

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مما لا يعد ذلك تحفظاً وبالإشارة الي ايضاح (١-٣٥) قامت المجموعة بتطبيق أثر معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" المعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٣٦) بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وكان لذلك التطبيق أثر على الأرباح المرحلة بمبلغ (٣١١,٣٦٢,٩٦٦) جنيه مصري.

القاهرة في: ٩ يونيو ٢٠٢٤



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. رقم (٢٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
(UHY)-United

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
١,٤٩٧,٧٣٤,٥٢٩	١,٦٣٢,٦٣١,٧٧٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٦,٢٦٧,٤٨٤	١٨٧,٩٤٨,٧٨٠	(٥)	أصول حق انتفاع
٧٠,٩٢٥,٠٩٢	٦٨,٦٥٧,٨٨٦	(١-٢٩)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٠٢,٧٧٠,١٠٢	٢٥٠,١٤١,٩٩١	(٦)	استثمارات في سندات حكومية
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢		أصول غير ملموسة
١٢٥,٢٠٧	٩٥,٩٤٤	(٧)	الشهرة
١,٠٤٠,٠٥٦,٥٤٠	١,٠٤٠,٠٥٦,٥٤٠	(٨)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٠٦٠,٥٢٢,٢٣٦	٣,١٨٢,١٧٦,٢٠٢		
			أصول متداولة
			نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٣٤٩,١٦٧,٣٥٠	١,٣٩٢,١٨٥,٦٥٨	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٩٥٠,٢٧٣	١٧,٠٣١,٥٧٢	(١٠)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٣٥,١٥٥,٧٦٧	٣٥,١٥٥,٧٦٧	(٣٠)	استثمارات في آتون خزنة
١٢٥,٧٢٣,٦٥٧	٧٩,١٢١,٦٨٤	(٣١)	عملاء وأوراق قبض
٤,٤٢٢,١١٤,٠٢٧	٥,٠٠١,٤٥٢,٢٤١	(١١)	مدفوعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
٣٤٧,٣٩٠,٥٧٣	٢٧٦,٧٩٥,٠٤٢		مخزون
٢,٤٣٥,٠٣٠,٤١٨	٣,٧١٤,٤٤٩,٩١٩	(١٣)	ارصدة مدينة - مصلحة الضرائب
٢١٠,٥١٤,٧٧٦	٢٣٨,٩٢٦,٠٩٤	(١٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٧,٢٩٣,٠٧٩	١,٢٧٨,٦٩٣,٠٢٣	(١٥)	إجمالي أصول متداولة
٩,٩٦٥,٣٣٩,٩٢٠	١٢,٠٣٣,٨١١,٠٠٠		إجمالي الأصول
١٣,٠٢٥,٨٦٢,١٥٦	١٥,٢١٥,٩٨٧,٢٠٢		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والدفع
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(١٦)	احتياطي عام
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(١٦)	احتياطي قانوني
٣٧١,٠١٢	٣٧١,٠١٢		ناتج عملية الانقسام
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
(٣١٦,٧٨٤,٨٩٧)	٥٤٦,٦٦٠,٥٥٠		أرباح الفترة / العام
١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	٤١٩,٩٦٠,٣٧٠		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢,٦٢٨,٧٧٣,٩٥٩	٢,٩١١,٨٨٣,٢٥٨		حقوق الحصص غير المسيطرة
١,٢٥٨,٨٦٦,٢٦٠	١,٢٠٤,٩٨٠,٥١٣	(١٧)	إجمالي حقوق الملكية
٣,٧٨٧,٦٤٠,٢١٩	٤,١١٦,٨٦٣,٧٧١		
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
			الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٩,٤٨٧,٣٦٦	١٢٦,٧٩١,٦٦٨	(١٨)	أرصدة دائنة - مساهمين
٤,١٢٥,٩٠٠	١٢,٢٦٢,٣٤١	(١٩)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
٥٩٥,٤٢٧,٨٧٦	٥٩٦,٣٨١,٢١٢	(٢-٢٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٣١,٢٩٣,٨٦٠	٢٦,٤٨٧,٥١٢	(٢٥)	إجمالي التزامات غير متداولة
٨٦٠,٣٣٥,٠٠٢	٧٦١,٩٢٢,٧٣٣		
			التزامات متداولة
			مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١٢,٢٤٨,٨٤٥	٤٦٤,٢٤٤,٠١١	(١٢)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨,٠٣٢,٧٧٣	٩,١١٦,١٥٨	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٥,١٤٩,٦٢٢,٤٣١	٦,٢٥٦,٧٣٦,٤٠٠	(٢٠)	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
٩٧٨,٣٦٧,٨٢٥	١,٠٢٢,٢٥٤,٩٧٠	(٢١)	ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب
٤٥٦,٤٤٠,٦٩٢	٥٨٥,٤٢٤,٦٣٥	(٢٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٢٦,٧٩٧,٧١٣	١,٧٤٧,٩٨٨,٠٩٦	(٢٣)	مخصصات
٩,٠٢٢,٩٣٨	٩,٣٦٢,٩٣٨	(٢٤)	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
١٩٧,٣٣٦,١٠٩	١٦٥,٨٣٤,٦٥٥	(٢-٢٩)	دائنو توزيعات
٤٠,٤٧٧,٦٠٩	٧٦,٢٣٨,٨٣٥		إجمالي التزامات متداولة
٨,٣٧٧,٨٨٦,٩٣٥	١٠,٣٣٧,٢٠٠,٦٩٨		إجمالي الالتزامات
٩,٢٣٨,٢٢١,٩٣٧	١١,٠٩٩,١٢٣,٤٣١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١٣,٠٢٥,٨٦٢,١٥٦	١٥,٢١٥,٩٨٧,٢٠٢		

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة
جدوى
للتنمية الصناعية
ش.م.م
أحمد حمدي حلمي

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٨٥٩,٥٦٧,٣٦١	٤,٤٨٥,٧٤٧,١٠٥	(٢٦)	إيرادات الانشطة
(٢,٣٣١,٠٧٦,٦٥٢)	(٣,٠٨٧,٠٦٢,٨٣٣)	(٢٧)	تكلفة الانشطة
٥٢٨,٤٩٠,٧٠٩	١,٣٩٨,٦٨٤,٢٧٢		مجمول الربح
(٦٨,٧١٧,٣٥٨)	(١١٢,٦٤٨,٩٠٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(٤٤,٦٤٦,٢٥٧)	(١٠٨,٠٧٥,٩١٣)		مصروفات بيع وتوزيع وتسويق
٣٧٦,١٢١	١٥,٣٨٧,٤٧٦	(٦)	حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
(٩,٩٦٢)	١٤,٩٧٢	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٢,٢٥٢)	(١,٠٦٦,٦١٣)	(١٠)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢,٧٠٣,١٦٥)	(١٧,٥٧٧,٧٢٥)	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	(١١٣,٥٠٠)	(١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
-	(٣٠٠,٠٠٠)	(٢٤)	مخصصات مكونة
٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩		إيرادات أوراق مالية - كوبونات
٧٨٣,٦٠١	٤,٤٣٢,١٤٨		عوائد أدون خزانة
٣,٥٢٢,٨١٦	١,٧٤٤,٦٦١		إيرادات تشغيل أخرى
٤٠٧,٠٩٧,٣٨٢	١,١٨٠,٥٠٤,٠٠٠		أرباح التشغيل
(١٢٩,٧٢٦,١٥٦)	(٣٩٦,٣٨٩,٩٨٢)		مصروفات تمويلية
٧,١٣٧,٢٥٤	١٦,٢٣٦,٢٠٨		فوائد دائنة
(١٨,١٨٩,٩٠٢)	٨٤٦,٤٠٩		فروق تقييم عملة
٢,٩٢٢,٥٢٣	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٦٩,٢٤١,١٠١	٨٠١,١٩٦,٦٣٥		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٥٤,٥١٤,٠٤٠)	(١٨٤,٦٠٤,٣٠٥)	(٢٥)	ضرائب الدخل
٢١٤,٧٢٧,٠٦١	٦١٦,٥٩٢,٣٣٠		أرباح الفترة
١٤١,٦٢٦,٩٧٨	٤١٩,٩٦٠,٣٧٠		توزع كالتالي:
٧٣,١٠٠,٠٨٣	١٩٦,٦٣١,٩٦٠	(١٧)	الشركة القابضة
٢١٤,٧٢٧,٠٦١	٦١٦,٥٩٢,٣٣٠		حقوق الحصص غير المسيطرة
٠,١٣	٠,٤٠	(٢٨)	أرباح الفترة
			نصيب السهم في الأرباح للشركة القابضة

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٤,٧٢٧,٠٦١	٦١٦,٥٩٢,٣٣٠	
(٦,٥٧٢,٤٩٨)	-	
٦,٥٧٢,٤٩٨	-	
<u>٢١٤,٧٢٧,٠٦١</u>	<u>٦١٦,٥٩٢,٣٣٠</u>	
١٤١,٦٢٦,٩٧٨	٤١٩,٩٦٠,٣٧٠	
٧٣,١٠٠,٠٨٣	١٩٦,٦٣١,٩٦٠	(١٧)
<u>٢١٤,٧٢٧,٠٦١</u>	<u>٦١٦,٥٩٢,٣٣٠</u>	

ارباح الفترة
بنود تتعلق بالدخل الشامل: -
فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير
سعر الصرف
يخصم:
المحول منها الى (الخسائر المتراكمة) خلال نفس الفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزع كالتالي:
الشركة القابضة
حقوق الحصص غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي عام	احتياطي القانوني	نتاج عملية الانقسام	أرباح مرحلة (خسائر مترجمة)	أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصص الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
رصيد ١ يناير ٢٠٢٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٣٧١,٠١٢	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣١٦,٧٨٤,٨٩٧)	١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	٢,٦٢٨,٧٧٣,٩٥٩	١,١٥٨,٨٦٦,٢٦٠	٣,٧٨٧,٦٤٠,٢١٩
محول إلى (خسائر مترجمة)	-	-	-	١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨	(١,٠٠٠,٢٩٦,٥١٨)	-	-	-
تسويات على (خسائر مترجمة) *	-	-	-	(١٥٤,٦٤٠,٣٨٤)	-	(١٥٤,٦٤٠,٣٨٤)	(٩٤,١٢٩,٨٥١)	(٢٤٨,٧٧٠,٢٣٥)
الحصة غير مسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	٢٣	٢٣
تسويات ناتجة عن تغير نسب المساهمة في شركات تابعة	-	-	-	٤٥,٧٨١,٧٣٢	-	٤٥,٧٨١,٧٣٢	(٤٥,٧٨١,٧٣٢)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٢٧,٩٩٢,٤١٩)	-	(٢٧,٩٩٢,٤١٩)	(١٠,٦٠٦,١٤٧)	(٣٨,٥٩٨,٥٦٦)
ارباح الفترة	-	-	-	-	٤١٩,٩٦٠,٣٧٠	٤١٩,٩٦٠,٣٧٠	١٩٦,٦٣١,٩٦٠	٦١٦,٥٩٢,٣٣٠
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٣٧١,٠١٢	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	٥٤٦,٦٦٠,٥٥٠	٤١٩,٩٦٠,٣٧٠	٢,٩١١,٨٨٣,٢٥٨	١,٢٠٤,٩٨٠,٥١٣	٤,١١٦,٨٦٣,٧٧١
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٤٨٧,٠٦٥,٥٦٥)	٢٩٠,٨١٢,٥٥٨	١,٧٤٨,٦٣٨,٣١٩	٦٥٢,١٨٧,٨٩٨	٢,٤٠٠,٨٢٦,٢١٧
محول إلى (خسائر مترجمة)	-	-	-	٢٩٠,٨١٢,٥٥٨	(٢٩٠,٨١٢,٥٥٨)	-	-	-
تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة - شركات تابعة	-	-	-	(١١,٦٦٨,٨٢٦)	-	(١١,٦٦٨,٨٢٦)	(٤,٧١٩,٠٤٢)	(١٦,٣٨٧,٨٦٨)
توزيعات أرباح	-	-	-	(٣,٠٤٢,٠٢٤)	-	(٣,٠٤٢,٠٢٤)	(١,١٠٩,٤٥١)	(٤,١٥١,٤٧٥)
أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية	-	-	-	(٤,٨١٧,٣٠٠)	-	(٤,٨١٧,٣٠٠)	(١,٧٥٥,١٩٨)	(٦,٥٧٢,٤٩٨)
ارباح الفترة	-	-	-	-	١٤١,٦٢٦,٩٧٨	١٤١,٦٢٦,٩٧٨	٧٣,١٠٠,٠٨٣	٢١٤,٧٢٧,٠٦١
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٢١٥,٧٨١,١٥٧)	١٤١,٦٢٦,٩٧٨	١,٨٧٠,٧٣٧,١٤٧	٧١٧,٧٠٤,٢٩٠	٢,٥٨٨,٤٤١,٤٣٧

* تتمثل في التسويات الناتجة عن الفروق الناتجة من تقييم أرصدة العملات الأجنبية (أول المدة) باستخدام سعر الصرف الملحوظ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" بقيمة (٣١١,٣٦٢,٨٧٧) جنيه مصري (إيضاح ٣٥-١)، كما تتضمن تسويات على الأرباح المرحلة لشركات شقيقة بقيمة ٤١٣,٩٨٤,٤١٣ جنيه مصري (إيضاح ٦) وشركات تابعة بقيمة ٣٠,٦٠٨,٣٢٤ جنيه مصري.

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
جنيه مصري	جنيه مصري		إهلاك أصول ثابتة
٢٦٩,٢٤١,١٠١	٨٠١,١٩٦,٦٣٥	(٤)	استهلاك أصول غير ملموسة
٢٠,١٧٥,٢٨٢	٢٦,١٩٢,١٩٤	(٧)	استهلاك أصول حق انتفاع
٤٩,٣٣٢	٢٩,٢٦٣	(١٢-٢٩)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢,٣٦٢,٤١٤	٢,٢٦٧,٢٠٦	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢,٩٢٢,٥٢٣)	-	(١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
١٢,٧٠٣,١٦٥	١٧,٥٧٧,٧٢٥	(٢٤)	مخصصات مكونة
-	١١٣,٥٠٠	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٣٠٠,٠٠٠	(١٠)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٩٦٢	(١٤,٩٧٢)		إيرادات أوراق مالية - كوبونات
٢٢,٢٥٢	١,٠٦٦,٦١٣		عوائد أدون خزائنة
(٢٣,١٢٩)	(٢٣,١٢٩)	(٦)	الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
(٧٨٣,٦٠١)	(٤,٤٣٢,١٤٨)		مصروفات تمويلية
(٣٧٦,١٢١)	(١٥,٣٨٧,٤٧٦)		فوائد دائنة
١٢٩,٧٢٦,١٥٦	٣٩٦,٣٨٩,٩٨٢		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٧,١٣٧,٢٥٤)	(١٦,٢٣٦,٢٠٨)	(١٠)	التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢٣,٠٤٧,٠٣٦	١,٢٠٩,٠٣٩,١٨٥		التغيير في العملاء وأوراق القبض*
١٣,١٩٩,٨٦٨	(٥,١٣٢,٩٤٠)		التغيير في الدفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
٧٣,٣٢٩,٩٥٩	(٥٣١,٣١٧,٥٤٦)		التغيير في المخزون
٥٥,١٠٦,٩١٥	٧٠,٥٩٥,٥٣١		التغيير في الأرصدة المدينة - مصلحة الضرائب
(٧٥,٩٩٤,٢٦٨)	(١,٢٧٩,٤١٩,٥٠١)		التغيير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى*
١٢,٦٣٧,٣٥٢	(٢٨,٤١١,٣١٨)		التغيير في المستحق إلى أطراف ذات العلاقة*
(١١٣,٥٦٧,١٥٩)	(٢٤٩,٤٧٥,٢٩٢)		التغيير في الموردن ومقاولو المشروعات وأوراق الدفع*
٨٦,٦٠٤,٨٤٠	١٠,٥٥٧,٨٤٣		التغيير في الارصدة الدائنة - مصلحة الضرائب
(٣١٦,٤١٤,٩٨٦)	(٢٧٨,٣٣٧,١٢٧)		التغيير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى*
(٢٥,١٩٧,٢٢٧)	(٣٨,٥٣٦,٢٢٣)		المستخدم من المخصصات
٥٣٣,٧٢٠,٤١٦	٥٨٣,٩٢٠,٤٢٩		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣,٠٥١,٠٢٥)	-		
٦٦٣,٤٢١,٧٢١	(٥٣٦,٥١٦,٩٥٩)		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٧,٣٥٥,٦٢٧)	(٥١,٨٠١,٨٣٤)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧,٤١٤,٩١١	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٠,٩٣١,٣٩٥)	(٥٠,٩٦٨,٩٠٦)	(٣١)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٣,٢٥٦,٣٤٦)	-	(٣١)	مدفوعات لشراء ادون خزائنة
-	٥٠,١٤٧,٦٩١		مقبوضات من بيع ادون خزائنة
٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩		إيرادات أوراق مالية - كوبونات محصلة
٧,١٣٧,٢٥٤	١٦,٢٣٦,٢٠٨		فوائد دائنة محصلة
(٤٦,٩٦٨,٠٧٤)	(٣٦,٣٦٣,٧١٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٥٥,٠٦٦,٣٢١	١,٠٠٥,٩٢١,٦١٦		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية*
(١٤,٦٦٠,٠٥٢)	(٣٠,٥٤٨,١١٨)		التزامات عقود تأجير وترتيب مدفوعة
(٣٣,٤٥٥,٣٩٤)	(١,٦١٢,٣١٣)		مدفوعات في القروض طويلة الاجل
١٠٨,١٥٠,٠٠٠	٨,١٣٦,٤٤١	(١٧)	التغيير في أرصدة دائنة - مساهمين
-	٢٣		الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركات تابعة
(١٦,٣٨٧,٨٦٨)	-		مدفوعات لشراء أسهم خزينة - شركات تابعة
-	(٢,٨٣٧,٣٤٠)		توزيعات ارباح مدفوعة
(١٢٩,٧٢٦,١٥٦)	(٣٩٦,٣٨٩,٩٨٢)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٦٨,٩٨٦,٨٥١	٥٨٢,٦٧٠,٣٢٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٨٥,٤٤٠,٤٩٨	٩,٧٨٩,٦٥٦		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
(٦,٥٧٢,٤٩٨)	٣٣,٢٢٨,٦٥٢		فروق العملة المتعلقة بأرصدة النقدية وما في حكمها*
٦١٤,٦٨٢,٠٥٧	١,٣٤٩,١٦٧,٣٥٠	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١,٢٩٣,٥٥٠,٠٥٧	١,٣٩٢,١٨٥,٦٥٨	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

* تم استبعاد أثر تقييم المعاملات غير النقدية الناتجة عن تطبيق معيار رقم (١٣) المعدل (إيضاح ٣٥-١).

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١- التعريف بالمجموعة

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

يتمثل غرض الشركة في الاستثمار والمساهمة 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 تزاو اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١.

عمر الشركة ٢٥ عام تبدأ في ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤.

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي:

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
٪٧٣,٨٧	مصر	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٪٧٣,٨٧	مصر	العمل في مجال المقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة فرسال للتخطيط العمراني
٪٧٢,٢٩	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٪٧٢,٢٩	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة الجيزة باور للصناعة
٪٧٢,٢٩	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
٪٣٢,٥٣	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة جي بي أي للمشروعات
٪٦٠,٢٩	مصر	العمل في مجال تصنيع وتركيب وتجميع عدادات الكهرباء والماء والغاز (ش.م.م)	شركة جي بي أي ميترز
٪٤٧,٩٣	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب ديري *
٪٣٨,٣٤	مصر	العمل في مجال التجارة (ش.م.م)	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد (اكتي) *
٪٢٣,٩٦	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة باندا للتجارة والتوزيع *
٪٩٩,٦٦	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة بي أتش سي فود للصناعات الغذائية
٪٧٤,٧٥	مصر	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	شركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٪٦٤,٩٨	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة النور للأدوية
٪٥٥,٢٣	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة جرين دراجستور الطبية
٪٦٥,٠٢	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة اورانج لإدارة الصيدليات
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة سمو للاستشارات
٪٩٩,٦٥	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الحصن للاستشارات
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة بي أف آيه للاستشارات

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

٢- أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة.

٢- أسس التجميع (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية المطبقة

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

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

٤-٣ عقود التأجير

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

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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٣ عقود التأجير (تابع)

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

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

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

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل الى الشركة أو أن تكلفة الأصل 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 الأصل قد أضحل. عندما 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 إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد 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.

٥-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٦-٣ 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 بتكليفها 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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

العمر الافتراضي المقدر

سنة

٨

٨ - ٣

١٦,٧ - ٤

٨ - ٥

٨ - ٥

١٠ - ٥

٥ - ٤

٤٠ - ١٠

٢٠ - ٤

أجهزة اتصالات

حاسب آلي وبرامج

أثاث

أجهزة كهربائية ومعدات

عدد وأدوات

تجهيزات وديكورات

وسائل نقل وانتقال

مباني وإنشاءات

الات ومعدات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة 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 (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٣ الشهرة

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

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

٩-٣ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات شقيقة

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

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

الاستثمارات في سندات حكومية

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

١٠-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

١١-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٣ أصول غير متداولة بغرض البيع

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

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

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

١٣-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

١٤-٣ الاقتراض

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

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

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

١٥-٣ تكاليف الاقتراض

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٣ المخصصات

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

١٧-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٣ الضرائب

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

١٩-٣ تحقق الإيراد

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

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

- الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٩ تحقق الإيراد (تابع)

- الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات المقاولات

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

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

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

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

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

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

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

- إيرادات بيع الوحدات

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

- البيع بالتقسيط

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩-٣ تحقق الإيراد (تابع)

- إيرادات الفوائد

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

- توزيعات الأرباح

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

٢٠-٣ المصروفات

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

٢١-٣ الموردون والمصروفات المستحقة

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

٢٢-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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.

٢٣-٣ الادوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس 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 لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢٣ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢٣ الادوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

٣-٢٤ التقديرات المحاسبية

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

٣-٢٥ احتياطي قانوني

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

٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	تجهيزات وديكورات	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حاسب آلي وبرامج	أجهزة اتصالات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٢٤,٨٤٦,٩٤٩	١,٠٦٦,٠٦٧,٠٣٤	٣١٥,٠٧٨,٨٠٥	٦٩,٢١٢,٢٨٥	٨١,٤٧٥,٩٥٨	٦٢,٦٩٩,٥٦٦	٢,٩٠١,٧٧١	٢٦,٥٢٥,٣٩٥	٢١,٧٧٤,٩٥١	١,٢٣٧,٢٣٣	٤٧٧,٨٧٣,٩٥١	١ يناير ٢٠٢٤
٥١,٨٠١,٨٣٤	٢٠,٠٠٣,٠٤٤	١٥,٢٣١,٩٥٢	٢٤٧,٠٠٠	-	٩٩٧,١١١	٣٩,٦٠٣	٢,٦٠٥,٣٠٧	١٢,٣٤٨,٨٤٤	٣٢٨,٩٧٣	-	إضافات
١٠٩,٢٨٧,٦١٠	٥٨,٥٧٩,٣١٨	٣٠,٠٦٤,٦٩٦	١٤٩,٣٣٤	٩٣٢,٦٤١	١,٣٤٦,٠٨٤	-	٥١١,١٣٨	٢٥,٧٦٤	-	١٧,٦٧٨,٦٣٥	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٢,٢٨٥,٩٣٦,٣٩٣	١,١٤٤,٦٤٩,٣٩٦	٣٦٠,٣٧٥,٤٥٣	٦٩,٦٠٨,٦١٩	٨٢,٤٠٨,٥٩٦	٦٥,٠٤٢,٧٦١	٢,٩٤١,٣٧٤	٢٩,٦٤١,٨٤٠	٣٤,١٤٩,٥٥٩	١,٥٦٦,٢٠٦	٤٩٥,٥٥٢,٥٨٦	٣١ مارس ٢٠٢٤
(٦٢٧,١١٢,٤٢٠)	(٣٨١,٨٦٠,٩١٠)	(٨٠,٨٣١,٧٠٧)	(٣٨,٧٨٧,٩٦٨)	(٥٨,٣١٥,٠٨٨)	(٣٨,٦٠٦,٦١٨)	(٨٥٣,٥٤٧)	(١٣,٩٠٠,٠٥٩)	(١٣,٦٦٨,٠٣٧)	(٢٨٨,٤٨٦)	-	مجمع الإهلاك
(٢٦,١٩٢,١٩٤)	(١٤,٢١٦,١٩٣)	(٢,٠١١,٤٠٩)	(٢,٧٤١,٢٤٠)	(٢,٤٦٩,٨٧٤)	(١,٣٣٤,١٤٩)	(١١٤,١٩٦)	(٥١٠,٢٨٦)	(٢,٧٤٦,٧٧٩)	(٤٨,٠٦٨)	-	١ يناير ٢٠٢٤
(٦٥٣,٣٠٤,٦١٤)	(٣٩٦,٠٧٧,١٠٣)	(٨٢,٨٤٣,١١٦)	(٤١,٥٢٩,٢٠٨)	(٦٠,٧٨٤,٩٦٢)	(٣٩,٩٤٠,٧٦٧)	(٩٦٧,٧٤٣)	(١٤,٤١٠,٣٤٥)	(١٦,٤١٤,٨١٦)	(٣٣٦,٥٥٤)	-	أهلاك الفترة
١,٦٣٢,٦٣١,٧٧٩	٧٤٨,٥٧٢,٢٩٣	٢٧٧,٥٣٢,٣٣٧	٢٨,٠٧٩,٤١١	٢١,٦٢٣,٦٣٧	٢٥,١٠١,٩٩٤	١,٩٧٣,٦٣١	١٥,٢٣١,٤٩٥	١٧,٧٣٤,٧٤٣	١,٢٢٩,٦٥٢	٤٩٥,٥٥٢,٥٨٦	٣١ مارس ٢٠٢٤

- تم ادراج مبلغ ١٩٥,٨١٠,٠٤٨ جنيه مصري ضمن بنود تكلفة الأصول الثابتة، الناتج من اعادة توزيع الشهرة الناتجة من عملية تجميع الاعمال وتم تحميل بند تكلفة الأنشطة بمصروف استهلاك تلك الشهرة. وقد بلغ رصيد الشهرة المتبقية بعد الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٦٠,٣٧٣,٨٦٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ: ١٦٣,٠٩٩,٧٢٨ جنيه مصري).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤ - أصول ثابتة (تابع)

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول المدة
٢٨٢,٣٥٣,٩٤٣	٢٤٦,٢٦٧,٤٨٤	الإضافات
١١٩,٨٨٥,٣٤٦	٥٠,٩٦٨,٩٠٦	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)
(١٥٥,٩٧١,٨٠٥)	(١٠٩,٢٨٧,٦١٠)	الرصيد اخر المدة
٢٤٦,٢٦٧,٤٨٤	١٨٧,٩٤٨,٧٨٠	

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	شركة أمان للتعمير (ش.م.م)
١,٥٩٧,٥٧٠	١٩,٩٣	١,٣٤٨,٨٧٢	١٩,٩٣	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
٢٥,٦٥٣,٨٠٤	٤,٣١	٢٥,١٥٧,٤٤٦	٤,٣١	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٨٠,٢٢٦,٣٢٦	٤,٦٧	٧٩,٨٦٥,٤٧٠	٤,٦٧	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)
٦٧,٢٦٣,٩٠٥	٢,٤٧	٦٤,٤٤٠,١٨٨	٢,٥٤	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
١٨,٦٣٦,٠٥٧	١,٤٢	٦٩,٥٦٩,٩٢٤	١,٤٢	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
٩,٣٩٢,٤٤٠	٠,٧٨	٩,٧٦٠,٠٩١	٠,٧٨	
٢٠٢,٧٧٠,١٠٢		٢٥٠,١٤١,٩٩١		

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

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

القيم بالألف جنيه مصري	أصول غير متداولة	أصول متداولة	التزامات متداولة	التزامات غير متداولة	رأس المال وحقوق المساهمين
شركة أمان للتعمير	١٣	٧٥,٢٢٦	٧٣,٨٩٥	-	١,٣٤٤
شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري	٨,٦٥٩	٧١,٩٦٨	٥٤,١٧١	٤٦٤	٢٥,٩٩٢
الشركة المتحدة للإسكان والتعمير	٤,٠٨٥	٧٧,٢٩١	٢٩,٧٢٩	١٩,٨٦٣	٣١,٧٨٤
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	٣١,٩٥٥	٣,١٢٢	٣,٥٦٤	-	٣١,٥١٣
شركة القاهرة للإسكان والتعمير	٩٩,٠٦٠	١٢,١٦٩	١٩,٥٠٦	٢٥,٢٩٥	٦٦,٤٢٨
شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري	١,٨٧٧	٢٨,٤١٤	٢٠,٢٩٦	٩٩	٩,٨٩٦

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	شركة أمان للتعمير
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
-	١٥٦,٤٧٨	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير
٤٩٤,٦٥٧	٦٧٥,٦٤٥	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
(٥٥٢,٤٢٣)	٥٧٤,٩٠٤	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
١٦٩,٤٢٥	(٢,٨٢٣,٧١٧)	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
(١١٨,٨١٠)	١٦,٣١٩,٣٢٠	
٣٨٣,٢٧٢	٤٨٤,٨٤٦	
٣٧٦,١٢١	١٥,٣٨٧,٤٧٦	

- تضمنت التسويات على الخسائر المترجمة حصة المجموعة في التسويات على الأرباح المرحلة لشركات شقيقة بقيمة ٣١,٩٨٤,٤١٣ جنيه مصري.

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
برامج	برامج	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	اول المدة
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	اخر المدة
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	مجمع الإهلاك
		اول المدة
(٢,٨٨٥,٦٧١)	(٣,٠٦٤,٠٧٨)	استهلاك المدة
(١٧٨,٤٠٧)	(٢٩,٢٦٣)	اخر المدة
(٣,٠٦٤,٠٧٨)	(٣,٠٩٣,٣٤١)	صافي القيمة الدفترية اخر المدة
١٢٥,٢٠٧	٩٥,٩٤٤	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٨ - الشهر

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

- تتمثل ارصدة الشهر القائمة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة للاستثمار. وقد قامت الشركة بإعادة توزيع جزء من الشهر بقيمة ١٩٥,٨١٠,٠٤٨ جنيه مصري على بند الاصول الثابتة (إيضاح ٤)، كما قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بإجراء اختبار قياس للقيمة العادلة للاستثمارات للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال بتلك الشركات و عليه قامت الشركة بتكوين اضمحلال بقيمة ٥٥,٥١٥,٩٧٦ جنيه مصري من قيمة الشهر.
- كما قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ بإجراء اختبار قياس للقيمة العادلة للاستثمارات للوقوف على مدى وجود مؤشر للاضمحلال بتلك الشركات، ولم تجد اي مؤشر للاضمحلال.

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- عملة محلية
١٨,٥٨٠,١٦٦	٣٢,٠٧٥,٩٨٦	نقدية بالصندوق
٩٤٣,٥٠١,٩٥١	٧٩٢,٢٧٥,٠٤٧	حسابات جارية
٣١٧,٣٧٠,٢٤٦	٣٧٩,٧٣٢,٥٧٤	ودائع (اقل من ثلاثة أشهر)
١,٢٧٩,٤٥٢,٣٦٣	١,٢٠٤,٠٨٣,٦٠٧	
		ب- عملة أجنبية
١٣,٢٠٩,٤٨٨	٣٩٩,٨٣٤	نقدية بالصندوق
٥٦,٥٠٥,٤٩٩	١٧٣,٢٨٩,٩٥٩	حسابات جارية
-	١٤,٤١٢,٢٥٨	ودائع لأجل
٦٩,٧١٤,٩٨٧	١٨٨,١٠٢,٠٥١	
١,٣٤٩,١٦٧,٣٥٠	١,٣٩٢,١٨٥,٦٥٨	

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٦,٠١٥,١٥٥	٩,٧٧٣,١٠٣	وثائق صناديق استثمار
٦,٩٣٤,٩٩٢	٧,٢٥٨,٣٤٣	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٢٦	١٢٦	
١٢,٩٥٠,٢٧٣	١٧,٠٣١,٥٧٢	

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٣٤٨,٧٠٢	١٢,٩٥٠,٢٧٣	(خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩,٩٦٢)	١٤,٩٧٢	رصيد آخر الفترة
(٢٢,٢٥٢)	(١,٠٦٦,٦١٣)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,١١٦,٦٢٠)	(١٧,٠٣١,٥٧٢)	
١٣,١٩٩,٨٦٨	(٥,١٣٢,٩٤٠)	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١١ - عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤,١٢١,٥٠٨,٧٩٤	٤,٧٩٧,٤٥١,٨١٠	اوراق قبض
٤١٤,٢٩٠,٩٢٦	٣٣٥,٢٦٣,٨٤٩	
٤,٥٣٥,٧٩٩,٧٢٠	٥,١٣٢,٧١٥,٦٥٩	
(١١٣,٦٨٥,٦٩٣)	(١٣١,٢٦٣,٤١٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
٤,٤٢٢,١١٤,٠٢٧	٥,٠٠١,٤٥٢,٢٤١	

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٥٤,٧٢٨,٤١٠	١١٣,٦٨٥,٦٩٣	مكون خلال الفترة
١٢,٧٠٣,١٦٥	١٧,٥٧٧,٧٢٥	رصيد آخر الفترة
٦٧,٤٣١,٥٧٥	١٣١,٢٦٣,٤١٨	

١٢ - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٢٢,٢٢٥	٢٢,٢٢٥	شركة فلوريش للاستثمار
٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	شركة مشارق للاستثمار العقاري
٦٢,٧١٤,٣٣٤	٦٢,٩٤٦,٨٣٤	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية
٣٤٣,٧٦٢,٢٨٦	٣٩٥,٥٢٤,٩٥٢	
٤١٢,٢٤٨,٨٤٥	٤٦٤,٢٤٤,٠١١	

١٣ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٨٤٦,٨٥٣,٣٣٩	١,٢٢٤,٧٣١,٦٧٢	إنتاج تام
٥٥٦,٥٠٦,٩١١	٩٩٩,٠٨٩,٦٧٢	إنتاج تحت التشغيل
٣٢٩,٦٩٨,٧٠٩	٦٤٧,٨٠٤,١١٢	قطع غيار ومهمات
٨٦,٤٤٩,٤٤٧	٨٧,٤٢٢,١٠٢	اعتمادات مستندية
٦٢٥,٥٢٢,٩٣٠	٧٦٥,٥٧٨,١٧٧	أخرى
٢,٧٩٢,٦٦٦	٢,٦١٧,٧٦٨	
٢,٤٤٧,٨٢٤,٠٠٢	٣,٧٢٧,٢٤٣,٥٠٣	الانخفاض في قيمة المخزون
(١٢,٧٩٣,٥٨٤)	(١٢,٧٩٣,٥٨٤)	
٢,٤٣٥,٠٣٠,٤١٨	٣,٧١٤,٤٤٩,٩١٩	

١٤ - أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١١٦,٨٥٦,٥٤٠	١١٨,٣٦٨,٤١٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٨٠,٠٥٩,٥٣٨	٨٢,٨٢٤,٦٢٦	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
-	١٨,٨٨٢,٨٧٨	مصلحة الضرائب - ضرائب متنوعة
١٣,٥٩٨,٦٩٨	١٨,٨٥٠,١٧٦	
٢١٠,٥١٤,٧٧٦	٢٣٨,٩٢٦,٠٩٤	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٦,٤٦٩,١٥٢	٢٤,٦١٧,٣٣٢	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٥٨,١٤٠,٢٩٢	١٨٠,١٨٨,٦٨٧	موردون ومقاولون - دفعات مقدمة
٢٧٥,٨٥٣,٥٦٩	٥٨٢,١٥٣,٦٩٩	تشيونات مقاولين
١٢٢,٠٤٥,٣٩٨	٥,٧٠٨,٨٨٣	سلف وعهد
١٠,٠٣٩,٧٣٦	١٨,٩٥٠,١٤٨	تأمينات لدى الغير
١٢٠,٧٣٢,٩٧٤	١٩٧,٠٦٦,٩٤٨	غطاء خطابات ضمان واعتمادات مستندية
١٦٤,٢٩٦,٥٠٣	١٥٠,٧٢٥,٥٤٠	إيرادات مستحقة
٨٣,٢٠٣	٧١٧,٤٣٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٩,١٧١,٩٨٢	٣٦٨,٢١٧,٥٨٣	
١,٢٧٦,٨٣٢,٨٠٩	١,٥٢٨,٣٤٦,٢٥٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٤٩,٥٣٩,٧٣٠)	(٢٤٩,٦٥٣,٢٣٠)	
١,٠٢٧,٢٩٣,٠٧٩	١,٢٧٨,٦٩٣,٠٢٣	

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	مكون خلال الفترة
٢٩٧,٨٩٣,٣٨١	٢٤٩,٥٣٩,٧٣٠	رصيد آخر الفترة
-	١١٣,٥٠٠	
٢٩٧,٨٩٣,٣٨١	٢٤٩,٦٥٣,٢٣٠	

١٦ - رأس المال

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبني 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 (المنقسمة) 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:

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٧ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

الثلثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٣ جنيه مصري	١,١٥٨,٨٦٦,٢٦٠
		(٤٥,٧٨١,٧٣٢)	
		(٩٤,١٢٩,٨٥١)	
		(١٠,٦٠٦,١٤٧)	
		١٩٦,٦٣١,٩٦٠	
		١,٢٠٤,٩٨٠,٥١٣	

رصيد أول الفترة
الحصة غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركات تابعة
تسويات ناتجة عن تغير نسب المساهمة في شركات تابعة
تسويات على (الخسائر المتراكمة)
توزيعات أرباح شركات تابعة
حقوق الحصص غير المسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
رصيد آخر الفترة

١٨ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
		جنيه مصري	جنيه مصري
		١٣٧,٥٢٠,١٣٩	١٣٥,٩٠٧,٨٢٦
		(٨,٠٣٢,٧٧٣)	(٩,١١٦,١٥٨)
		١٢٩,٤٨٧,٣٦٦	١٢٦,٧٩١,٦٦٨

رصيد القروض
يخصم:
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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

١٩ - ارصدة دائنة - مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
		جنيه مصري	جنيه مصري
		١,٦١٠,٨٧٠	٩,٧٤٧,٣١١
		٢,٥١٥,٠٣٠	٢,٥١٥,٠٣٠
		٤,١٢٥,٩٠٠	١٢,٢٦٢,٣٤١

أرصدة دائنة مساهمين (الشركة القابضة)
أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)

٢٠ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
		جنيه مصري	جنيه مصري
		٤,٩٦٠,١١٦,٤١٨	٦,٠٥١,٩٥٣,٠٩٠
		١٨٩,٥٠٦,٠١٣	٢٠٤,٧٨٣,٣١٠
		٥,١٤٩,٦٢٢,٤٣١	٦,٢٥٦,٧٣٦,٤٠٠

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

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

٢١ - موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
		جنيه مصري	جنيه مصري
		٨٠١,٦٣٣,٠٠٦	٨٤١,١٠٥,٣٣٥
		١٧٦,٧٣٤,٨١٩	١٨١,١٤٩,٦٣٥
		٩٧٨,٣٦٧,٨٢٥	١,٠٢٢,٢٥٤,٩٧٠

موردون ومقاولو مشروعات
أوراق دفع

٢٢ - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
		جنيه مصري	جنيه مصري
		٣٧٦,٧٣٤,٦٠٠	٥٠٨,٥٣٦,١٦٥
		٧٩,٧٠٦,٠٩٢	٧٦,٨٨٨,٤٧٠
		٤٥٦,٤٤٠,٦٩٢	٥٨٥,٤٢٤,٦٣٥

مصلحة الضرائب - ضرائب دخل
مصلحة الضرائب - أخرى

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٥٧,٠٨٨,٣٧٦	٩٤,٠٧٤,٨١٦	تأمينات للغير
٨٤,٣٢٧,٠١٥	١١٣,٩٥٤,٧٠٤	عملاء دفعات مقدمة
٦٦٦,٣٣٩,١٩٧	١,١٦٨,٢٩٥,٧٥٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥,٧٩٥,١٧١	٦,٢٠٥,٩٩٧	اتحادات الشاغلين
٥,٢٤٤,٠٠٠	٥,٢٤٤,٠٠٠	تكاليف أعمال تحت التنفيذ
٦,٢٠٧,٩٢٦	٦,٢٠٧,٩٢٦	ارصدة دائنة اخرى
٢٩٨,٦٠٨,٧٣٨	٣٤٩,٠٥٩,٥٧١	
١,١٢٣,٦١٠,٤٢٣	١,٧٤٣,٠٤٢,٧٧٣	فوائد مستحقة
٢,٦٨٧,٢٩٠	٤,٩٤٥,٣٢٣	
١,١٢٦,٢٩٧,٧١٣	١,٧٤٧,٩٨٨,٠٩٦	

٢٤ - مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٤	مكون خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص التزامات
٩,٣٦٢,٩٣٨	٣٠٠,٠٠٠	٩,٠٦٢,٩٣٨	
٩,٣٦٢,٩٣٨	٣٠٠,٠٠٠	٩,٠٦٢,٩٣٨	

٢٥ - ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروف ضرائب الدخل
٤٩,٤٧٧,٨٧٤	١٨٨,٤٣٨,٩١٩	ضريبة الدخل الجارية
-	٨٨٦,٤٣٠	ضرائب اذون الخزانة
٥,٠٣٦,١٦٦	(٤,٧٢١,٠٤٤)	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد) مصروف
٥٤,٥١٤,٠٤٠	١٨٤,٦٠٤,٣٠٥	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة - التزام
٤٨,١٧١,١٧٧	١٣١,٢٩٣,٨٦٠	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد) مصروف
٨٣,١٢٢,٦٨٣	(٤,٧٢١,٠٤٤)	تسويات تطبيق معيار (١٣) المعدل (إيضاح ٣٥-١)
-	(٩٠,٣٩٥,٧٠٩)	تسويات أخرى
-	(٩,٦٨٩,٥٩٥)	رصيد آخر الفترة - التزام
١٣١,٢٩٣,٨٦٠	٢٦,٤٨٧,٥١٢	

٢٦ - إيرادات الأنشطة

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات نشاط منتجات الكابلات
١,٩٨٥,٤٧٤,٠٤٨	٢,٧٧٢,٤١٤,٩٧٠	إيرادات نشاط منتجات الألبان
٤٧٠,٩٥٩,٢٩٣	٩١٧,٤٠٤,٩١٧	إيرادات نشاط منتجات التعبئة والتغليف
١٩٢,٩٤٩,١٦٨	٣١٠,٣٤٦,٠٤٢	إيرادات نشاط بيع التجزئة
٩٦,٦٤٣,٠٥٣	١٨٥,٠٢٩,٨٠٧	إيرادات نشاط الخدمات الطبية
٣٩٤,٦٠٧	٥٤٢,٦٢٠	إيرادات نشاط عقاري ومقاولات
١١٣,١٤٧,١٩٢	٣٠٠,٠٠٨,٧٤٩	
٢,٨٥٩,٥٦٧,٣٦١	٤,٤٨٥,٧٤٧,١٠٥	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٧ - تكلفة الأنشطة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
١,٦١٨,٨٩٤,١٦٠	١,٧٨٢,١٣٨,١٦٠	تكلفة نشاط منتجات الكابلات
٣٦٧,١٣٤,٨٤٦	٦٨٠,٠٥٦,٢٣٧	تكلفة نشاط منتجات الألبان
١٦٠,٤٦٤,٧٧٤	٢٤١,٧٦١,٤٠٤	تكلفة نشاط منتجات التعبئة والتغليف
٨٦,٥٣٨,٠٦٦	١٢٠,٣٩٩,٥٠٤	تكلفة نشاط بيع التجزئة
١٢٤,٠٩٠	٣,١٦٦	تكلفة نشاط الخدمات الطبية
٩٧,٩٢٠,٧١٦	٢٦٢,٧٠٤,٣٦٢	تكلفة نشاط عقاري ومقاولات
<u>٢,٣٣١,٠٧٦,٦٥٢</u>	<u>٣,٠٨٧,٠٦٢,٨٣٣</u>	

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٤١,٦٢٦,٩٧٨	٤١٩,٩٦٠,٣٧٠	أرباح الفترة للشركة الأم
١٠٥٤٨,٠٥١٦٠	١٠٥٤٨,٠٥١٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>١٣</u>	<u>٤٠</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٩ - عقود التأجير والترتيب

١- أصول حق انتفاع

إجمالي جنية مصري	سيارات جنية مصري	أراضي جنية مصري	مباني وإنشاءات جنية مصري	التكلفة
٩٧,٥٨٦,٣٢١	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥٦,٤٠٠,٩٤٠	١ يناير ٢٠٢٤
٩٧,٥٨٦,٣٢١	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥٦,٤٠٠,٩٤٠	٣١ مارس ٢٠٢٤
(٢٦,٦٦١,٢٢٩)	(٤,٢٩٢,٤٣٨)	(٥,١٨٧,٧٠٣)	(١٧,١٨١,٠٨٨)	مجموع الاستهلاك
(٢,٢٦٧,٢٠٦)	(١٩١,٤٣٨)	(٣٨٠,٨٢٦)	(١,٦٩٤,٩٤٢)	١ يناير ٢٠٢٤
(٢٨,٩٢٨,٤٣٥)	(٤,٤٨٣,٨٧٦)	(٥,٥٦٨,٥٢٩)	(١٨,٨٧٦,٠٣٠)	استهلاك الفترة
<u>٦٨,٦٥٧,٨٨٦</u>	<u>٩٠٣,٨١٥</u>	<u>٣٠,٢٢٩,١٦١</u>	<u>٣٧,٥٢٤,٩١٠</u>	٣١ مارس ٢٠٢٤
٩٣,٨١٤,٤٠٤	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥٢,٦٢٩,٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
٣,٧٧١,٩١٧	-	-	٣,٧٧١,٩١٧	إضافات العام
٩٧,٥٨٦,٣٢١	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٥٦,٤٠٠,٩٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٧,٥٣٩,٨٦٠)	(٣,٤٧٤,١٣٩)	(٣,٦٦٤,٣٩٧)	(١٠,٤٠١,٣٢٤)	مجموع الاستهلاك
(٩,١٢١,٣٦٩)	(٨١٨,٢٩٩)	(١,٥٢٣,٣٠٦)	(٦,٧٧٩,٧٦٤)	١ يناير ٢٠٢٣
(٢٦,٦٦١,٢٢٩)	(٤,٢٩٢,٤٣٨)	(٥,١٨٧,٧٠٣)	(١٧,١٨١,٠٨٨)	استهلاك العام
<u>٧٠,٩٢٥,٠٩٢</u>	<u>١,٠٩٥,٢٥٣</u>	<u>٣٠,٦٠٩,٩٨٧</u>	<u>٣٩,٢١٩,٨٥٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٩ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

٣١ مارس ٢٠٢٤	عقود ترتيب	عقود تأجير تشغيلي	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم:
٧٦٢,٢١٥,٨٦٧	٦٩٧,١١٤,٥٧٣	٦٥,١٠١,٢٩٤	أقساط مستحقة السداد خلال عام
(١٦٥,٨٣٤,٦٥٥)	(١٥٨,٢٧٦,٧٠٩)	(٧,٥٥٧,٩٤٦)	أقساط مستحقة السداد خلال أكثر من عام
٥٩٦,٣٨١,٢١٢	٥٣٨,٨٣٧,٨٦٤	٥٧,٥٤٣,٣٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عقود ترتيب	عقود تأجير تشغيلي	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم:
٧٩٢,٧٦٣,٩٨٥	٧٢٦,٤٥٧,٨٢٠	٦٦,٣٠٦,١٦٥	أقساط مستحقة السداد خلال عام
(١٩٧,٣٣٦,١٠٩)	(١٨٩,٣٢٣,٧٩٥)	(٨,٠١٢,٣١٤)	أقساط مستحقة السداد خلال أكثر من عام
٥٩٥,٤٢٧,٨٧٦	٥٣٧,١٣٤,٠٢٥	٥٨,٢٩٣,٨٥١	

- تتمثل التزامات عقود الترتيب في أرصدة كلا من شركة الكابلات الكهربائية المصرية بقيمة ٤٧٦,٥٣٦,٠٩٨ جنيه مصري والشركة العربية لمنتجات الألبان - اراب ديرى بقيمة ٢٢٠,٥٧٨,٤٧٥ جنيه مصري والناجحة عن عقود بيع مع إعادة استئجار لأصول مملوكة للشركات والتي ستؤول ملكيتها في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري لكل عقد.

٣٠ - أصول غير متداولة بغرض البيع

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

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

٣١ - استثمارات في أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	القيمة الاسمية
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد مؤجلة
١٨٨,٣٧٥,٠٠٠	١٣٧,٤٧٥,٠٠٠	ضرائب على العوائد المستحقة
(١٠,٦٢٦,٨٣٤)	(٦,١٩٤,٦٨٧)	بيع خلال الفترة / العام
(١,٩٢٢,٨٥٨)	(٢,٠١٠,٩٣٨)	القيمة الحالية
(٥٠,١٠١,٦٥١)	(٥٠,١٤٧,٦٩١)	
١٢٥,٧٢٣,٦٥٧	٧٩,١٢١,٦٨٤	

٣٢ - الموقف الضريبي

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

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

خطر سعر العائد

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

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

خطر السيولة

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

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات في الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

اضمحلال أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

ضريبة الدخل

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٥ - أحداث هامة

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

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

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

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

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

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب الا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإسترادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

٣٥ - أحداث هامة (تابع)

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

هذا ولم تقم الشركة بتطبيق أيًا من تلك المعالجات.