

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٨-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 قائمه المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر 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.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه

مما لا يعد ذلك تحفظاً تم تأسيس شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ واصدار القوائم المالية الاولى للشركة واعتمادها من تاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولاغراض عرض القوائم المالية المستقلة قامت الشركة بعرض ارقام المقارنة للقوائم المستقلة للارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية على اساس ١٢ شهر لتتماشى مع عرض القوائم المالية للسنة المالية الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

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 : ٣ مارس ٢٠٢٤



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 المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٤,٢٩٣,٢٨٢	٤,٨٣٢,٤٢٥	(٣)	أصول ثابتة
٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	١,٩١٠,٦٦٨,٨١٨	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٢٨,٩٠٧,٨٩٣	٢٥,٠٨٨,٠٨١	(١-٤)	أصول حق انتفاع
١,٨٩٩,٧٥١	٢,٦٥١,١٤٠	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٢,٠٥١,٨٩١,٢٧٢	١,٩٤٣,٢٤٠,٤٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥٣,٧٦٦,٤٢٤	٣٥٥,٢٦٧,٩٣٩	(١-٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٩٩,٩٣١	٢,٨١٥,٨٥٩	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٢,٢١٨	٥٠,٥٢٩,٣٣٣	(٧)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٧,٣٨٨,٥٧٣	٤٠٨,٦١٣,١٣١		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٠٩,٢٧٩,٨٤٥	٢,٣٥١,٨٥٣,٥٩٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(٨)	رأس المال
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(٨)	احتياطي عام
-	٣٧١,٠١٢		احتياطي قانوني
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)		نتائج عملية الانقسام
(٩٧٣,٣٢٧)	٦,٣٤٤,٣٠٤		ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)
٨,٣٩٣,٥٦٦	٣٦٨,٥٠٣		ارباح العام
١,٩٥٢,٣١١,٥٦٥	١,٩٥١,٩٧٥,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٧,٥٦٧,٤٧٧	٢٦,٣٣٣,٧٢٣	(٢-١٤)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٢٧,٥٦٧,٤٧٧	٢٦,٣٣٣,٧٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤,٥٧٠,٨٩٥	٤,٣١٨,٩٥٨	(٢-١٤)	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
١١٣,٦٠٢,٤٤٦	٣٤٥,٣٧٣,١٥٦	(٥-ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٢٦,٩٦٩	٥,٠٥٩,٩٥٦		التزامات ضريبية
٩,٨٠٠,٤٩٣	١٨,٧٩٢,٦٥٧	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٩,٤٠٠,٨٠٣	٣٧٣,٥٤٤,٧٢٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥٦,٩٦٨,٢٨٠	٣٩٩,٨٧٨,٤٥٠		إجمالي الالتزامات
٢,١٠٩,٢٧٩,٨٤٥	٢,٣٥١,٨٥٣,٥٩٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب



ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة



أحمد حمدي حلمي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إيرادات النشاط	٨,٠٩٨,٠٢٥	٢٧,٢٣١,٣٣٩
تكلفة النشاط	(٦,٢٩١,٩١٣)	(١٩,١٠٩,٥٤٢)
مجموع الربح	١,٨٠٦,١١٢	٨,١٢١,٧٩٧
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٣,٠١١,٢٥٤)	(١٨,٧٨٧,٠٧١)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(١,١٣٢,٦٤٢)	(٨٤٥,٥٠٠)
إيرادات أخرى	٢٢,٤٣٥,٥٥٥	١٥,٢٧٣,٧٥٠
(خسائر) أرباح التشغيل	(٩,٩٠٢,٢٢٩)	٣,٧٦٢,٩٧٦
فروق تقييم عملة	١٤٩,٩٤٧	١,٥٧١,٣٩٤
مصروفات تمويلية	(١٠,٦٧١,١٧٣)	(٤,٤٢٣,٨٧٩)
فوائد دائنة	٢١,٦٨٠,١٩٨	٨,٥٩١,٦٨٧
أرباح العام قبل ضرائب الدخل	١,٢٥٦,٧٤٣	٩,٥٠٢,١٧٨
ضرائب الدخل	(٨٨٨,٢٤٠)	(١,١٠٨,٦١٢)
أرباح العام	٣٦٨,٥٠٣	٨,٣٩٣,٥٦٦
نصيب السهم في الأرباح	٠,٠٠٠,٠٠٣	٠,٠٠٠,٠٠٧

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

أحمد حمدي حلمي



شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٣٩٣,٥٦٦	٣٦٨,٥٠٣
-	-
٨,٣٩٣,٥٦٦	٣٦٨,٥٠٣

ارباح العام

بنود تتعلق بالدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن العام

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال المدفوع	احتياطي عام	احتياطي قانوني	ناتج عملية الانقسام	ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)	ارباح العام	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٩٧٣,٣٢٧)	٨,٣٩٣,٥٦٦	١,٩٥٢,٣١١,٥٦٥
-	-	٣٧١,٠١٢	-	٨,٠٢٢,٥٥٤	(٨,٣٩٣,٥٦٦)	-
-	-	-	-	(٧٠٤,٩٢٣)	-	(٧٠٤,٩٢٣)
-	-	-	-	-	٣٦٨,٥٠٣	٣٦٨,٥٠٣
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٣٧١,٠١٢	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	٦,٣٤٤,٣٠٤	٣٦٨,٥٠٣	١,٩٥١,٩٧٥,١٤٥
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣						
محول إلى احتياطي قانوني و(خسائر متراكمة)						
توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢٢						
ارباح العام						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	-	(٩٧٣,٣٢٧)	١,٩٤٣,٩١٧,٩٩٩
-	-	-	-	(٩٧٣,٣٢٧)	٩٧٣,٣٢٧	-
-	-	-	-	-	٨,٣٩٣,٥٦٦	٨,٣٩٣,٥٦٦
-	-	-	-	-	٨,٣٩٣,٥٦٦	٨,٣٩٣,٥٦٦
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٩٧٣,٣٢٧)	٨,٣٩٣,٥٦٦	١,٩٥٢,٣١١,٥٦٥
رصيد ١ يناير ٢٠٢٢						
محول إلى (خسائر متراكمة)						
ارباح العام						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩,٥٠٢,١٧٨	١,٢٥٦,٧٤٣		ارباح العام قبل ضرائب الدخل
٣٦٩,٩٢٦	٦٩٧,٠٩٦	(٣)	اهلاك الاصول الثابتة
٣,٩٦٦,٣٩٧	٣,٨١٩,٨١٢	(١٤)	استهلاك اصول حق انتفاع
(٢٧,٢٣١,٣٣٩)	(٨,٠٩٨,٠٢٥)	(١١)	توزيعات ارباح من شركة تابعة
٨٤٥,٥٠٠	١,١٣٢,٦٤٢	(١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,٠٥٢,٥٣٤	٦,١٢٨,٢٢٩	(١٢)	الاضمحلال في قيمه استثمارات في شركات تابعة
٥٧,٠٠٨	١٦٣,٦٨٤	(١٢)	خسائر بيع استثمارات في أدوات مالية
٤,٤٢٣,٨٧٩	١٠,٦٧١,١٧٣		مصروفات تمويلية
(٨,٥٩١,٦٨٧)	(٢١,٦٨٠,١٩٨)		فوائد دائنة
٢,٣٩٤,٣٩٦	(٥,٩٠٨,٨٤٤)		(خسائر) ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٥,٨٤٨,٨٥٧	(٢٧٤,٣٩٠,٦٣٩)		التغير في المستحق من الاطراف ذات العلاقة
(٨٢٢,٦٣٩)	(٧٢٠,٨٥١)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٣٨,٠٢٢,٨٨٣	٢٣١,٧٧٠,٧١٠		التغير في المستحق الى الاطراف ذات العلاقة
٥٩١,٠١٢	٢,٨٠٤,٥٨٦		التغير في التزامات ضريبية
٨,١٢٨,٩٠٥	٢,٢٥٩,٣٧٠		التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
٥٤,١٦٣,٤١٤	(٤٤,١٨٥,٦٦٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤,١٠٥,٢٨٦)	(١,٢٣٦,٢٣٩)	(٣)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
-	٩٩,٨٢٩,٦١٥	(٤)	متحصلات من بيع استثمارات في شركات تابعة
(٥٨,٣٧٦,٠٤٧)	-	(٤)	(مدفوعات) في استثمارات في شركات تابعة
٨,٥٩١,٦٨٧	٧٢٣,٤٧٧		فوائد دائنة محصلة
(٥٣,٨٨٩,٦٤٦)	٩٩,٣١٦,٨٥٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٤٩,٦٦٧)	(١,٤٨٥,٦٩١)		التزامات عقود تأجير مدفوعة
(٤,٤٢٣,٨٧٩)	(٣,٩٣٨,٣٧٩)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٤,٧٧٣,٥٤٦)	(٥,٤٢٤,٠٧٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤,٤٩٩,٧٧٨)	٤٩,٧٠٧,١١٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥,٣٢١,٩٩٦	٨٢٢,٢١٨	(٧)	النقدية وما في حكمها - أول العام
٨٢٢,٢١٨	٥٠,٥٢٩,٣٣٣	(٧)	النقدية وما في حكمها - آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) 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 أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو 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 عاماً تبدأ في ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤.

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 هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما هو موضح بإيضاح (٢١).

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 إلى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ عقود التأجير (تابع)

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل الى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى 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 الأصل 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.

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

٦-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٧-٢ احتياطي قانوني

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

٨-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به حيث يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادفي 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) 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 مع العميل بتحويل سلع 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 اضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وفقط إذا، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

١٥-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٦-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية 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 اللاحق 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 لتحقيق 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 تحقيق 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 مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أيهما 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 مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أيهما أكبر:
أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

- أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	التكلفة المستهلكة
مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير	التكلفة المستهلكة

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٧ الادوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

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

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية 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 ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة

أثاث	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	أجهزة كهربائية	تحسينات على مباني مستأجره	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة							
٣٣٩,٢٦٢	٥٤٨,٤٠١	٣٠٢,٣٦٠	٩٣٧,٥١٥	٢,٣٢٧,٧٦٣	٢٠٠,٠٠٠	٩,٩١٨	٤,٦٦٥,٢١٩
٦٤,٨٦٦	٣٢٥,٧١٣	٤٤,٨٠٠	١٠٠,٨٦٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-	١,٢٣٦,٢٣٩
٤٠٤,١٢٨	٨٧٤,١١٤	٣٤٧,١٦٠	١,٠٣٨,٣٧٥	٢,٣٢٧,٧٦٣	٩٠٠,٠٠٠	٩,٩١٨	٥,٩٠١,٤٥٨
مجمع الاهلاك							
(١٣,٠٦٣)	(٦٦,٠٠٩)	(٢٧,٨١٢)	(٨٥,١٣٤)	(١٦٦,١٠٣)	(١٣,٦٦٧)	(١٤٩)	(٣٧١,٩٣٧)
(٢٢,٧٩٧)	(٧٦,٤٤١)	(٤١,١٩٦)	(١٢٢,٨٤١)	(٢٨٥,٨٨٥)	(١٤٦,٩٤٤)	(٩٩٢)	(٦٩٧,٠٩٦)
(٣٥,٨٦٠)	(١٤٢,٤٥٠)	(٦٩,٠٠٨)	(٢٠٧,٩٧٥)	(٤٥١,٩٨٨)	(١٦٠,٦١١)	(١,١٤١)	(١,٠٦٩,٠٣٣)
٣٦٨,٢٦٨	٧٣١,٦٦٤	٢٧٨,١٥٢	٨٣٠,٤٠٠	١,٨٧٥,٧٧٥	٧٣٩,٣٨٩	٨,٧٧٧	٤,٨٣٢,٤٢٥

١ يناير ٢٠٢٣
إضافات العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣
اهلاك العام (إيضاح ١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- 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 ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (تابع)

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

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٢

إضافات العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجمع الاهلاك

١ يناير ٢٠٢٢

اهلاك العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- استثمارات في شركات تابعة

طبيعة العلاقة	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١. شركة سمو للاستشارات (ش.م.م)	تابعة	٣٥٠,٢٠٩,٩٨٤	٣٥٠,٢٠٩,٩٨٤	٣٥٠,٢٠٩,٩٨٤
٢. شركة الحصن للاستشارات (ش.م.م)	تابعة	٦٤,٨٥٠,١٨٤	٦٤,٨٥٠,١٨٤	٦٤,٨٥٠,١٨٤
٣. الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) (ش.م.م)	تابعة	٨٥٥,٧٥٦,٣٣٠	٨٥٥,٧٥٦,٣٣٠	٧٨٨,١٣٩,٩٦٣
٤. شركة الجيزة باور للصناعة (ش.م.م)	تابعة	٣,٦٢٥,١٣٦	٣,٦٢٥,١٣٦	٣,٦٢٥,١٣٦
٥. شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م)	تابعة	٤٧٢,٥٦٦,٧٧٧	٤٧٢,٥٦٦,٧٧٧	٥٨٦,٤٦٦,٢١٥
٦. شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (ش.م.م)	تابعة	١٨٨,٧٧٧,٦١٣	١٨٨,٧٧٧,٦١٣	٢٤٢,٤٨٧,٨٤١
٧. شركة النور للأدوية (ش.م.م)	تابعة	٦٣٠	٦٣٠	٦٣٠
٨. شركة بي اف ايه للاستشارات (ش.م.م)	تابعة	٦٢,٨٢٧	٦٢,٨٢٧	٦٢,٨٢٧
٩. شركة اورانج لإدارة الصيدليات (ش.ذ.م.م)	تابعة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
		١,٩٣٥,٨٤٩,٥٨١	١,٩٣٥,٨٤٩,٥٨١	٢,٠٣٥,٨٤٢,٨٨٠
		(٢٥,١٨٠,٧٦٣)	(٢٥,١٨٠,٧٦٣)	(١٩,٠٥٢,٥٣٤)
		١,٩١٠,٦٦٨,٨١٨	١,٩١٠,٦٦٨,٨١٨	٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

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

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

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

وبتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة العادية للشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ٢١٠ مليون جنيه، وقد بلغت حصة الشركة في زيادة رأس المال مبلغ ٨٣,٧٦٦,٣٦٨ جنيه مصري تم سدادها خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣ وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٨٧١,٩٠٦,٣٣١ جنيه مصري لعدد ١٩٩٤٤٣٧٣٤ سهم بنسبة ٣٩,٨٩٪ من رأس المال.

وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بإجراء اختبارات قياس القيمة العادلة لاستثماراتها للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال بتلك الشركات، وعليه قامت الشركة بتكوين اضمحلال بقيمة ١٩,٠٥٢,٥٣٤ جنيه مصري في قيمة استثمارها بالشركة العربية لمنتجات الالبان (أراب ديرى).

وخلال العام قامت الشركة بإجراء اختبارات قياس القيمة العادلة لاستثماراتها للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال بتلك الشركات، وعليه قامت الشركة بتكوين اضمحلال بقيمة ٦,١٢٨,٢٢٩ جنيه مصري في قيمة استثمارها بالشركة العربية لمنتجات الالبان (أراب ديرى) (ايضاح ١٢) ليبلغ رصيد الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥,١٨٠,٧٦٣ جنيه مصري.

٤- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٣. (تابع) وخلال العام قامت الشركة بإعادة هيكلة استثماراتها في الشركة العربية لمنتجات الالبان (أراب ديرى)، وذلك عن طريق نقل ملكية حصة من استثماراتها بلغت ٣,٢٣٪ بعدد ١٦١٥٠٠٠٠ سهم بقيمة ١٦,١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري الي شركاتها التابعة لتبلغ حصة الشركة المباشرة بها ٣٦,٦٦٪ بقيمة ٨٥٥,٧٥٦,٣٣٠ جنيه مصري لعدد ١٨٣٢٩٣٧٣٤ سهم محققة ارباح بمبلغ ٤,٤٥٦,٢٣٦ جنيه مصري تم ادراجها ببند تكلفة النشاط بقائمة الارباح او الخسائر (إيضاح ١٢).

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

٤. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة الجيزة باور للصناعة بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٣,٦٢٥,١٣٦ جنيه مصري لعدد ١٠ سهم بنسبة ٠,٠٠٠٠٣٪ من رأس المال.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧٠,٣٦٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة الجيزة باور للصناعة.

٥. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة الكابلات الكهربائية المصرية وفقا لسعر الاغلاق في التاريخ المتخذ اساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٥٣٤,١٢٤,٩٦٨ جنيه مصري لعدد ٩٣٠٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٦,١٥٪ من رأس المال.

وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء عدد ١١٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة ٥٢,٣٤١,٢٤٧ جنيه مصري ليصبح اجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ٥٨٦,٤٦٦,٢١٥ جنيه مصري لعدد ١٠٤٠٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٩,٢٤٪ من رأس المال.

وخلال العام قامت شركة الكابلات الكهربائية المصرية بإعدام أسهم خزينة وعليه أصبحت مساهمة الشركة تمثل ٧٠,٣٦٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة الكابلات الكهربائية المصرية.

وخلال العام قامت الشركة ببيع عدد ٢٠٢٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة ١١٣,٨٩٩,٤٣٧ جنيه مصري ليصبح اجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ٤٧٢,٥٦٦,٧٧٧ جنيه مصري لعدد ٨٣٨٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٤,٦٢٪ من رأس المال محققة ارباح بقيمة ١٤,٢٣٩,٧٥٤ جنيه مصري تم ادراجها ببند تكلفة النشاط بقائمة الارباح او الخسائر (إيضاح ١٢).

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧٠,٣٦٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة الكابلات الكهربائية المصرية.

٦. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبيك) وفقا لسعر الاغلاق في التاريخ المتخذ اساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٢٤٢,٤٨٧,٨٤١ جنيه مصري لعدد ٣٥٢١٤٩٩٠ سهم بنسبة ٤٥,٧٣٪ من رأس المال.

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١، قامت شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبيك) بالموافقة على تجزئة سهم الشركة الى عشرة أسهم، لتصبح القيمة الاسمية للسهم الواحد ٠,١ جنيه مصري بدلا من ١ جنيه مصري، ليصبح اجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ٢٤٢,٤٨٧,٨٤١ جنيه مصري لعدد ٣٥٢١٤٩٩٠ سهم بنسبة ٤٥,٧٣٪ من رأس المال.

وخلال العام قامت شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبيك) بإعدام أسهم خزينة وعليه أصبحت مساهمة الشركة تمثل ٤٦,١٠٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبيك).

وخلال العام قامت الشركة بإعادة هيكلة استثماراتها في شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبيك)، وذلك عن طريق نقل ملكية حصة من استثماراتها بلغت ٩,٨٤٪ بعدد ٧٨٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة ٥٣,٧١٠,٢٢٨ جنيه مصري الي شركاتها التابعة لتبلغ حصة الشركة المباشرة بها ٣٥,٨٩٪ بقيمة ١٨٨,٧٧٧,٦١٣ جنيه مصري لعدد ٢٧٤١٤٩٩٠٠ سهم محققة خسائر بمبلغ ١٨,٨١٢,٣١٤ جنيه مصري تم ادراجها ببند تكلفة النشاط بقائمة الارباح او الخسائر (إيضاح ١٢).

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧٣,٨٧٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبيك).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٧. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة النور للأدوية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٦٣٠ جنيه مصري لعدد ٦٠٠٠٠٠ سهم بنسبة ٦٠٪ من رأس المال.

٨. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بي اف ايه للاستشارات بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٦٢,٨٢٧ جنيه مصري لعدد ٦٢٤٥ سهم بنسبة ٠,٠٤٪ من رأس المال.

قد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٩٩,٩٩٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة بي اف ايه للاستشارات.

٩. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة اورانج لإدارة الصيدليات بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ١٠٠ جنيه مصري لعدد ١٠٠ حصة بنسبة ٠,١٠٪ من رأس المال.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٦٥٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة اورانج لإدارة الصيدليات.

٥- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة الحصن للاستشارات	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة تابعة	١٤٠,٦٦٦,٨٢٣	١,١٧٧,٦٢٤
شركة تابعة	٦٧,٦٧٤,٣٠٠	٤٩,٢٣٤,٣٠٠
الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارباب ديري	٥٥,٨١٨,٠٦٩	٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة الكابلات الكهربائية المصرية	-	١,٧٠٠,٠٠٠
شركة سمو للاستشارات	٩٣,٠٨٦,٨٨٩	-
	٣٥٧,٢٤٦,٠٨١	٥٤,٦١١,٩٢٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(١,٩٧٨,١٤٢)	(٨٤٥,٥٠٠)
	٣٥٥,٢٦٧,٩٣٩	٥٣,٧٦٦,٤٢٤

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رصيد أول العام	جنيه مصري	جنيه مصري
المكون خلال العام	٨٤٥,٥٠٠	-
رصيد آخر العام	١,١٣٢,٦٤٢	٨٤٥,٥٠٠
	١,٩٧٨,١٤٢	٨٤٥,٥٠٠

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة بي اف ايه للاستشارات	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة بايونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانية	-	١٦,٤٥٣,٨٣٨
جاري مساهمين	٣٤٣,٧٦٢,٢٨٦	٩٧,١٤٨,٦٠٨
	١,٦١٠,٨٧٠	-
	٣٤٥,٣٧٣,١٥٦	١١٣,٦٠٢,٤٤٦

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤١٧,٥١٨	٦٨٦,٦٩١	دفعات مقدمة لشراء أصول
٢٦٦,٠٢٦	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٤٦,١٥٨	٨٤٦,١٥٨	تأمينات لدى الغير
٢٥,٠٠٠	٢٨,١٢٤	سلف وعهد عاملين
٢٤٥,٢٠٥	١,٢٥٤,٨٦٢	مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٢٤	٢٤	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٩٩,٩٣١	٢,٨١٥,٨٥٩	

٧- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٢,٣٩١	١٢٩,٤٥٤	عملة محلية
٦٥٨,١٩١	٥٠,٤٥٣,٩٦٧	نقدية بالصندوق
-	(٥٥,٨٩٦)	حسابات جارية
٨٢٠,٥٨٢	٥٠,٥٢٧,٥٢٥	حسابات جارية دائنة
		عملات أجنبية
١,٦٣٦	١,٨٠٨	حسابات جارية
١,٦٣٦	١,٨٠٨	
٨٢٢,٢١٨	٥٠,٥٢٩,٣٣٣	

٨- 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، ونتج عن ذلك ما يلي:

صافي حقوق الملكية لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) مبلغ ٢,٠٣٣,٨٠٨,٣٠٠ جنيه مصري موزع على النحو التالي:

رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١,٩ جنيه مصري للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٢٩,٦٧٨,٤٩٦ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ١٠ مليار جنيه مصري.

وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
	%		جنيه مصري
وليد محمد زكي	٢٠,٨٢	٢١٩٥٧٩٧٣٠	٤١٧,٢٠١,٤٨٧
شركة عبد القادر المهديب واولاده	١٤,٣٨	١٥١٦٥٨٧٥٠	٢٨٨,١٥١,٦٢٥
طه ابراهيم مصطفى محمد التلباني	١٠,٠٨	١٠٦٣٤٤٩٢١	٢٠٢,٠٥٥,٣٥٠
حسام محمد زكي ابراهيم	٧,٨٢	٨٢٤٨٥٢٣٦	١٥٦,٧٢١,٩٤٨
هشام علي شكري حافظ	٧,٠٨	٧٤٦٤٣٧٦٦	١٤١,٨٢٣,١٥٥
إيجي كاب انفرستمنت ليمتد	٦,٧٣	٧٠٩٣٥٨٩٧	١٣٤,٧٧٨,٢٠٤
نواف بن عبد الله بن ابراهيم بن داييل	٥,٩٢	٦٢٤٣٢٨٠٢	١١٨,٦٢٢,٣٢٤
مساهمون آخرون	٢٧,١٧	٢٨٦٧٢٤٠٥٨	٥٤٤,٧٧٥,٧١١
اجمالي	١٠٠	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- ضرائب الدخل
ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٢,٥٧٩	١,٨٩٩,٧٥١
١,٦١٧,١٧٢	٧٥١,٣٨٩
١,٨٩٩,٧٥١	٢,٦٥١,١٤٠

رصيد أول المدة – أصل
الحركة خلال المدة – إيراد
رصيد آخر المدة – أصل

ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٦٥٠	٨٢٨,٤٠١
٢,٧٢٣,١٣٤	٨١١,٢٢٨
(١,٦١٧,١٧٢)	(٧٥١,٣٨٩)
١,١٠٨,٦١٢	٨٨٨,٢٤٠

ضرائب الدخل الجارية
ضرائب الدخل على توزيعات الأرباح
ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٩,٢٨٩	٢,٥٥٣,١٠٨
٩,٢٩٧,٣٠٠	١٦,٠٥٨,٤٧٧
١٧٣,٩٠٤	١٨١,٠٧٢
٩,٨٠٠,٤٩٣	١٨,٧٩٢,٦٥٧

مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة مستحقة لشركات السمسرة
أرصدة دائنة أخرى

١١- إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧,٢٣١,٣٣٩	٨,٠٩٨,٠٢٥
٢٧,٢٣١,٣٣٩	٨,٠٩٨,٠٢٥

توزيعات أرباح من شركة تابعة

١٢- تكلفة النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٠٥٢,٥٣٤	٦,١٢٨,٢٢٩
٥٧,٠٠٨	١٦٣,٦٨٤
١٩,١٠٩,٥٤٢	٦,٢٩١,٩١٣

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة (إيضاح ٤)
خسائر بيع استثمارات في أدوات مالية (إيضاح ٤)

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٣٦١,٦٥٥	١٩,٠٤٣,٠٥١
٢,١١٦,٨٧٢	١,٠٨٧,٤٢٨
٣,٩٧٢,٢٢١	٨,٣٦٣,٨٦٧
٣٦٩,٩٢٦	٦٩٧,٠٩٦
٣,٩٦٦,٣٩٧	٣,٨١٩,٨١٢
١٨,٧٨٧,٠٧١	٣٣,٠١١,٢٥٤

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- عقود التأجير

خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة باستئجار مقر إداري بمنطقة القاهرة الجديدة، محافظة القاهرة ولمدة تسع سنوات. وقد بلغت إجمالي القيمة الإيجارية الغير مخصومة طبقاً للعقد مبلغ ٥٨,٣٤٣,١٧٤ جنيه مصري، على أن يتم السداد على دفعات ربع سنوية بقيمة ١,٢٦٩,٢٣٧ جنيه مصري بزيادة سنوية قدرها ٥٪ للسنة الثانية و ٧٪ ابتداءً من السنة الثالثة.

١- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
مباني وإنشاءات	مباني وإنشاءات	رصيد أول العام
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات العام
٣٣,٧٤١,٦٧١	٣٠,٦٤٧,٤٦٦	رصيد آخر العام
-	٣,٠٩٤,٢٠٥	مجمع الاستهلاك
٣٣,٧٤١,٦٧١	٣٣,٧٤١,٦٧١	رصيد أول العام
(٤,٨٣٣,٧٧٨)	(٨٦٧,٣٨١)	استهلاك العام (إيضاح ١٣)
(٣,٨١٩,٨١٢)	(٣,٩٦٦,٣٩٧)	رصيد آخر العام
(٨,٦٥٣,٥٩٠)	(٤,٨٣٣,٧٧٨)	صافي القيمة الدفترية في آخر العام
٢٥,٠٨٨,٠٨١	٢٨,٩٠٧,٨٩٣	

٢- التزام عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقساط استحقاق أكثر من عام
تأجير تشغيلي	تأجير تشغيلي	أقساط مستحقة خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
٢٦,٣٣٣,٧٢٣	٢٧,٥٦٧,٤٧٧	
٤,٣١٨,٩٥٨	٤,٥٧٠,٨٩٥	
٣٠,٦٥٢,٦٨١	٣٢,١٣٨,٣٧٢	

١٥- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

- تم تأسيس الشركة في سبتمبر ٢٠٢١ وقامت الشركة بتقديم الإقرار عن عام ٢٠٢٢ في المواعيد القانونية طبقاً 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 طبقاً لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها إلى المأمورية المختصة وذلك في المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة الخصم والتحويل

- يتم الخصم طبقاً للقانون ويتم توريد الرصيد المستحق للمأمورية.

ضريبة الدمغة

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

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

مخاطر سعر الفائدة

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

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

خطر الائتمان

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

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

خطر السيولة

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

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها 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 خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٧- 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٨,٣٩٣,٥٦٦	٣٦٨,٥٠٣	حصة العاملين (مقدرة) *
(٧٩٧,٣٨٩)	(٣٥,٠٠٨)	النصيب الأساسي للأسهم في الأرباح
٧,٥٩٦,١٧٧	٣٣٣,٤٩٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
١٠٥٤٨٠,٥١٦٠	١٠٥٤٨٠,٥١٦٠	نصيب السهم في أرباح العام
<u>٠,٠٠٧٢</u>	<u>٠,٠٠٠٣</u>	

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

١٨- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

ضريبة الدخل

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الشركة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركه سمو للاستشارات	شركة تابعة	فوائد دائنة	١٤,٣٧٧,٢١٩	-
شركة الحصن للاستشارات	شركة تابعة	فوائد دائنة	٦,٥٧٩,٥٠٢	٨,٠١٩,٥٧٨
بي اف ايه للاستشارات المالية	شركة تابعة	فوائد دائنة	-	٥٧٢,١١٦
شركة الحصن للاستشارات	شركة تابعة	ايرادات اخرى	١,٣٧٣,٧٥٠	٣,٢٧٣,٧٥٠
الشركة العربية لمنتجات الالبان (أراب دبيري)	شركة تابعة	ايرادات اخرى	١,١٢٢,٦٥٨	-
شركة الجيزة باور للصناعة	شركة تابعة	ايرادات اخرى	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠
شركه الحصن للاستشارات	شركة تابعة	توزيعات ارباح من شركة تابعة	٨,٠٩٨,٠٢٥	٢٧,٢٣١,٣٣٩
شركه الحصن للاستشارات	طرف ذو علاقة	ارباح بيع استثمارات في شركات تابعة	٤,٤٥٦,٢٣٦	-
شركه وادى للاستشارات	شركة تابعة	ارباح بيع استثمارات في شركات تابعة	١٤,٢٣٩,٧٥٤	-
شركه بي اف ايه للاستشارات	شركة تابعة	خسائر بيع استثمارات في شركات تابعة	(١٨,٨١٢,٣١٤)	-
شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية	طرف ذو علاقة	رسوم واشتراقات	٩٦,١٠٠	٨٤٩,٥٨٠
شركة بايونيرز لتداول الاوراق المالية	طرف ذو علاقة	فوائد مدينة	٦,٧٣٢,٧٩٤	٥٦,٠٤٤

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

الشركة	طبيعة العلاقة	البند	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة القاهرة للإسكان والتعمير	طرف ذو علاقة	تأمينات لدى الغير	٨٤٦,١٥٨	٨٤٦,١٥٨
شركة القاهرة للإسكان والتعمير	طرف ذو علاقة	التزامات عقود التأجير مستحقات	٣٠,٦٥٢,٦٨١	٣٢,١٣٨,٣٧٢
شركة بايونيرز لتداول الاوراق المالية	طرف ذو علاقة	شركات سمسة	١٦,٠٥٨,٤٧٧	٩,٢٩٧,٣٠٠

٢٠- ارتباطات رأسمالية

لا يوجد.

٢١- أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير ملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	في حال قيام الادارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الادارة تقيم الاثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	- قد تختار الشركة ان تقيس بندا من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.		

٢١- أحداث هامة (تابع)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.