

شركة جدوى للتنمية الصناعية
(شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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
٣١-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المراجعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠٢١ تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المراجعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المراجعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل 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 المراجعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المراجعة عن الفترة من ٥ سبتمبر ٢٠٢١ تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥) فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ على اعتماد التقرير النهائي الصادر من الهيئة العامة للاستثمار بتقسيم الشركة إلى ثلاثة شركات لنفس ذات المساهمين تختص كلا منها بقطاع مختلف، لتتقسّم إلى شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) وتختص بقطاع الخدمات المالية (الشركة القاسمة)، وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية وتختص بالقطاع العقاري والمقاولات (شركة منقسمة)، شركة جدوى للتنمية الصناعية وتختص بالقطاع الصناعي (شركة منقسمة)، مع احتفاظ الشركة (الشركة القاسمة) بغرضها والتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية. وخلال الفترة، قامت الشركة بإنهاء إجراءات التقسيم وتأسيس الشركتين المنقسمتين الجديدتين.

القاهرة في: ٢٨ مارس ٢٠٢٢



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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

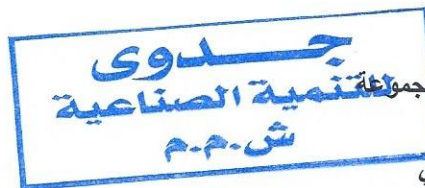
قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
		أصول غير متداولة
١,١٩٢,٦٣٧,٨١٩	(٤)	أصول ثابتة
٩٨,٤١٩,٦٤٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٢,٣٣٦,٧١٨	(١-٣١)	أصول حق انتفاع
١٦٦,٨٥٣,١٨٨	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٦٤٣,٢٨٢	(٧)	استثمارات في سندات حكومية
٥١٩,٧٣١	(٧)	أصول غير ملموسة
١,٠٩٨,٨١٧,١٤٦	(٨)	الشهرة
٢,٦٤٢,٢٢٧,٥٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
		أصول متداولة
٢٨٠,٥٧٢,١٤١	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤,٧١٣,٧٠٠	(١٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٨٩٥,٢٥٣,٩٦٧	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٥,٠٩٣,٩٤٩	(١٢)	استثمارات في أذون خزانة
١٢٢,٦٢٠,٣٥٠	(١٣-١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٤,١٠٥,٧٣٠	(١٤)	دفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
١,١٠٢,٣٠٠,٣٥٩	(١٤)	مخزون
١٤٨,٤٨٣,١٩٠	(١٥)	أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب
٤٦٤,٠٤٦,٤١٩	(١٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٣٧,١٨٩,٨٠٥		إجمالي أصول متداولة
٧,١٧٩,٤١٧,٣٣٧		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	(١٧)	احتياطي عام
(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	(٣٥)	نتائج عملية الانقسام
(٢٨٤,٩٥٣,٣٢٨)		خسائر متراكمة
١٠٤,٤٦٢,٨٠٩		أرباح الفترة
١,٧٦٤,٤٠٠,٨٠٧		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٦٣٨,٣١٦,٧٧١	(١٨)	حقوق الحصص الغير مسيطرة
٢,٤٠٢,٧١٧,٥٧٨		إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات
		التزامات غير متداولة
٢٢٨,٦١٥,٣٧٥	(١٩)	قروض طويلة الاجل
٦٩,٩٢٦,٧٢٢	(٢٠)	أرصدة دائنة - مساهمين- طويلة الاجل
٣١٠,٩٢٩,٦٠٥	(٢-٣١)	التزامات عقود تأجير وترتيب - طويل الاجل
٢٤,٥٧١,٤٠٧	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٣٤,٠٤٣,١٠٩		إجمالي التزامات غير متداولة
		التزامات متداولة
٣٢٠,٣٤٤,٠٦١	(١٣-ب)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٦٩,٠٤٥,٨٠١	(١٩)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١,٩١٩,٧٩٧,٣٢٣	(٢١)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٨٧٤,٩٢٩,٦٥٩	(٢٢)	موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع
١١٤,٨٤١,٢٢١	(٢٣)	أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب
٦٢٨,٧٥٨,٧٦١	(٢٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٨٧٦,٥٠٤	(٢٥)	مخصصات
٨٦,٩٩٤,٢٩٧	(٢-٣١)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٠,٠٦٩,٠٢٣		دائنو توزيعات
٤,١٤٢,٦٥٦,٦٥٠		إجمالي التزامات متداولة
٤,٧٧٦,٦٩٩,٧٥٩		إجمالي الالتزامات
٧,١٧٩,٤١٧,٣٣٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

ياسر محمد زكي



رئيس القطاع المالي للمجموعة
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) (شركة منقسمة)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن الفترة من تاريخ
التأسيس حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري

إيضاح

١,٢٦٤,١٣٦,٨٤٣
(١,٠٣٣,٤٨٦,٥٥٢)
٢٣٠,٦٥٠,٢٩١

(٢٧)

(٢٨)

(٧٠,٢٣٠,٧٠١)

(٦٠,٧٢٣,٦٥٠)

(١١,٣٠٣,٨٤٩)

(١,٠٢٦,٣٩٩)

(٢١٦,١٥٢)

(٣٢٦,٨٨٢)

٩٢,٦٤٤

٧٥,٦٢٩

١٥,٨٢٠,٧٣٢

١٠٢,٧٩٧,٧٠٢

٤٥٥,٠١٨

٢٠٦,٠٦٤,٣٨٣

(٧٣,٨٠٤,٨٣٣)

٢,٦٨٢,٣٤١

٤,٢٣٣,٢٣٧

١٣٠,٩٧٥

١٣٩,٣٠٦,١٠٣

(٢٤,١١٩,٩٩٢)

١١٥,١٨٦,١١١

٠,١٠

١٠٤,٤٦٢,٨٠٩

١٠,٧٢٣,٣٠٢

١١٥,١٨٦,١١١

العضو المنتدب



ياسر محمد زكي



أحمد حمدي حلمي

إيرادات الانشطة

تكلفة الانشطة

مجمل الربح

مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات بيع وتوزيع وتسويق

الاضمحلال في قيمة العملاء

مخصصات مكونة

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عوائد أذون خزانه

إيرادات أوراق مالية - كوبونات

حصة نسبية في صافي ارباح شركات شقيقة

أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

إيرادات تشغيل أخرى

أرباح النشاط

مصروفات تمويلية

فوائد دائنة

فروق تقييم عملة

ارباح بيع أصول ثابتة

أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

ضرائب الدخل

أرباح الفترة

نصيب السهم في الأرباح

توزع كالتالي:

الشركة القابضة

حقوق الحصص الغير مسيطرة

أرباح الفترة

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى	إيضاح	ارباح الفترة بنود تتعلق بالدخل الشامل إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري		
١١٥,١٨٦,١١١		
-		
١١٥,١٨٦,١١١		
		توزع كالتالي:
		الشركة القابضة
١٠٤,٤٦٢,٨٠٩		حقوق الحصص الغير مسيطرة
١٠,٧٢٣,٣٠٢	(١٨)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١٥,١٨٦,١١١		

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	أرباح الفترة	خسائر متراكمة	ناتج عملية الانقسام	احتياطي عام	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	-	-	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	-	١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	-	-	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	ناتج عملية الانقسام *
٣٧٨,٤٥٣,٢٨٢	٦٣٣,٥٠٤,٩٤٦	(٢٥٥,٠٥١,٦٦٤)	-	(٢٥٥,٠٥١,٦٦٤)	-	-	-	تسويات ناتجة عن عملية تجميع شركات تابعة
(٢٣,٣٤٢,٤٢٩)	(٦٩١,٢١٨)	(٢٢,٦٥١,٢١١)	-	(٢٢,٦٥١,٢١١)	-	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة لشركات تابعة
(١٢,٤٤٥,٧١٢)	(٥,٢٠٩,٧٩٤)	(٧,٢٣٥,٩١٨)	-	(٧,٢٣٥,٩١٨)	-	-	-	تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة لشركة تابعة
(٢٥,٠٠٠)	(١٠,٤٦٥)	(١٤,٥٣٥)	-	(١٤,٥٣٥)	-	-	-	توزيعات أرباح شركة تابعة
١١٥,١٨٦,١١١	١٠,٧٢٣,٣٠٢	١٠٤,٤٦٢,٨٠٩	١٠٤,٤٦٢,٨٠٩	-	-	-	-	ارباح الفترة
٢,٤٠٢,٧١٧,٥٧٨	٦٣٨,٣١٦,٧٧١	١,٧٦٤,٤٠٠,٨٠٧	١٠٤,٤٦٢,٨٠٩	(٢٨٤,٩٥٣,٣٢٨)	(٨٨,٩١٦,٩٧٤)	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تتمثل التسويات على حقوق الملكية نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) افقيا الى ثلاث شركات (إيضاح ٣٥).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصص غير المسيطرة
جنيه مصري		إهلاك أصول ثابتة
١٣٩,٣٠٦,١٠٣	(٤)	استهلاك أصول غير ملموسة
١٢,٦٣١,٠٠١	(٧)	استهلاك أصول حق انتفاع
٦٨,٦١٣	(٣٠)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣,٦٥١,٦١١	(٤)	الاضمحلال في قيمة العملاء
(١٣٠,٩٧٥)	(٤)	مخصصات مكونة
١١,٣٠٣,٨٤٩	(١١)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٢٦,٣٩٩	(٢٥)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٦,١٥٢	(١٠)	عائد استثمارات في أدون خزانة
٣٢٦,٨٨٢	(١٠)	إيرادات أوراق مالية - كويونات
(٩٢,٦٤٤)		الحصة النسبية في شركات شقيقة
(٧٥,٦٢٩)		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(١٥,٨٢٠,٧٣٢)		مصروفات تمويلية
(١٠٢,٧٩٧,٧٠٢)		فوائد دائنة
٧٣,٨٠٤,٨٣٣		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٢,٦٨٢,٣٤١)		التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢٠,٧٣٥,٤٢٠	(١٠)	التغيير في العملاء وأوراق القبض
١,٤٧٩,٧٠١		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٣٠,٧٦١,٠٣٧)		التغيير في الدفعات تحت حساب شراء وحدات عقارية
(٣,٢٨٣,٥٢٤)		التغيير في المخزون
(٤٤,٩١٤,٩٣٥)		التغيير في الأرصدة المدينة - مصلحة الضرائب
(٢٦٣,٠٣٠,٧٣٩)		التغيير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٧,٣٤٦,٧٧٣)		التغيير في الموردون ومقاولو المشروعات وأوراق الدفع
(٧٢,٨٨٦,٥٣٧)		التغيير في الأرصدة الدائنة - مصلحة الضرائب
١٤٥,٩١٤,٢٣٨		التغيير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(١٣,٥٠٣,٠٣٣)		التغيير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٦٣٤,١١٩		المستخدم من المخصصات
٣٤,٩٧٢,١٠٥	(٢٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٨٦,٨٥٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٩,٤٧٧,٨٤٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
		مدفوعات في أصول غير ملموسة
		متحصلات من بيع استثمارات في شركات شقيقة
		عائد استثمارات في أدون خزانة
		إيرادات أوراق مالية - كويونات
		فوائد دائنة محلولة
		النقدية المدفوعة لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		التغيير في بنوك تسهيلات ائتمانية
		مقبوضات من شركات تأجير
		التزامات عقود تأجير وترتيب مدفوعة
		مدفوعات في القروض طويلة الاجل
		التغيير في أرصدة دائنة - مساهمين
		شراء أسهم خزينة لشركة تابعة
		توزيعات ارباح مدفوعة
		مصروفات تمويلية مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٢٥٨,٥٠٢,٥٨١		
٩٦,٢٥٠,٠٠٠		
(١٨,٠١١,٤٨٨)		
(٤,٦٧٣,٨٧١)		
٤٥,٢٠٣,٣١٢		
(١٢,٤٤٥,٧١٢)		
(٣,٠٠٠,٠٠٠)		
(٧٣,٨٠٤,٨٣٣)		
٢٨٨,٠١٩,٩٨٩		
٣٠,٥٩٦,٠٠٦		
٢٤٩,٩٧٦,١٣٥		
٢٨٠,٥٧٢,١٤١		

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

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة جدوى للتنمية الصناعية " شركة مساهمة مصرية " نتيجة انقسام شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٤١١٨٠ - القاهرة في ٥ سبتمبر ٢٠٢١ .

تم قيد الشركة في البورصة المصرية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٠ .

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

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وقد أصدرت بالأجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ وتقسيم الشركة بإتباع اسلوب التقسيم الأفقي عن طريق تقسيم الاصول والالتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين والتي انتهت إلي تقسيم الشركة الي:

أولاً: شركة قاسمة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية") - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات المملوكة لها في الشركات التابعة والشقيقة التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية، وسوف تظل هذه الشركة محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو زيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط أمناء الحفظ"، وكذلك سنظل مقيدة بالبورصة المصرية بعد تعديل بيانات قيدها بالتخفيض لرأس مالها المقيد، وكذلك سنظل محتفظة بكل تاريخ شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية مع ادخال بعض التعديلات في نظامها الأساسي بما يعكس عملية التقسيم.

ثانياً: شركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبرترز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقاري 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 ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

ثالثاً: شركة منقسمة (جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية 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 ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

١ - التعريف بالمجموعة (تابع)

وتظل نسب المساهمين الرئيسيين ونسبة الاسهم حرة التداول في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين كما هي، كما ان الشركة القاسمة سوف تظل مقيدة بالبورصة المصرية. كما تم تعديل بيانات قيدها نتيجة تخفيض راس المال، وتم قيد وتداول الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية، وتم نقل ملكية الشركات التابعة والشقيقة من الشركة القاسمة إلى الشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعتمد من قطاع الاداء الاقتصادي ونموذج تقرير الافصاح للمادة ٤٨ من قواعد القيد.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي:

اسم الشركة	النشاط	البلد	نسبة المساهمة
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)	مصر	٪٧٥,٦١
شركة الكابلات الكهربائية المصرية	العمل في صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	مصر	٪٥٨,١٤
شركة الجيزة باور للصناعة	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	مصر	٪٥٨,١٤
شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	مصر	٪٥٨,١٤
شركة جي بي أي للمشروعات	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	مصر	٪٥٨,١٤
الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارب ديري	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	مصر	٪٤٦,١٤
الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد (اكثي)	العمل في مجال الاستيراد (ش.م.م)	مصر	٪٣٦,٩٢
شركة باندا للتجارة والتوزيع	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	مصر	٪٣٠,٦٠
شركة بي أتش سي فود للصناعات الغذائية	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	مصر	٪٧٥,٢٤
شركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية	العمل في مجال الاغذية (ش.م.م)	مصر	٪٥٦,٤٣
شركة النور للأدوية	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	مصر	٪٦٠,٠٠
شركة جرين دراجستور الطبية	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	مصر	٪٥١,٠٠
شركة اورانج لإدارة الصيدليات	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	مصر	٪٦٠,٠٤
شركة سمو للاستشارات	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٩٩
شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٩٩
شركة الحصن للاستشارات	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٦٥
شركة بي أف آيه للاستشارات	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٩٩
شركة اساسات للاستثمار العقاري	العمل في مجال الاستثمار العقاري (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٩٩

٢ - أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي يعد عنه القوائم المالية المجمعة.
- 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 التغير 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.

٢ - أسس التجميع (تابع)

- 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.
- تم تعديل ارصدة اصول والتزامات الشركة وفقاً للقيم الظاهرة بتقرير قطاع الأداء الاقتصادي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٣ 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 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.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى 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 إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ عقود التأجير (تابع)

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.

٤-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- 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 التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٥-٣ 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 تحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

العمر الافتراضي المقدر

سنة	أجهزة اتصالات
٨	حاسب آلي وبرامج
٨ - ٣	أثاث
١٦,٧ - ٤	أجهزة كهربائية ومعدات
٨ - ٥	عدد وأدوات
٨ - ٥	تجهيزات وديكورات
١٠ - ٥	وسائل نقل وانتقال
٥ - ٤	مباني وإنشاءات
٤٠ - ١٠	الات ومعدات
٢٠ - ٤	

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 العام 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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 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.

٦-٣ 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).

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 الأولي 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض ميدئياً 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.

١٢-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة 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 العام التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

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

١٣-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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 سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة 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.

١٦-٣ 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 تجارى، خصم كمية وضرائب أو رسوم.

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 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.

١٧-٣ 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣ الإضمحلال

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 أضحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضحل 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 أضحل. 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.

١٩-٣ الأدوات المالية

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.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الأحيق لها كالاتي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

• 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 التعاقدية للأصل المالي.

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩-٣ الادوات المالية (تابع)

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 الى 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 والخسائر:

• 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).

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-١٩ الأدوات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي 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 موتقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
استثمارات في سندات حكومية	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	القيمة العادلة
أذون الخزنة	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
قروض طويلة الاجل	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود تأجير وترتيب	التكلفة المستهلكة
بنوك تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة
موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ب. 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩-٣ الأدوات المالية (تابع)

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

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

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالآتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض	٣٢,٨٢٨,٩٢٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١١,٢٥٢,٧٤٤

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.

٢٠-٣ 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.

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٣ النقدية وما في حكمها

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - أصول ثابتة

التكلفة	أرضي	أجهزة اتصالات	حاسب آلي وبرامج	أثاث	أجهزة كهربائية ومعدات	عدد وأدوات	تجهيزات وديكورات	وسائل نقل وانتقال	مباني وإنشاءات	الات ومعدات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
نتائج عملية الانقسام*	٤٧٧,٣٥٢,٥٨١	٣٦٠,٢٥٢	١٣,٤٤٦,١٢٠	١٤,٧٣٢,٨٠٨	١,٠١٩,٧٥٠	٤٣,٩٢٣,٩٣٠	٤٣,٠٩١,٢٩٧	٢٧,٣٢٣,٥٢١	٢٩٧,٢٣٠,٩٦٣	٧٢٧,٤٧٥,٧٣٥	١,٦٤٥,٩٥٦,٩٥٧
إضافات	-	٢٣٩,٥٧٤	١,١١٨,٢٨٨	١,٣٦٦,٠٠٦	٤٤٢,٩٠٤	١,٨٤٠,٦٥٨	٢٩٢,٥٠٢	٤,١٤٩,٤٨٤	١٤,٥٠٠	٩,٥٦٠,٩٩٩	١٩,٠٢٤,٩١٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	-	-	-	-	-	-	-	٣٦,٤٥٩	-	١٢٨,٠٠٠	١٦٤,٤٥٩
استبعادات	-	-	(١٦,٨٩٣)	-	-	-	-	(١,٠٣٩,٥٠٦)	-	(٤,٦١٣,٢٢٦)	(٥,٦٦٩,٦٢٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٧٧,٣٥٢,٥٨١	٥٩٩,٨٢٦	١٤,٥٤٧,٥١٥	١٦,٠٩٨,٨١٤	١,٤٦٢,٦٥٤	٤٥,٧٦٤,٥٨٨	٤٣,٣٨٣,٧٩٩	٣٠,٤٦٩,٩٥٨	٢٩٧,٢٤٥,٤٦٣	٧٣٢,٥٥١,٥٠٨	١,٦٥٩,٤٧٦,٧٠٦
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
نتائج عملية الانقسام*	-	(٤٤,١٣٥)	(١٠,١٢٨,٠٨٣)	(١٠,٩٧٩,٤٣٧)	(٤٨٨,٤٥٤)	(٣٠,٠٥٣,٤٥٨)	(٣٥,٠٣٧,٦٥٩)	(١٩,٢٥٠,١٠٦)	(٦٤,٠٩٨,٥٧٧)	(٢٨٩,٦٠٦,٤٧٨)	(٤٥٩,٦٨٦,٣٨٧)
إهلاك الفترة	-	(١١,٩٧٦)	(٤٣٠,١٨٢)	(٢٦٦,٤٨٨)	(٥٧,٤٢٧)	(٨٩١,٥٩٦)	(٦٥٠,٠١٧)	(٥٢٠,٤٣٢)	(١,٢١١,٤٦٠)	(٨,٥٩١,٤٢٣)	(١٢,٦٣١,٠٠١)
إهلاك الاستبعادات	-	-	٩,١٠٢	-	-	-	-	٨٥٦,١٧٣	-	٤,٦١٣,٢٢٦	٥,٤٧٨,٥٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(٥٦,١١١)	(١٠,٥٤٩,١٦٣)	(١١,٢٤٥,٩٢٥)	(٥٤٥,٨٨١)	(٣٠,٩٤٥,٠٥٤)	(٣٥,٦٨٧,٦٧٦)	(١٨,٩١٤,٣٦٥)	(٦٥,٣١٠,٠٣٧)	(٢٩٣,٥٨٤,٦٧٥)	(٤٦٦,٨٣٨,٨٨٧)
صافي القيمة الدفترية	٤٧٧,٣٥٢,٥٨١	٥٤٣,٧١٥	٣,٩٩٨,٣٥٢	٤,٨٥٢,٨٨٩	٩١٦,٧٧٣	١٤,٨١٩,٥٣٤	٧,٦٩٦,١٢٣	١١,٥٥٥,٥٩٣	٢٣١,٩٣٥,٤٢٦	٤٣٨,٩٦٦,٨٣٣	١,١٩٢,٦٣٧,٨١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٧٧,٣٥٢,٥٨١	٥٤٣,٧١٥	٣,٩٩٨,٣٥٢	٤,٨٥٢,٨٨٩	٩١٦,٧٧٣	١٤,٨١٩,٥٣٤	٧,٦٩٦,١٢٣	١١,٥٥٥,٥٩٣	٢٣١,٩٣٥,٤٢٦	٤٣٨,٩٦٦,٨٣٣	١,١٩٢,٦٣٧,٨١٩

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات وتم نقل ارصدة الأصول الثابتة الخاصة بالشركات التابعة للشركات المنقسمة (إيضاح ٣٥).

- تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة خلال الفترة كما يلي:

عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
جنيه مصري	٣٢٢,٠٩٩
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٥,٦٦٩,٦٢٥)
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	٥,٤٧٨,٥٠١
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	(١٩١,١٢٤)
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	١٣٠,٩٧٥
ارباح من بيع أصول ثابتة	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد اول المدة
جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام *
-	اضافات خلال المدة
٦٤,٦٩٥,٣٢٦	محول الى أصول ثابتة (ايضاح ٤)
٣٣,٨٨٨,٧٨١	الرصيد اخر المدة
(١٦٤,٤٥٩)	
٩٨,٤١٩,٦٤٨	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (ايضاح ٣٥).

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري		شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٤٣,٨١٣,٩٩٥	٨,٠٥%	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
١٠٠,١٣٧,٢٠٠	٦,٣١%	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
١٥,٠٨١,٣٢١	١,٤١%	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٧,٨١١,٨٨٢	٠,٧٥%	شركة ستون بلازا (ش.م.م)*
٨,٥٠٠	٠,٠٦%	شركة وادي للاستشارات (ش.م.م)*
١١٤	٠,٠١%	شركة الرؤية للاستشارات المالية (ش.م.م)*
٢٤	٠,٠١%	شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجات السياحية والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٢٠	٠,٠٠٢%	شركة تلال البحر الاحمر للاستثمار العقاري والمنتجات السياحية (ش.م.م)*
٢٠	٠,٠٠٢%	شركة الصفرة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)*
١٠٢	٠,٠٠٠٠١%	شركة بلو للتطوير العقاري (ش.م.م)*
١٠	٠,٠٠٠٠٠١%	
١٦٦,٨٥٣,١٨٨		

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه اصبحت تلك الارصدة استثمارات في شركات شقيقة بالنسبة لشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركاتها التابعة (ايضاح ٣٥).

تتمثل الحصة النسبية في صافي ارباح شركات شقيقة خلال الفترة، كما يلي:

عن الفترة من تاريخ	
التأسيس حتى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
١,٦٥٥,٣٢٦	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
٣١٤,٩٠٥	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
١٣,٧٦٨,٤٠٧	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٨٢,٠٩٤	
١٥,٨٢٠,٧٣٢	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
برامج	اول المدة
جنيه مصري	ناتج عملية الانقسام*
-	اضافات
٣,٠٤٦,٧٨٥	اخر المدة
١٤٢,٥٠٠	مجمع الإهلاك
٣,١٨٩,٢٨٥	اول المدة
-	ناتج عملية الانقسام*
(٢,٦٠٠,٩٤١)	إهلاك المدة
(٦٨,٦١٣)	اخر المدة
(٢,٦٦٩,٥٥٤)	صافي القيمة الدفترية اخر المدة
٥١٩,٧٣١	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

٨ - الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)*
جنيه مصري	شركة الكابلات الكهربائية المصرية*
١٨٦,٢٣٩,٥٥٥	الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديرى*
٣٥٤,٤٥٧,٦٧٧	
٥٥٨,١١٩,٩١٤	
١,٠٩٨,٨١٧,١٤٦	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي التابع للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١، تم تقييم استثمارات الشركة المقيدة بالبورصة وفقا لسعر الإغلاق في التاريخ المتخذ أساسا للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، واستثماراتها في الشركات غير المقيدة بالبورصة وفقا لحقوق الملكية الواردة بالقوائم المالية لتلك الشركات في ذات التاريخ (إيضاح ٣٥).

- تتمثل ارصدة الشهرة القائمة في الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة للاستثمار. وطبقا للفقرة رقم (٨٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) سيتم استكمال التوزيع الاولي للشهرة قبل نهاية الفترة السنوية الاولى التي تبدأ بعد تاريخ الاقتناء.

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أ عملة محلية
جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٥,٠٠٤,٤٩٤	حسابات جارية
٢١٣,٧٧٤,٢٣٥	ودائع (تستحق خلال اقل من ثلاثة أشهر)
٥٣,٣٢٠,٥٥١	
٢٧٢,٠٩٩,٢٨٠	
-	ب عملة أجنبية
٨٨,٩٨٩	نقدية بالصندوق
٨,٣٨٣,٨٧٢	حسابات جارية
٨,٤٧٢,٨٦١	
٢٨٠,٥٧٢,١٤١	

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٤,٣١٣,٧٠٠	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٤٠٠,٠٠٠	
<u>٤,٧١٣,٧٠٠</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	
-	رصيد أول الفترة
٦,٧٣٦,٤٣٥	نتاج عملية الانقسام
(٢١٦,١٥٢)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٢٦,٨٨٢)	(خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤,٧١٣,٧٠٠)	رصيد آخر الفترة
<u>١,٤٧٩,٧٠١</u>	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

١١ - عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	عملاء
١,٥٢٩,٤١٧,٣٠٦	اوراق قبض
٣٩٨,٦٦٥,٥٨٣	
<u>١,٩٢٨,٠٨٢,٨٨٩</u>	
(٣٢,٨٢٨,٩٢٢)	الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض - خسائر ائتمانية متوقعة
<u>١,٨٩٥,٢٥٣,٩٦٧</u>	

- تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	
-	رصيد أول الفترة
٢١,٥٢٥,٠٧٣	نتاج عملية الانقسام *
١١,٣٠٣,٨٤٩	مكون خلال الفترة
<u>٣٢,٨٢٨,٩٢٢</u>	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

١٢ - استثمارات في اذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	نتاج عملية الانقسام *
٥,٠٩٣,٩٤٩	القيمة الحالية
<u>٥,٠٩٣,٩٤٩</u>	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	
٤,٩٨٠,٦٦٣	شركة بايونيرز بروبوتيز للتنمية العمرانية
٢,٠٣٥,١٥٩	شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
٢,٥٧٧,٠٤٣	شركة نمو للاستشارات
٧٠,٢٣٤,٦٢٥	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
٤٢,٧٧٦,٦٧٦	شركة الرؤية للاستشارات المالية
١٦,١٨٤	شركة ستون بلازا للاستثمار العقاري
١٢٢,٦٢٠,٣٥٠	
ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	
١٢,٠٧٠,٥٢٥	شركة وادي للاستشارات
٢٦١,٣٩٧,٦٧٨	شركة القاهرة للإسكان والتعمير
٥,٧٥٠,٠٠٠	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير
٤١,١٢٥,٨٥٨	شركة مشارق للاستثمار العقاري
٣٢٠,٣٤٤,٠٦١	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

١٤ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مواد خام
جنيه مصري	انتاج تام
٤٧٤,٤٧٨,٦٤٩	إنتاج تحت التشغيل
٣٢١,٩٠٢,٧٨٩	قطع غيار ومهمات
١٦٣,٨١٨,٠٧٤	اعتمادات مستندية
٦٩,٥٣٧,٨٧٦	اخرى
٤٢,١٠٨,٧٢٧	
٣٦,٩١٣,١٢٨	
١,١٠٨,٧٥٩,٢٤٣	الانخفاض في قيمة المخزون
(٦,٤٥٨,٨٨٤)	
١,١٠٢,٣٠٠,٣٥٩	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

١٥ - أرصدة مدينة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات مستردة
٦٩,١٧١,٥٥٩	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
٦٣,٩١١,٠٧٩	مصلحة الضرائب - ضرائب متنوعة
٩,٥٩٣,٩٦١	
٥,٨٠٦,٥٩١	
١٤٨,٤٨٣,١٩٠	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٦,١٧٥,٥٠٣	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٧٤,٨٤٩,٤٤٦	موردون ومقاولون - دفعات مقدمة
١٠٨,٧١٩,٤٥٦	تشويينات مقاولين
٧٥,٣٦٦,٦٤٥	سلف وعهد
١,٩٨٠,٨٨٧	تأمينات لدى الغير
٥٥,٧٦٢,٧٤٦	غطاء خطابات ضمان
٥,٨٩٩,٠٥٠	إيرادات مستحقة
٥,٧٢٤,٣٢٦	أرصدة مدينة أخرى
١٢٠,٨٢١,١٠٤	
٤٧٥,٢٩٩,١٦٣	
(١١,٢٥٢,٧٤٤)	
٤٦٤,٠٤٦,٤١٩	

اضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى - خسائر ائتمانية متوقعة

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

١٧ - 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 - (إيضاح ٣٥)، ونتج عن ذلك ما يلي:

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

راس 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		%	
٢٨٨,١٥١,٦٢٥	١٥١٦٥٨٧٥٠	١٤,٣٨%	شركة عبد القادر المهيدب واولاده
٢٤٧,٩٩٧,٢٥٧	١٣٠٥٢٤٨٧٢	١٢,٣٧%	وليد محمد زكي
٢٠٢,٠٥٥,٣٥٠	١٠٦٣٤٤٩٢١	١٠,٠٨%	طه ابراهيم مصطفى محمد التلبان
١٤١,٨٢٣,١٥٥	٧٤٦٤٣٧٦٦	٧,٠٨%	هشام علي شكري حافظ
١٣٤,٧٧٨,٢٠٤	٧٠٩٣٥٨٩٧	٦,٧٣%	إيجي كاب انفسمنت ليمنت
١١٥,٧٧٩,٢٦٦	٦٠٩٣٦٤٥٦	٥,٧٨%	حسام محمد زكي ابراهيم
١٠١,٣١٦,٥١٦	٥٣٣٢٤٤٨٢	٥,٠٦%	وزاكي م. م. ح.
٧٧٢,٢٢٨,٤٣١	٤٠٦٤٣٦٠١٦	٣٨,٥٢%	مساهمون آخرون
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	%١٠٠	اجمالي

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

-

-

٦٣٣,٥٠٤,٩٤٦

(٦٩١,٢١٨)

(٥,٢٠٩,٧٩٤)

(١٠,٤٦٥)

١٠,٧٢٣,٣٠٢

٦٣٨,٣١٦,٧٧١

رصيد أول الفترة

ناتج عملية الانقسام

تسويات ناتجة عن تجميع الشركات *

تسويات على الأرباح المرحلة لشركات تابعة

شراء أسهم خزينة لشركة تابعة

توزيعات أرباح شركة تابعة

حقوق الحصص الغير مسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

رصيد آخر الفترة

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات مما ترتب عليه نقل أرصدة حقوق الحصص الغير مسيطرة في الاستثمارات المنقولة للشركات المنقسمة (إيضاح ٣٥).

١٩ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

٣٩٧,٦٦١,١٧٦

(١٦٩,٠٤٥,٨٠١)

٢٢٨,٦١٥,٣٧٥

رصيد القروض

يخصم:

الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل أرصدة القروض التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

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

٢٠ - أرصدة دائنة - مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

٦٩,٩٢٦,٧٢٢

٦٩,٩٢٦,٧٢٢

أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة) - غير متداول

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥)

٢١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

١,٨٠٠,٠٤١,٩٣٧

١١٩,٧٥٥,٣٨٦

١,٩١٩,٧٩٧,٣٢٣

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - موردون ومقاولو مشروعات وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري
٧٠٥,٢٠٩,٤٠٧
١٦٩,٧٢٠,٢٥٢
<u>٨٧٤,٩٢٩,٦٥٩</u>

موردون ومقاولو مشروعات
أوراق دفع

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

٢٣ - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري
٨٤,٨٤١,٦٦٨
٢٩,٩٩٩,٥٥٣
<u>١١٤,٨٤١,٢٢١</u>

مصلحة الضرائب - ضرائب دخل
مصلحة الضرائب - أخرى

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

٢٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري
٣٤,٠٥٧,٣٩٦
٧٩,٨٤١,٦٢٨
٢٢٤,٣٧٢,٩٠٨
٤,٠٧٩,٩٥٥
٣٩,١٣٧,٢٨٠
١٠,٠٢٨,٩٧٧
٢٣٤,٤٢٩,١٥٠
٦٢٥,٩٤٧,٢٩٤
٢,٨١١,٤٦٧
<u>٦٢٨,٧٥٨,٧٦١</u>

مصروفات مستحقة
تأمينات للغير
عملاء دفعات مقدمة
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
إيرادات مؤجلة
اتحادات الشاغلين
ارصدة دائنة اخرى

فوائد مستحقة

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

٢٥ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	نتائج عملية الانقسام*	١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٣٥٣,٨٢٩	(٤٨٦,٨٥٢)	١,٠٢٦,٣٩٩	١٦,٨١٤,٢٨٢	-	مخصص التزامات
٥٢٢,٦٧٥	-	-	٥٢٢,٦٧٥	-	مخصص مطالبات ومنازعات
<u>١٧,٨٧٦,٥٠٤</u>	<u>(٤٨٦,٨٥٢)</u>	<u>١,٠٢٦,٣٩٩</u>	<u>١٧,٣٣٦,٩٥٧</u>	-	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - ضرائب الدخل

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

٢٧,٤٧٣,٧٦٣

(٣,٣٥٣,٧٧١)

٢٤,١١٩,٩٩٢

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة - (ايراد)

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

-

٢٧,٩٢٥,١٧٨

(٣,٣٥٣,٧٧١)

٢٤,٥٧١,٤٠٧

رصيد أول الفترة

نتج عملية الانقسام* - التزام

ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - (أصل)

رصيد آخر الفترة - التزام

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (ايضاح ٣٥).

٢٧ - إيرادات الأنشطة

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

٨٢١,٨٩٤,٣٩٢

٢٣٢,٧٥٧,٢٠٩

١٥٨,٤١٠,٩٣٣

٤٨,٣٠٣,٨٤٥

٢,٧٧٠,٤٦٤

١,٢٦٤,١٣٦,٨٤٣

إيرادات نشاط منتجات الكابلات

إيرادات نشاط منتجات الألبان

إيرادات نشاط منتجات التعبئة والتغليف

إيرادات نشاط بيع التجزئة

إيرادات نشاط الخدمات الطبية

٢٨ - تكلفة الأنشطة

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

٦٤٣,٥٤٥,٠٣٥

٢١٢,٤٦٣,٦٥٤

١٣٤,١٦٢,٦٢٤

٤٠,٧٥٠,٩٣٩

٢,٥٦٤,٣٠٠

١,٠٣٣,٤٨٦,٥٥٢

تكلفة نشاط منتجات الكابلات

تكلفة نشاط منتجات الألبان

تكلفة نشاط منتجات التعبئة والتغليف

تكلفة نشاط بيع التجزئة

تكلفة نشاط الخدمات الطبية

٢٩ - أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

عن الفترة من تاريخ

التأسيس حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

٣٩,٠٨٥,٠٢١

٦٣,٧١٢,٦٨١

١٠٢,٧٩٧,٧٠٢

أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة

أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ - 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:

عن الفترة من تاريخ
التأسيس حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري
١٠٤,٤٦٢,٨٠٩
١٠٥٤٨٠٥١٦٠
<u>٠,١٠</u>

أرباح الفترة للشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
نصيب السهم في الأرباح

٣١ - عقود التأجير والترتيب

١- أصول حق انتفاع

إجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
-	-	-	-	اول المدة
٥٥,٧٩٩,٠٤٧	٥,٣٨٧,٦٩١	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	١٤,٦١٣,٦٦٦	نتاج عملية الانقسام*
٣٩,٥٦٩,١١٦	-	-	٣٩,٥٦٩,١١٦	إضافات
<u>٩٥,٣٦٨,١٦٣</u>	<u>٥,٣٨٧,٦٩١</u>	<u>٣٥,٧٩٧,٦٩٠</u>	<u>٥٤,١٨٢,٧٨٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	مجمع الاستهلاك
-	-	-	-	اول المدة
(٩,٣٧٩,٨٣٤)	(٢,٣١٩,٨٩٧)	(١,٠٧٣,٩٣١)	(٥,٩٨٦,٠٠٦)	نتاج عملية الانقسام*
(٣,٦٥١,٦١١)	(٢٣٠,٨٤٩)	(١,٠٦٧,١٦٠)	(٢,٣٥٣,٦٠٢)	استهلاك الفترة
<u>(١٣,٠٣١,٤٤٥)</u>	<u>(٢,٥٥٠,٧٤٦)</u>	<u>(٢,١٤١,٠٩١)</u>	<u>(٨,٣٣٩,٦٠٨)</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٨٢,٣٣٦,٧١٨</u>	<u>٢,٨٣٦,٩٤٥</u>	<u>٣٣,٦٥٦,٥٩٩</u>	<u>٤٥,٨٤٣,١٧٤</u>	صافي القيمة الدفترية في ديسمبر ٢٠٢١

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود ترتيب	عقود تأجير تشغيلي	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم:
٣٩٧,٩٢٣,٩٠٢	٣١٦,٠٦٢,٧٣٠	٨١,٨٦١,١٧٢	أقساط مستحقة السداد خلال عام
<u>(٨٦,٩٩٤,٢٩٧)</u>	<u>(٧٨,١٥٨,١٠٧)</u>	<u>(٨,٨٣٦,١٩٠)</u>	
<u>٣١٠,٩٢٩,٦٠٥</u>	<u>٢٣٧,٩٠٤,٦٢٣</u>	<u>٧٣,٠٢٤,٩٨٢</u>	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الي الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٣٥).

- تتمثل التزامات عقود الترتيب في أرصدة كلا من شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م) بقيمة ٨٤,١٩٣,٢٠٣ جنيه مصري والشركة العربية لمنتجات الألبان - اراب دبيري بقيمة ٢٣١,٨٦٩,٥٢٧ جنيه مصري والناطقة عن عقود بيع مع إعادة استنجاز لأصول مملوكة للشركات والتي ستؤول ملكيتها في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري لكل عقد.

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 الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 (عملاء - أرصدة دائنة، تسهيلات ائتمانية، مستحق الي أطراف ذات علاقة، أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب، أرصدة دائنة - مساهمين، المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى). وكما هو وارد بالسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروفات المتعلقة بها كما ورد في إيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

خطر سعر العائد

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

خطر الائتمان

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

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

خطر السيولة

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

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات في الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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.

٣٥- تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) (شركة مساهمة مصرية)، وكانت قراراتها كالتالي:

وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على مشروع التقسيم التفصيلي للشركة بإتباع أسلوب التقسيم الأفقي عن طريق تقسيم أصول والتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين في ضوء تقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي والصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١.

وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على تقسيم الشركة لثلاث شركات هي شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا)، ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ. بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركتين جديدتين هما:

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقاري مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ 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. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ 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. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على إعادة هيكلة الشركات التابعة والشقيقة لكلا من الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين على النحو الوارد تفصيلياً بمشروع التقسيم التفصيلي وتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي وتفويض رئيس مجلس الإدارة او من يفوضه في انهاء اجراءات نقل الملكية ومنها التقدم الى الهيئة العامة للرقابة المالية للحصول على عدم ممانعتها على نقل ملكية اسهم الشركات التابعة والشقيقة المقيدة وغير المقيدة من الشركة القاسمة الى الشركتين المنقسمتين في ضوء اعادة الهيكلة.

وفي سبتمبر ٢٠٢١، تم تأسيس شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة)، وتم استكمال إعادة الهيكلة ونقل ملكية أسهم الشركات التابعة والشقيقة في أكتوبر ٢٠٢١.

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) (شركة منقسمة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

وفيما يلي بيان بالأرصدة المحولة الى الشركات المنقسمة في تاريخ الانقسام :-

أسبائر كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة الفترة والأرصدة المحولة للشركات المنقسمة	بليونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (قبل الانقسام)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
الأصول					
أصول غير متداولة					
			١٢,٦٣٣,٧٦٣	(٩٦٣,٧٨١,٠٩٤)	٩٧٦,٤١٤,٨٥٧
			٢٩,٤٢٥,٠٠٠	(٢٨,١٩٥,٣٢٦)	٥٧,٦٢٠,٣٢٦
			١,٦٥٧,١٢٣	(٧٣,٧٥٦,٠١٣)	٧٥,٤١٣,١٣٦
			٣٣,٥٩٥,٩٥٣	(٥,٥٠٦,٩٠٣,٩٨٣)	٥,٥٤٠,٤٩٩,٩٣٦
			١٣,٧١٢,٤٧٠	(١,٢١٦,٠٦٠)	١٤,٩٢٨,٥٣٠
			-	(٣,٤٧٥,٤٣٣)	٣,٤٧٥,٤٣٣
			٢٣,١١٥,٣١٠	(٩٢٥,٧٩١,٣٧٥)	٩٢٥,٧٩١,٣٧٥
			١١٧,٦٨١	(٤٤٥,٨٤٤)	٥٦٣,٥٢٥
			-	(١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩)	١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩
			-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٥٠٠,٠٠٠
			١١٤,٢٥٧,٣٠٠	(٩,٢٩٩,٧٩٨,٠٥٧)	٩,٤١٤,٠٥٥,٣٥٧
إجمالي الأصول غير المتداولة					
أصول متداولة					
			٢٢٧,٦٣٩,٣١٩	(٦٣٢,١٥٨,٥٤١)	٨٥٩,٧٩٧,٨٦٠
			٥٧,٢٧٤,٣٩١	(١٨٣,٥١٢,١٨٤)	٢٤٠,٧٨٦,٥٧٥
			٨٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠
			١٨٣,٥١١,٧٦٥	(٣,٩١٦,١٢٠,٤٩٢)	٤,٠٩٩,٦٣٢,٢٥٧
			-	(٥,٠٩٣,٩٤٩)	٥,٠٩٣,٩٤٩
			٥٠,٢٨٣	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥,٠٥٠,٢٨٣
			-	(٤,٦٥١,٦٩٩,٩٦٧)	٤,٦٥١,٦٩٩,٩٦٧
			-	(٩١٦,٠٤٧,٥٦٥)	٩١٦,٠٤٧,٥٦٥
			٣٧,١٢٣,٤٢٠	(١,٠١٠,٩٧٣,٢٧٠)	١,٠٤٨,٠٩٦,٦٩٠
			٥٠٦,٣٩٩,١٧٨	(١١,٣٤٠,٦٠٥,٩٦٨)	١١,٨٤٧,٠٠٥,١٤٦
			٦٢٠,٦٥٦,٤٧٨	(٢٠,٦٤٠,٤٠٤,٠٢٥)	٢١,٢٦١,٠٦٠,٥٠٣
إجمالي الأصول المتداولة					
إجمالي الأصول					
حقوق الملكية والالتزامات					
حقوق الملكية					
			٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(٥,٠٦٣,٠٦٤,٧٦٨)	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠
			-	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤
			٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-
			(١٣٧,٣٨٦)	٦٥,٣٤٤,٩٩٥	(٦٥,٤٨٢,٣٨١)
			-	١٢,٢٩٠,٧٧٦	(١٢,٢٩٠,٧٧٦)
			١٩,١١٠,٦٥٣	(١,٤٩٦,٨٩٩,٢٧٢)	١,٥١٦,٠٠٩,٩٢٥
			(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	-
			٣٤,٩٧٨,٦٤٨	(٤٣٠,٥٩٢,٣٨٧)	٤٦٥,٥٧١,٠٣٥
			٢٤٤,٨٤٧,١١١	(٧,٥٦٢,٧٤٩,١٢٦)	٧,٨٠٧,٥٩٦,٢٣٧
			٣,٠١٦,٤٧١	(٢,٧٨١,٥٩٣,٦١١)	٢,٧٨٤,٦١٠,٠٨٢
			٢٤٧,٨٦٣,٥٨٢	(١٠,٣٤٤,٣٤٢,٧٣٧)	١٠,٥٩٢,٢٠٦,٣١٩
إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة					
حقوق الحصص غير المسيطرة					
إجمالي حقوق الملكية					
الالتزامات					
الالتزامات غير المتداولة					
			-	(٤٧٥,٨٨١,٣٧٣)	٤٧٥,٨٨١,٣٧٣
			٦,٠٠٠,٠٠٠	(٥٢٩,١٢٨,٧٧٢)	٥٣٥,١٢٨,٧٧٢
			١,١٠٢,٤٢١	(٩٧٩,٠٥٨,٧٣٣)	٩٨٠,١٦١,١٥٤
			١٠,١٠٥,٦٨٧	٨٧١,٥٩٧	٩,٢٣٤,٠٩٠
			١٧,٢٠٨,١٠٨	(١,٩٨٣,١٩٧,٢٨١)	٢,٠٠٥,٤٠٥,٣٨٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة					
			١,٧٧٩,٦٠٩	(٤٢٨,٤٤٧,٩٠١)	٤٣٠,٢٣١,٧٠٨
			-	(٤٩٨,٦٢١,٦١٩)	٤٩٨,٦٢١,٦١٩
			١٩٤,٧٠٤,١٦٦	(١,٦٠٦,٠٣٩,٣٣٢)	١,٨٠٠,٧٤٣,٤٩٨
			٦٦,٨٣٨,٢١٤	(٢,٨٨٥,٧٠٠,٦٧٤)	٢,٩٥٢,٥٣٨,٨٨٨
			٢٠,٢٨٠	(١,٤٥٠,٢٤٤,٤١٨)	١,٤٥٠,٢٦٤,٦٩٨
			٣٣,٣١٦,٦٩٦	(١٧٧,٦٦٤,٩٥٠)	٢١٠,٩٨١,٦٤٦
			٥٨,٥١١,٨٥٨	(٩٥٤,٣٢٧,٥٠٤)	١,٠١٢,٨٣٩,٣٦٢
			-	(٦٣,٣٨٢,٢٨٣)	٦٣,٣٨٢,٢٨٣
			٤١٣,٩٦٥	(٢٢٩,٨٨٤,١٠٣)	٢٣٠,٢٩٨,٠٦٨
			-	(١٨,٥٥١,٢٢٣)	١٨,٥٥١,٢٢٣
			٣٥٥,٥٨٤,٧٨٨	(٨,٣١٢,٨٦٤,٠٠٧)	٨,٦٦٨,٤٤٨,٧٩٥
			٣٧٢,٧٢٩,٨٩٦	(١٠,٢٩٦,٠٦١,٢٨٨)	١٠,٦٦٨,٨٥٤,١٨٤
			٦٢٠,٦٥٦,٤٧٨	(٢٠,٦٤٠,٤٠٤,٠٢٥)	٢١,٢٦١,٠٦٠,٥٠٣
إجمالي الالتزامات المتداولة					
إجمالي الالتزامات					
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات					