

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المحتويات

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

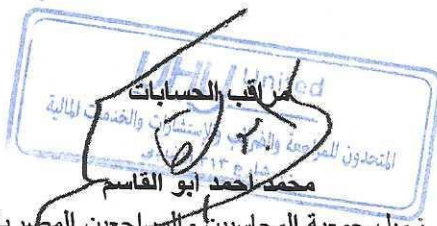
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٢ اغسطس ٢٠٢٣



محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
(UHY-United)

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٤,٢٩٣,٢٨٢	٤,٨١٤,٣٦٥	(٣)	أصول ثابتة
٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٢٨,٩٠٧,٨٩٣	٢٦,٩٩٧,٩٨٧	(١-١٤)	أصول حق انتفاع
١,٨٩٩,٧٥١	١,٩٦٥,٦٥١	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٢,٠٥١,٨٩١,٢٧٢	٢,٠٥٠,٥٦٨,٣٤٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥٣,٧٦٦,٤٢٤	٣٣٣,٩٢٧,٥٥٥	(١٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٩٩,٩٣١	٢,٢٤٦,٢٠٧	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٢,٢١٨	٢,١٠٩,٩٤٨	(٧)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٧,٣٨٨,٥٧٣	٣٣٨,٢٨٣,٧١٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٠٩,٢٧٩,٨٤٥	٢,٣٨٨,٨٥٢,٠٥٩		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)		ناتج عملية الانقسام
(٩٧٣,٣٢٧)	٦,٣٤٤,٣٠٤		ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)
٨,٣٩٣,٥٦٦	١٤,٢٢٠,٦٩٦		ارباح الفترة / العام
١,٩٥٢,٣١١,٥٦٥	١,٩٦٥,٨٢٧,٣٣٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٧,٥٦٧,٤٧٧	٢٧,٠٢١,١٣٦	(٢-١٤)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٢٧,٥٦٧,٤٧٧	٢٧,٠٢١,١٣٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤,٥٧٠,٨٩٥	٤,٤٤٣,١٤٤	(٢-١٤)	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
١١٣,٦٠٢,٤٤٦	٣٦٥,٤٦٥,٠٤٨	(٥-ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٢٦,٩٦٩	٧,٠٥٧,٥٩٢		التزامات ضريبية
٩,٨٠٠,٤٩٣	١٩,٠٣٧,٨٠١	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٩,٤٠٠,٨٠٣	٣٩٦,٠٠٣,٥٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥٦,٩٦٨,٢٨٠	٤٢٣,٠٢٤,٧٢١		إجمالي الالتزامات
٢,١٠٩,٢٧٩,٨٤٥	٢,٣٨٨,٨٥٢,٠٥٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس القطاع المالي للمجموعة **جدوى** للتنمية الصناعية ش.م.م
 أحمد حمدي حلمي
 العضو المنتدب
 ياسر محمد زكي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
 - تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
إيرادات النشاط	(١١) ٢٨,٥٠٦	-	٢٨,٥٠٦	-
تكلفة النشاط	(١٢) (٤٧,٣٦٠)	-	(٢٥,١٠٨)	-
مجمول (الخسائر) الربح	(١٨,٨٥٤)	-	٣,٣٩٨	-
مصرفات عمومية وإدارية الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٣) (١١,٩٢٦,٩٥٦)	(٩,٣٣٩,٤٤٠)	(٦,٠٣٨,٧٢٠)	(٤,٦٣٦,٢١٩)
(١٥) (٥٢٥,٨٦٠)	-	(٣١٩,٣٣٥)	-	-
(خسائر) النشاط	(١٢,٤٧١,٦٧٠)	(٩,٣٣٩,٤٤٠)	(٦,٣٥٤,٠٥٧)	(٤,٦٣٦,٢١٩)
فروق تقييم عملة	٢٥٢,٤٤٧	٣٠٣,٠٦٠	(١٤٥,٠٢٤)	-
مصرفات تمويلية	(٣,٤٩١,٢٤١)	(٢,٣٣٧,١٤٣)	(١,٩٣٥,٢٣٣)	(١,٠٢٧,٣٥٩)
إيرادات أخرى	٢٣,٠٨٩,٦٠٣	-	١٩,٩١٠,٦٤٠	-
فوائد دائنة	١١,٢٨٧,٧٨٨	٣٦٩,٩٤٠	٦,٥٨١,١٢٥	١٩٧,٦٦٥
أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	١٨,٦٦٦,٩٢٧	(١١,٠٠٣,٥٨٣)	١٨,٠٥٦,٨٥١	(٥,٤٦٥,٩١٣)
ضرائب الدخل	(٩) (٤,٤٤٦,٢٣١)	٢,٤٧٥,٨٠٦	(٤,٤٦٤,٨٥٥)	١,٢٨٠,٦٧٨
أرباح (خسائر) الفترة	١٤,٢٢٠,٦٩٦	(٨,٥٢٧,٧٧٧)	١٣,٥٩١,٩٩٦	(٤,١٨٥,٢٣٥)
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)	(١٧) ٠,٠١٢	(٠,٠٠٨)	٠,٠١١	(٠,٠٠٤)

رئيس القطاع المالي للمجموعة
أحمد حمدي حلمي

العضو المنتدب
ياسر محمد زكي

جدوى
للتنمية الصناعية
ش.م.م

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٢٢٠,٦٩٦	(٨,٥٢٧,٧٧٧)	١٣,٥٩١,٩٩٦	(٤,١٨٥,٢٣٥)	ارباح (خسائر) الفترة
-	-	-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
١٤,٢٢٠,٦٩٦	(٨,٥٢٧,٧٧٧)	١٣,٥٩١,٩٩٦	(٤,١٨٥,٢٣٥)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رأس المال المدفوع	احتياطي عام	احتياطي القانوني	ناتج عملية الانقسام	ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)	ارباح (خسائر) الفترة	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)
-	-	-	-	-	١٤,٢٢٠,٦٩٦	١٤,٢٢٠,٦٩٦
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٣٧١,٠١٢	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	٦,٣٤٤,٣٠٤	١٤,٢٢٠,٦٩٦	١,٩٦٥,٨٢٧,٣٣٨
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣						
محول إلى احتياطي قانوني و(خسائر متراكمة)						
توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢٢						
ارباح الفترة						
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣						
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	-	(٩٧٣,٣٢٧)	١,٩٤٣,٩١٧,٩٩٩
-	-	-	-	(٩٧٣,٣٢٧)	٩٧٣,٣٢٧	-
-	-	-	-	-	(٨,٥٢٧,٧٧٧)	(٨,٥٢٧,٧٧٧)
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٩٧٣,٣٢٧)	(٨,٥٢٧,٧٧٧)	١,٩٣٥,٣٩٠,٢٢٢
رصيد ١ يناير ٢٠٢٢						
محول إلى (خسائر متراكمة)						
(خسائر) الفترة						
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢						

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	١٨,٦٦٦,٩٢٧	(١١,٠٠٣,٥٨٣)
إهلاك الأصول الثابتة	٣٢٥,٢٣٥	١٢١,٢٠٨
استهلاك أصول حق انتفاع	١,٩٠٩,٩٠٦	٢,٠٥٦,٤٩١
إيرادات كوبونات	(٢٨,٥٠٦)	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة	٥٢٥,٨٦٠	-
مصرفات تمويلية	٣,٤٩١,٢٤١	٢,٣٣٧,١٤٣
فوائد دائنة	(١١,٢٨٧,٧٨٨)	(٣٦٩,٩٤٠)
أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل	١٣,٦٠٢,٨٧٥	(٦,٨٥٨,٦٨١)
التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة	(٢٦٩,٣٩٩,٢٠٣)	(٦٠,١٠٣,٩٨٧)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى	(١٥١,١٩٩)	(٨٤٩,٨٣١)
التغير في المستحق الى الأطراف ذات العلاقة	٢٥١,٨٦٢,٦٠٢	٧٢,٢٣٤,١١٥
التغير في التزامات ضريبية	١,١١٩,٩١٧	١٠٩,٩٨٣
التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى	٩,٢٣٧,٣٠٨	٧٤٣,٨٥٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٦,٢٧٢,٣٠٠	٥,٢٧٥,٤٥٥
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٨٤٦,٣١٨)	(٢,٧٢١,٨٧٨)
مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة	-	(٦,٠٠٧,٨١٦)
إيرادات كوبونات محصلة	٢٧,٠٨١	-
فوائد دائنة محصلة	-	٣٦٩,٩٤٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٨١٩,٢٣٧)	(٨,٣٥٩,٧٥٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
التزامات عقود تأجير مدفوعة	(٦٧٤,٠٩٢)	-
مصرفات تمويلية مدفوعة	(٣,٤٩١,٢٤١)	(٢,١١٥,٥١٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	(٤,١٦٥,٣٣٣)	(٢,١١٥,٥١٧)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	١,٢٨٧,٧٣٠	(٥,١٩٩,٨١٦)
النقدية وما في حكمها - أول الفترة	٨٢٢,٢١٨	٥,٣٢١,٩٩٦
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة	٢,١٠٩,٩٤٨	١٢٢,١٨٠

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

١ - نبذة عن الشركة

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

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 تزاوِل 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 الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

التغييرات في السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة 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 ٣٠ يونيو 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 الاصل 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 الاصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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
٥	وسائل نقل وانتقال
١٠	الات ومعدات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل. ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٥-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

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

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

٦-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

٧-٢ احتياطي قانوني

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

٨-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو 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 بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق 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 عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل 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 لالتزامات 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، فقط 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.

١٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٥-٢ 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)

١٦-٢ 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 لاحقاً لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٢ الادوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة

التكلفة	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	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٣	٣٣٩,٢٦٢	٥٤٨,٤٠١	٣٠٢,٣٦٠	٩٣٧,٥١٥	٢,٣٢٧,٧٦٣	٢٠٠,٠٠٠	٩,٩١٨	٤,٦٦٥,٢١٩
إضافات الفترة	٣٣,٥١٦	٤٢,٠٩٢	٤٤,٨٠٠	٢٥,٩١٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-	٨٤٦,٣١٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٧٢,٧٧٨	٥٩٠,٤٩٣	٣٤٧,١٦٠	٩٦٣,٤٢٥	٢,٣٢٧,٧٦٣	٩٠٠,٠٠٠	٩,٩١٨	٥,٥١١,٥٣٧
مجمع الاهلاك	(١٣,٠٦٣)	(٦٦,٠٠٩)	(٢٧,٨١٢)	(٨٥,١٣٤)	(١٦٦,١٠٣)	(١٣,٦٦٧)	(١٤٩)	(٣٧١,٩٣٧)
١ يناير ٢٠٢٣	(١٠,٧٤١)	(٣٥,١٣٧)	(١٩,٤٩٨)	(٥٩,٤٧٦)	(١٤٢,٩٤٣)	(٥٦,٩٤٤)	(٤٩٦)	(٣٢٥,٢٣٥)
اهلاك الفترة (إيضاح ١٣)	(٢٣,٨٠٤)	(١٠١,١٤٦)	(٤٧,٣١٠)	(١٤٤,٦١٠)	(٣٠٩,٠٤٦)	(٧٠,٦١١)	(٦٤٥)	(٦٩٧,١٧٢)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٤٨,٩٧٤	٤٨٩,٣٤٧	٢٩٩,٨٥٠	٨١٨,٨١٥	٢,٠١٨,٧١٧	٨٢٩,٣٨٩	٩,٢٧٣	٤,٨١٤,٣٦٥
صافي القيمة الدفترية								
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣								

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (تابع)

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

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 الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤- استثمارات في شركات تابعة

طبيعة العلاقة	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو 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	٧٨٨,١٣٩,٩٦٣	٧٨٨,١٣٩,٩٦٣	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	٥٨٦,٤٦٦,٢١٥	٥٨٦,٤٦٦,٢١٥	٥٨٦,٤٦٦,٢١٥
٦. شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (ش.م.م)	تابعة	٢٤٢,٤٨٧,٨٤١	٢٤٢,٤٨٧,٨٤١	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
		٢,٠٣٥,٨٤٢,٨٨٠	٢,٠٣٥,٨٤٢,٨٨٠	٢,٠٣٥,٨٤٢,٨٨٠
		(١٩,٠٥٢,٥٣٤)	(١٩,٠٥٢,٥٣٤)	(١٩,٠٥٢,٥٣٤)
		٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦	٢,٠١٦,٧٩٠,٣٤٦

الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة

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

وخلال عام ٢٠٢١ قامت شركة سمو للاستشارات بزيادة رأس مالها المصدر والمدفوع بقيمة ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بالاكنتاب 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) بالاكنتاب في تلك الزيادة بالكامل والتي الت بالتبعية لشركة جدوى للتنمية الصناعية نتيجة للانقسام. وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٦٤,٨٥٠,١٨٤ جنيه مصري لعدد ٢٥١٦٢٣٠ سهم بنسبة ٩٩,٦٥٪ من رأس المال.

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

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

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

وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بإجراء 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).

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 ٠,٠٠٠,٠٠٣٪ من رأس المال.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧٦,٢٩٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة الجيزة باور للصناعة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

٥. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة الكابلات الكهربائية المصرية وفقا لسعر الاغلاق في التاريخ المتخذ اساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٩٦٨,٩٢٤,١٢٤ جنيه مصري لعدد ٩٣٠,٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٦,١٥٪ من رأس المال.

وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء عدد ١١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٢٤٧,٣٤١,٥٢ جنيه مصري ليصبح اجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ١٠٨٦,٤٦٦,٢١٥ جنيه مصري لعدد ١٠٤٠,٠٩٤٤٧٠ سهم بنسبة ٢٩,٢٤٪ من رأس المال.

وخلال الفترة قامت شركة الكابلات الكهربائية المصرية بإعدام أسهم خزينة وعليه أصبحت مساهمة الشركة تمثل ٣٠,٥٥٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة الكابلات الكهربائية المصرية.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧٦,٢٩٪ 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 (يونيباك) وفقا لسعر الاغلاق في التاريخ المتخذ اساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٨٤١,٤٨٧,٢٤٢ جنيه مصري لعدد ٣٥٢١,٤٩٩٠ سهم بنسبة ٤٥,٧٣٪ من رأس المال.

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

٧. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة النور للأدوية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٦٣٠ جنيه مصري لعدد ٦٠,٠٠٠ سهم بنسبة ٦٠٪ من رأس المال.

٨. وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بي اف ايه للاستشارات بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٨٢٧,٦٢٤ جنيه مصري لعدد ٦٢,٤٥ سهم بنسبة ٠,٠٤٪ من رأس المال.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٩٩,٩٩٪ من راس 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 ١٠,٠٪ من رأس المال.

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

٥- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة الحصن للاستشارات	
٧٢,٤٦٣,٠٤٠	١,١٧٧,٦٢٤	شركة النور للأدوية	
٥٧,٨٣٤,٣٠٠	٤٩,٢٣٤,٣٠٠	الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارباب ديري	
٨٢,٠٨١,٥٢٤	٢,٥٠٠,٠٠٠	شركة الكابلات الكهربائية المصرية	
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	شركة سمو للاستشارات	
١٢١,٢٢٠,٠٥١	-		
٣٣٥,٢٩٨,٩١٥	٥٤,٦١١,٩٢٤		

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من

أطراف ذات علاقة

(١,٣٧١,٣٦٠)	(٨٤٥,٥٠٠)
٣٣٣,٩٢٧,٥٥٥	٥٣,٧٦٦,٤٢٤

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة
-	٨٤٥,٥٠٠	رصيد آخر الفترة
-	٥٢٥,٨٦٠	
-	١,٣٧١,٣٦٠	

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	شركة بي اف ايه للاستشارات
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة تابعة	شركة بابونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانية
١٦,٤٥٣,٨٣٨	-	طرف ذو علاقة	جاري مساهمين
٩٧,١٤٨,٦٠٨	٢٦٨,٣١٥,٠٤٨	مساهمين	
-	٩٧,١٥٠,٠٠٠		
١١٣,٦٠٢,٤٤٦	٣٦٥,٤٦٥,٠٤٨		

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لشراء أصول
-	٢٦٦,٠٢٦	تأمينات لدى الغير
٥٢٩,٢٠٥	١,٤١٧,٥١٨	سلف وعهد عاملين
٨٤٦,١٥٨	٨٤٦,١٥٨	مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٦٣,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٨٠٧,٣٢٠	٢٤٥,٢٠٥	
٢٤	٢٤	
٢,٢٤٦,٢٠٧	٢,٧٩٩,٩٣١	

٧- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢,١١٩,١٨٢	١٦٢,٣٩١	حسابات جارية
٤٤,٧٣٤	٦٥٨,١٩١	حسابات جارية دائنة
(٥٥,٨٩٦)	-	
٢,١٠٨,٠٢٠	٨٢٠,٥٨٢	
١,٩٢٨	١,٦٣٦	عملات أجنبية
١,٩٢٨	١,٦٣٦	حسابات جارية
٢,١٠٩,٩٤٨	٨٢٢,٢١٨	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
وليد محمد زكي	٢٠,٨٢	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 انفيستمنت ليمتد	٦,٧٣	٧٠٩٣٥٨٩٧	١٣٤,٧٧٨,٢٠٤
مساهمون آخرون	٣٣,٠٩	٣٤٩١٥٦٨٦٠	٦٦٣,٣٩٨,٠٣٥
اجمالي	١٠٠	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤

٩- ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٩٩,٧٥١	٢٨٢,٥٧٩	رصيد أول المدة - أصل
٦٥,٩٠٠	١,٦١٧,١٧٢	الحركة خلال المدة - إيراد
١,٩٦٥,٦٥١	١,٨٩٩,٧٥١	رصيد آخر المدة - أصل

ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٥١٠,٧٠٦	-	ضرائب الدخل الجارية
١,٤٢٥	-	ضرائب الدخل على توزيعات الارباح
(٦٥,٩٠٠)	(٢,٤٧٥,٨٠٦)	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد)
٤,٤٤٦,٢٣١	(٢,٤٧٥,٨٠٦)	

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٢,١٨١	٣٢٩,٢٨٩	مصروفات مستحقة
١٤,٨٢٥,٢٦٢	٩,٢٩٧,٣٠٠	أرصدة دائنة مستحقة لشركات السمسرة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	اوراق دفع
٥٠,٣٥٨	١٧٣,٩٠٤	ارصدة دائنة أخرى
١٩,٠٣٧,٨٠١	٩,٨٠٠,٤٩٣	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١١- إيرادات النشاط

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٨,٥٠٦	إيرادات كوبونات
-	٢٨,٥٠٦	

١٢- تكلفة النشاط

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤٧,٣٦٠	خسائر بيع استثمارات في أدوات مالية
-	٤٧,٣٦٠	

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٢٥,٢٥٦	٥,١٧٢,٢٢٤	مرتبات وما في حكمها
١,٢٥٥,٧٠٦	٧٠٥,٨٩١	اشتراكات ورسوم
١,٧٨٠,٧٧٩	٣,٨١٣,٧٠٠	مصروفات أخرى
١٢١,٢٠٨	٣٢٥,٢٣٥	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,٠٥٦,٤٩١	١,٩٠٩,٩٠٦	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٤)
٩,٣٣٩,٤٤٠	١١,٩٢٦,٩٥٦	

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 ١٧٤,٣٤٣,٥٨ 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مباني وإنشاءات	مباني وإنشاءات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٧٤١,٦٧١	٣٠,٦٤٧,٤٦٦	التكلفة
-	٣,٠٩٤,٢٠٥	رصيد أول المدة
٣٣,٧٤١,٦٧١	٣٣,٧٤١,٦٧١	إضافات المدة
		رصيد آخر المدة
(٤,٨٣٣,٧٧٨)	(٨٦٧,٣٨١)	مجمع الاستهلاك
(١,٩٠٩,٩٠٦)	(٣,٩٦٦,٣٩٧)	رصيد أول المدة
(٦,٧٤٣,٦٨٤)	(٤,٨٣٣,٧٧٨)	استهلاك المدة (إيضاح ١٣)
٢٦,٩٩٧,٩٨٧	٢٨,٩٠٧,٨٩٣	رصيد آخر المدة
		صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٤ - عقود التأجير (تابع)

٢ - التزام عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقساط استحقاق أكثر من عام
تأجير تشغيلي	تأجير تشغيلي	أقساط مستحقة خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
٢٧,٠٢١,١٣٦	٢٧,٥٦٧,٤٧٧	
٤,٤٤٣,١٤٤	٤,٥٧٠,٨٩٥	
٣١,٤٦٤,٢٨٠	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 والتحصيل

- 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.

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 استثمارية 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أرباح (خسائر) الفترة
جنيه مصري (٨,٥٢٧,٧٧٧)	١٤,٢٢٠,٦٩٦	حصة العاملين (مقدرة) *
-	(١,٣٥٠,٩٦٦)	النصيب الأساسي للأسهم في الأرباح (الخسائر)
(٨,٥٢٧,٧٧٧)	١٢,٨٦٩,٧٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١٠,٥٤٨,٥١٦	١٠,٥٤٨,٥١٦	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة
(٠,٠٠٨)	٠,٠١٢	

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

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.

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 أو الخسائر فيما يلي:

الشركة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
شركة سمو للاستشارات	شركة تابعة	فوائد دائنة	٧,٠٩١,٠٤١	-
شركة الحصن للاستشارات	شركة تابعة	فوائد دائنة	٤,١٩٦,٧٤٧	-
شركة سمو للاستشارات	شركة تابعة	ايرادات أخرى	٢,١٢٣,٠٣٣	-
شركة الحصن للاستشارات	شركة تابعة	ايرادات أخرى	١,٠٥٥,٩٣٠	-
شركة أسباير كابيتال القابضة	طرف ذو علاقة	رسوم واشتراكات	-	٢٤٦,٦٤٤
للاستثمارات المالية	شركة تابعة	فوائد دائنة	-	٣٦٩,٩٤٧
بي اف ايه للاستشارات المالية				

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

الشركة	طبيعة العلاقة	البند	٣٠ يونيو 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	٣١,٤٦٤,٢٨٠	٣٢,١٣٨,٣٧٢
شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية	طرف ذو علاقة	شركات سمسة	١٤,٨٢٥,٢٦٢	٩,٢٩٧,٣٠٠

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 الملموسة"	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- تماشياً 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) إلى 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 الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات 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.		

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 إمكاناته 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 الملزمة 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 وتدفعاتها 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.