٩,٤٥٧ جنية مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية).

وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة

ولا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

الالتزام المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
	+١٪	٢٥٧,٧٨٠ جنية مصري	+١٪	٢٨٥,٦٨٤ جنية مصري
	-١٪	(٢٥٧,٧٨٠) جنية مصري	-١٪	(٢٨٥,٦٨٤) جنية مصري

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

د) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أوراق القبض، أرصدة المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الأرصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الأقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

هـ) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٥,٧٧٨,٠٣٤	٢٢,١٥٨,٠٨٧	٣,٦١٩,٩٤٧	-	عقود تأجير
٤١٠,٥٧٠,٠٦١	-	٤١٠,٥٧٠,٠٦١	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٠٤٢,٥٦٨	-	١٢,٠٤٢,٥٦٨	-	التزامات ضريبية
٤٠,٤٣٢,٤٥١	-	٤٠,٤٣٢,٤٥١	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٨٨,٨٢٣,١١٤	٢٢,١٥٨,٠٨٧	٤٦٦,٦٦٥,٠٢٧	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٨,٥٦٨,٣٦٩	٢٤,٤٨٧,٤٦١	٤,٠٨٠,٩٠٨	-	عقود تأجير
٤٤٨,٥٣٩,٤٢٩	-	٤٤٨,٥٣٩,٤٢٩	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٧٣٠,١٢٦	-	٧,٧٣٠,١٢٦	-	التزامات ضريبية
٣٤,٣١٠,٩٠٣	-	٣٤,٣١٠,٩٠٣	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١٩,١٤٨,٨٢٧	٢٤,٤٨٧,٤٦١	٤٩٤,٦٦١,٣٦٦	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

## شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢٠- نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أرباح العام
جنيه مصري	جنيه مصري	حصة العاملين (مقدرة) *
١,٠٥٦,٧٨٤,٦٣٥	٣٥٧,٦٤٩,٣٦٦	مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة) *
(٢٦,١٤٨,٢٨٥)	(٣١,٦٠٣,٣٤٨)	النصيب الأساسي للأسهم في الأرباح
(٩٠,٣٧٣,٨٩١)	(٢٣,٧٣٣,٤٢٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٩٤٠,٢٦٢,٤٥٩	٣٠٢,٣١٢,٥٩٨	نصيب السهم في أرباح العام
٥٢٢٩٩٤٢٠.٨٠	٥١٩٣٩٥٤٧٨٥	
<u>٠,١٨</u>	<u>٠,٠٦</u>	

\* تم حساب حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح العام وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

### ٢١- 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 الفترة 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 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.

### ٢٢- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات أخرى	شركة تابعة	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
١,٠٢٦,٥٩١	١,٦٦٩,٥٧٧	فوائد مدينة	طرف ذو علاقة	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
١٢,٧٤٩,١٩٦	١١,٠٣٩,٧٠١	رسوم و اشتراكات	طرف ذو علاقة	شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
١,٤٤٠,٨٠٣	٢٣٦,٢١١	إيرادات أخرى	شركة تابعة	شركة الكابلات الكهربائيه المصريه
-	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات أخرى	شركة تابعة	الشركة العربية لمنجات الالبان
٦,٣٣٥,٢١٥	-			

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	البند	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير	طرف ذو علاقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٨٤٦,١٥٨	٨٤٦,١٥٨	التزامات عقود التأجير	طرف ذو علاقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٢٨,٥٦٨,٣٦٨	٢٥,٧٧٨,٠٣٤	أرصدة مدينة أخرى	طرف ذو علاقة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
-	١٩٣,٣١٢	مستحقات شركات مسمرة	طرف ذو علاقة	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
٣٢,٤١٧,١٦٦	٣٣,٧٦١,٧٨٢			

### ٢٣- ارتباطات رأسمالية

لا يوجد.

### ٢٤- أتعاب مهنية

وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية بقرار رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بلغت أتعاب المراجعة السنوية لمراقب الحسابات مبلغ ١٩٨,٠٠٠ جنيه مصري.

٢٥- أحداث هامة

أ- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪. وبتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعر الائتمان وتخفيض بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٤,٥٪، وبتاريخ ٢٨ أغسطس قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي بخصف سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلي ٢٢,٥٠٪، وبتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي بخصف سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة ليصل إلي ٢١,٥٠٪، وبتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪، وتقوم الشركة حاليا بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

٢٦- أحداث لاحقة

أ- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪، ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

ب- بعد تاريخ القوائم المالية، شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية. كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط. وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق علي القوائم المالية المستقبلية.