

شركة اسباير كابيتال القاضة للاستثمارات المالية
(شركة بايونيرز القاضة للاستثمارات المالية - سابقاً)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (سابقاً)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتنحصر مسؤوليتنا 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم 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 سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح أكثر تفصيلاً بالايضاح رقم (٣١) فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ على اعتماد التقرير النهائي الصادر من الهيئة العامة للإستثمار بتقسيم الشركة إلى ثلاثة شركات لنفس ذات المساهمين تختص كلا منها بقطاع مختلف، لتتقسم إلى شركة اسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقاً) وتختص بقطاع الخدمات المالية (الشركة القاسمة)، وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية وتختص بالقطاع العقاري والمقاولات (شركة منقسمة)، وشركة جدوى للتنمية الصناعية وتختص بالقطاع الصناعي (شركة منقسمة)، مع احتفاظ الشركة (الشركة القاسمة) بغرضها والترخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية.

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في : ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١

مراقب الحسابات
محمد احمد أبو القاسم

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



شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٣,٣٣٨,٧٧٢	٣,١٦٩,٠٣٧	(٣)	أصول ثابتة
٥,٢٨٥,٦٠٠,٢٩٩	١٥١,٣٧٧,٦٣٤	(٤)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٦٩,١٠٠,٠٦٧	-	(٥)	استثمارات عقارية
٤,٨٤٣,١٥٠	-	(٢٥)	حق انتفاع أصول
١٥,٥٠٨,٤٥١	١٣,٧١٢,٤٧٠	(٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٢٩٤,٨٠٠	١,٧٧٥,٣٠٠	(٧)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
٤٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	(٨)	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
١,٨٢٧,٨٩٤,٠٠٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
<u>٧,٢٥٥,٠٧٩,٥٤١</u>	<u>١٩٥,٧٣٤,٤٤١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣,٠٢٢,٢٤٢	١,٣٥٢,٦٠٦	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
١٥٩,٦٧٥,٠٤٠	٥٦,٣٠٦,٨٥٣	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦٩,٧٩٧,٩٠٢	١١,٣٥٢,٠٧٣	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٢,٥٩٩,٣١٦	٧,٧٨٠,٣٤٣	(١٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٢,٩٤٠,٠٩١	-	(١٤)	نظام الإثابة والتحفيز
٤,٠١٠,٥١٠	٢,٣٣٦,٦٩١	(١٥)	تقديت بالصدوق ولدى البنوك
<u>٨٠٢,٠٤٥,١٠١</u>	<u>٧٩,١٢٨,٥٦٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨,٠٥٧,١٢٤,٦٤٢</u>	<u>٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(١٦)	رأس المال المدفوع
(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	-	(١٧)	أسهم خزينة
٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	-		احتياطي قانوني
-	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(١٦)	احتياطي عام
٨٩٠,٠٠٣,٨٢٣	(١٣٧,٣٨٦)	(٢٩)	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٢١,٢٥٦	-		فروق تقييم أسهم إثابة وتحفيز
٢٣٢,٤٧٧,٨٨٥	٢٧,٣٤٢,٣٧٨		أرباح مرحلة
-	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٣١)	نتائج عملية الانقسام
١٥٦,٧٤٦,٥٩١	٥,٠٩٢,٢١٧		أرباح الفترة / العام
<u>٧,١٣٩,٥٦٢,٣٢٥</u>	<u>٢٢٣,١٩٢,٤٠٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤٩,٧٨٢,٣٧٧	-	(٢٥)	التزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الاجل
٤٠,٠٠٠,٠٠٢	-	(١٩)	الجزء الغير متداول من قروض طويلة الاجل
١١,٦٩٨,٣٣٠	١٢,٥٥٥,٧٧٩	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١٠١,٤٨٠,٧٠٩</u>	<u>١٢,٥٥٥,٧٧٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣٧٩,٥٩٢,٣٣٣	-	(١٨)	بنوك تسهيلات إئتمانية
١٣,٨٣٩,٠٣٩	-	(٢٥)	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
٧,٣٧٧,٠٤٢	١,٧٧٩,٦٠٩	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦٥,٤٢٩,٣٦٥	-	(١٩)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤,٤٣٧,٧٢٦	١٧,٨٠٧,١٦٩		التزامات ضريبية
١٣٥,٤٠٦,١٠٣	١٩,٥٢٨,٠٤٥	(٢١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٨١٦,٠٨١,٦٠٨</u>	<u>٣٩,١١٤,٨٢٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٩١٧,٥٦٢,٣١٧</u>	<u>٥١,٦٧٠,٦٠٢</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨,٠٥٧,١٢٤,٦٤٢</u>	<u>٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة



محمد فتحي نبيه

محمد نهاد محمد يحيى

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(معاد عرضها) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
٦,٣٨٤,٢٥١	٣١,٨٥٦,٥٤٩	(٢٢)	إيرادات النشاط
(١,١٠٥,٠٧٨)	(١,٢١٨,٤٠١)	(٢٣)	تكلفة النشاط
٥,٢٧٩,١٧٣	٣٠,٦٣٨,١٤٨		مجمل الربح
(٤٤,٧١٢,١٣٠)	(٣٣,٣٨٣,٢٦٢)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٩,٤٣٢,٩٥٧)	(٢,٧٤٥,١١٤)		(خسائر) النشاط
(٣٦,٠٩٩)	(٥٩,٤٤٦)		فروق تقييم عملة
(١,٢٩٤,٣٤٥)	(٥٣٦)		مصروفات تمويلية
١,٠٢٨,٠٢٤	٦٨٤,١٠١		فوائد دائنة
٣٣٢	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١١,٤٠٧,٩٣٢	١٠,٣٥٨,٩١٢		إيرادات أخرى
(٢٨,٣٢٧,١١٣)	٨,٢٣٧,٩١٧		الأرباح (الخسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(٥٠,٣٩٣,٨٦٧)	(٣,١٤٥,٧٠٠)	(٢٠)	ضرائب الدخل
(٧٨,٧٢٠,٩٨٠)	٥,٠٩٢,٢١٧		أرباح (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة
٢٣٢,٣١٨,٩٠٨	(٢٥,٨٧٦,١١٥)	(٣٢)	(خسائر) أرباح الفترة من العمليات غير المستمرة
١٥٣,٥٩٧,٩٢٨	(٢٠,٧٨٣,٨٩٨)		(خسائر) أرباح الفترة
(٠,٠٨٢)	٠,٠٠٥	(٣٠)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) الفترة من العمليات المستمرة
٠,٢٤١	(٠,٠٢٥)	(٣٠)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح الفترة من العمليات غير المستمرة

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد فتحي
 نيسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
 ASPIRE

محمد نهاد محمد يحيى

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(معاد عرضها)	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٠ سبتمبر	٢٠٢١ سبتمبر	٢٠٢٠ سبتمبر	٢٠٢١ سبتمبر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٧٨,٧٢٠,٩٨٠)	٥,٠٩٢,٢١٧		أرباح (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة
(٦,١٠٨,٠٨٦)	(١٣٧,٣٨٦)		بنود تتعلق بالدخل الشامل:
(٨٤,٨٢٩,٠٦٦)	٤,٩٥٤,٨٣١		فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من العمليات المستمرة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة اسبيار كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	تفصيله الإقسام	أرباح مرحلة	فروق تقييم السهم الاثني والتخفيض	فروق تقييم استثمارات بقيمة العادلة من خلال الدخل الكامل	إجمالي عام	إجمالي قانوني	أسمم خزينة	رأس المال المدفوع
٧,١٢٩,٥١٢,٢٢٥	١٥٦,٧٤٦,٥٩١	-	٢٢٢,٤٧٧,٨٨٥	٣٢١,٢٥٦	٨١٠,٠٠٢,٨٢٣	-	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	(٣٥,٩٢٨,٢٣٤)	٥,٢٧٤,٠٣٥,٨٠٠
-	(١٥٦,٧٤٦,٥٩١)	-	١٤٩,٢٣٠,٥١٧	(٣٢١,٢٥٦)	-	-	٧,٨٣٧,٣٣٠	-	-
٥٥,١٢٥,١٢٨	-	-	١٩١,٦٩٦,٨٠٤	-	-	-	-	٣٥,٩٢٨,٢٣٤	-
(٧٨,٢٩٢,٧٦٠)	-	-	(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-
(٦,٩٤٨,٦٢٧,١٢٩)	-	(١٢,٥١٣,٥٠٤)	(٣٤٥,٧٧٠,٠١٦)	-	(٨٩٠,٠٠٢,٨٢٣)	٤٢,٤٤٧,٦١٨	(١٢٩,٧١٢,٦٣٤)	(٥٠,٢٢٣,٦٤٧,٧١٨)	-
(١٣٧,٣٨٦)	-	-	-	-	(١٢٧,٣٨٦)	-	-	-	-
٥,٠٩٢,٢١٧	٥,٠٩٢,٢١٧	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢٢,١٩٢,٤٠٥	٥,٠٩٢,٢١٧	(١٢,٥١٣,٥٠٤)	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	-	(١٣٧,٣٨٦)	٤٢,٤٤٧,٦١٨	-	-	٢١,٠٩١,١٠٣٢
٥,١١٢,١١٧,٣٢١	٣٤,٥٢٧,٢٥٧	-	٢٦٩,٣٥٠,٢٨٥	-	(٦١,٣٣٢,١١٩)	-	١٨٧,١٤٦,٩٣٨	-	٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٥
-	(٣٤,٥٢٧,٢٥٧)	-	٣٢,٨٠٠,٨٩٤	-	-	-	١,٧٢٦,٣٢٣	-	-
٥٩١,٦٠٠,٨٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٩١,٦٠٠,٨٣٠
٤٣٣,٥٢٠,٠٠٢	-	-	-	-	-	-	٤٣٣,٥٢٠,٠٠٢	-	-
(١٤٢,٣٦٥,٣٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	(١٤٢,٣٦٥,٣٧٤)	-
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
(٦١,٠٨٠,٨٦١)	-	-	-	-	(٦١,٠٨٠,٨٦١)	-	-	-	-
(٧٨,٧٣٠,٩٨٠)	(٧٨,٧٣٠,٩٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٩٠٥,٥٧٥,٧١٩	(٧٨,٧٣٠,٩٨٠)	-	٢٩٣,١٥١,١٧٤	-	(٦٧,٤٤٠,٢٠٥)	-	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	(١٤٢,٣٦٥,٣٧٤)	٥,٢٧٤,٠٣٥,٨٠٠

تتمثل التسميات على حقوق الملكية نتيجة انقسام الشركة اقلها الى ثلاث شركات لنفس ذات المساهمين (ايضاح ٣١).

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		جنيه مصري
٢٠٣,٥٨٧,٩٤١	٨,٢٣٧,٩١٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧١٠,٩٠٧	٦٩٣,٥٢٠	(٣)	ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٢٤,٣٩١	-		اهلاك الاصول الثابتة
١,١٢٩,٤٢٣	-		إهلاك إستثمارات عقارية
٧٥٢,٦٠٩,٤٨٩	-		استهلاك حق انتفاع اصول
١,٢٨٣,٥٥٣	٢٤٢,٤٩٨	(٢٢)	الاضمحلال في قيمة الارصدة المستحقة من اطراف ذات علاقة
(٩٤٣,٤٨٣,٠١٨)	-		فروق إعادة تقييم استثمارات في ادوات مالية
(٣٣٢)	-		ارباح بيع إستثمارات في شركات تابعة وشقيقه
(٨٣,٠٠٦,١٥٢)	-		ارباح بيع اصول ثابتة
٣٦,٠٩٩	٥٩,٤٤٦		ارباح بيع استثمارات عقارية
٥٣,٥٤٥,٥٦٣	٥٣٦		فروق تقييم عمله
(١,٠٢٨,٠٢٤)	(٦٨٤,١٠١)		مصروفات تمويلية
(١٤,٤٩٠,١٦٠)	٨,٥٤٩,٨١٦		فوائد دائنه
(٢,١٦٣,٩٧٨)	١,٦٦٩,٦٣٦		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٤,٦٥٥)	-		التغير في العملاء واوراق القبض
٢٩,٩٩٥,٧٣٠	(٨٠,١٩٧)		التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٤٨٧,٦٧٢	٦٧٤,٥٦٨		التغير في المستحق من الاطراف ذات علاقته
-	١١٢,٩٤٠,٠٩١		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٦,٥١١,٤٧٢	(٣,٧٧٨,٥٧٣)		نظام الاتابه والتحفيز
(١,٥١٠,٠٠٥)	١,٠٨١,١٩٠		التغير في المستحق الى الاطراف ذات علاقته
٦,٢٤٧,٤٥٩	(٨٠,٨٣٧,٠٨٨)		التغير في التزامات ضريبية
٢٦,٠٧٣,٥٣٥	٤٠,٢١٩,٤٤٣		التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٣,٥٢٧)	(٥٢٣,٧٨٥)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣,٠٠٠	-		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-		مقبوضات من بيع اصول ثابتة
(١٦٨,٢٠٠)	(٤٨٠,٥٠٠)		مقبوضات من بيع إستثمارات عقارية
١٣,٥٣٧,٠٧٦	(٢٤,٩٩٩,٠٠٠)		التغير في استثمارات اخرى طويلة الاجل
٢٧,٣٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٠٠,٠٠٠		التغير في زيادة استثمارات في شركات تابعه وشقيقه
(١٥,٩٥٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		التغير في التمويل مساند طويل الاجل الى الشركات التابعة
١,٠٢٨,٠٢٤	٦٨٤,١٠١		مدفوعات تحت حساب زياده راس مال شركه تابعة
١٨٥,٦٤٦,٣٧٣	(٣,٥١٩,١٨٤)		فوائد دائنه محصله
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٥٣,٣٥٢,٩٩٠	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩٣,٨٧٨,٠٩٦)	-		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٤,٣٧٢,٨٥٠)	-		مدفوعات في التزامات عقود التاجير والترتيب
(٣٩,٧٨٩,٤٥١)	(٥٣٦)		مدفوعات في قروض طويله الاجل
(١٤٢,٣٦٥,٣٧٤)	٥٥,٦٣٥,١٣٨		مصروفات تمويله مدفوعه
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)		مقبوضات من بيع أسهم خزينة
(٢٣٦,٠٥٢,٧٨١)	٢٧,٣٤١,٨٤٢		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,٢٣٢,٨٧٣)	٦٤,٠٤٢,١٠١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-	(٦٥,٦٥٦,٤٧٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٦,٠٩٩)	(٥٩,٤٤٦)		تسويات ناتجة عن عملية الانقسام
٢٥,٣٨٣,٤٣٧	٤,٠١٠,٥١٠		فروق تقييم العملة
١,٠١٤,٤٦٥	٢,٣٣٦,٦٩١	(١٥)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية الخاص بإصدار قانون سوق رأس المال.

تم تغيير إسم الشركة الى شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٣٨٤١٢٨ - القاهرة في ١ مارس ٢٠٠٧.

يتمثل غرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أوزيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط أمناء الحفظ.

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وقد أصدرت بالإجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالترخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط أمناء الحفظ وتقسيم الشركة بإتباع اسلوب التقسيم الاقضى 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 إنتهت إلى تقسيم الشركة الي:

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

ثانياً: شركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة العقارية والمساهمة والاشترك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقارى 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 تزاوّل 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 لاحكام القانون ولائحته التنفيذية.

ثالثاً: شركة منقسمة (جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة الصناعية والمساهمة والاشترك 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 تزاوّل 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 لاحكام القانون ولائحته التنفيذية .

١ - نبذة عن الشركة (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 الي الشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعتمد من قطاع الاداء الاقتصادي والتي تم اقراره من الجمعية العامة الغير العادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ ، ونموذج تقرير الافصاح للمادة ٤٨ من قواعد القيد.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١.

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.

تم تعديل ارصدة اصول والتزامات الشركة وفقاً للقيم الظاهرة بتقرير قطاع الأداء الإقتصادي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة فيما عدا التغييرات التي سوف تنتج عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩ وقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر لتلك المعايير بدءاً عام ٢٠١٩، فيما عدا معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية والذي تم تأجيل تطبيقه وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وفيما يلي أهم التعديلات التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية الدورية إن وجد.

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري (٤٧) "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". تم إصدار معيار المحاسبة المصري (٤٧) في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر، مع امكانية التطبيق المبكر، وقامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية لنهاية العام وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وتقوم إدارة الشركة حالياً بإعداد النماذج اللازمة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الانتمائية المتوقعة بدلاً من الخسائر الانتمائية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري (٢٦) وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" والإيجار مستحق التحصيل وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

معيار المحاسبة المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء:

صدر المعيار المصري رقم (٤٨) في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء يضع المعيار المصري رقم (٤٨) إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد وبأي قيمة وتوقيت ذلك، يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء" بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ و سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

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 الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، و أية 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 مدى 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 أضحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.
- يتم اثبات 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 الاجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الاجنبية 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 لإضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها، وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

سنوات	
٨	أجهزة اتصالات
٨	حاسب آلي
١٦,٧	أثاث
٨ - ٦,٧	أجهزة كهربائية
٥	ديكورات
٥	وسائل نقل
٦	تحسينات على مباني مستأجرة

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

تقوم الشركة في تاريخ كل 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 اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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.

تم 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.

استثمارات 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 نسبة 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.

استثمارات أخرى طويلة الأجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل في مساهمة الشركة في شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي، وصندوق حماية المستثمر وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الاقتناء ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في القيمة محدداً لكل استثمار على حدة .

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي 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.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة.

عند الاعتراف الاولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة.

بعد القياس الاولي، يتم إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

جميع الاستثمارات في ادوات حقوق الملكية متضمنة الاستثمارات الغير مدرجة بالبورصة يجب قياسها بالقيمة العادلة، إلا انه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ **العلاء والأرصدة المدينة الأخرى**
يتم إثبات العلاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعلاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال 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 إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة
ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإعراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع 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.

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 بالصافي بعد خصم أى ضرائب مبيعات أو رسوم وفيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- تقديم الخدمات
يتم إثبات العمولات الناتجة عن نشاط الشركة كأمين حفظ عند أداء الخدمة للعميل.

- 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 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ الإضمحلال
اضمحلال قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي تحت نموذج التكلفة المستهلكة أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر
ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال 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 بالصدوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	١ يناير ٢٠٢١	إضافات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
أجهزة اتصالات	٢١٢,٧٤٨	٩٨,٢٥٢	٣١١,٠٠٠
حاسب آلي	١,٥٠٧,٢١٧	-	١,٥٠٧,٢١٧
أثاث	٢,٩٠٩,٥٧٧	٢٣,٠٣٢	٢,٩٣٢,٦٠٩
أجهزة كهربائية	١,٣٢٢,٠٧١	٥٩,٤٤٢	١,٤٥١,٥١٣
ديكورات	٢,٥٠٨,٠٦٠	٣٨,١١٠	٢,٥٤٦,١٧٠
وسائل نقل	٢٥١,٦٩٠	-	٢٥١,٦٩٠
تصنيقات على مباني مستأجرة	١,١٢٧,٠٧٨	٣٠٤,٩٤٩	١,٤٣٢,٠٢٧
الإجمالي	٩,٩٠٨,٤٤١	٥٢٣,٧٨٥	١٠,٤٣٢,٢٢٦
جنيته مصري	(١,٥٦٦,٤٤١)	(٥٢٣,٧٨٥)	(٢,٠٩٠,٢٢٦)
صافي القيمة الدفترية	٨,٣٤٢,٠٠٠	٠	٨,٣٤٢,٠٠٠
مجموع الأهلاك	٨,٣٤٢,٠٠٠	٠	٨,٣٤٢,٠٠٠
١ يناير ٢٠٢١	٨,٣٤٢,٠٠٠	٠	٨,٣٤٢,٠٠٠
أهلاك الفترة	٠	٠	٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٨,٣٤٢,٠٠٠	٠	٨,٣٤٢,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	٠	٠	٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٠	٠	٠

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

- تم إدراج مصروف الإهلاك البالغ ٦٩٢,٥٢٠ جنيته مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ: ٧١٠,٩٠٧ جنيته مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٤).

شركة اسياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تصنيفات على مبنى مستأجره	وسائل نقل	ديكورات	أجهزة كهربائية	اثاث	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢٠
١١,٢٤٦,٦٣٦	٢,٦٠٨,٢٤٨	٢٥١,٦٩٠	٢,٥٠٦,٩٢٤	١,٣٣٨,٢٦١	٢,٨٧٦,٨٩٩	١,٤٥٤,٤١٧	٢١٠,١٩٧	١ يناير ٢٠٢٠
١٤٨,٤٧٥	-	-	١,١٣٦	٥٩,٣١٠	٣٢,٦٧٨	٥٢,٨٠٠	٢,٥٥١	إضافات
(١,٤٨١,١٧٠)	(١,٤٨١,١٧٠)	-	-	-	-	-	-	محول إلى استثمارات عقارية
(٥,٥٠٠)	-	-	-	(٥,٥٠٠)	-	-	-	إستثمارات
٩,٩٠٨,٤٤١	١,١٢٧,٠٧٨	٢٥١,٦٩٠	٢,٥٠٨,٠٦٠	١,٣٩٢,٠٧١	٢,٩٠٩,٥٧٧	١,٥٠٧,٢١٧	٢١٢,٧٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٦,٠٥٨,٢٠٧)	(٨٤٥,٣٩١)	(٢٢٢,٥٨٣)	(١,٩٣١,٣٦٧)	(٨٢٣,٠١٦)	(٩٦٨,٠٦٣)	(١,١٣٦,٧٤٧)	(١٣١,٠٣٥)	مجموع الاهلاك
(٩٢٦,٧٧٧)	(٢٥٢,٥٢٩)	(٢٩,١٠٥)	(٢٨٣,٧٥٢)	(١٠١,٨٧٣)	(١٧٤,١٩٧)	(٧٠,١١٦)	(١٥,٢٠٥)	١ يناير ٢٠٢٠
٤١٢,٤٧٨	٤١٢,٤٧٨	-	-	-	-	-	-	اهلاك العام
٢,٨٣٢	-	-	-	٢,٨٣٢	-	-	-	محول إلى استثمارات عقارية
(٦,٥٦٩,٦٦٩)	(٦٨٥,٤٤٧)	(٢٥١,٦٨٨)	(٢,٢١٥,١١٩)	(٩٢٢,٠٥٧)	(١,١٤٢,٢٦٠)	(١,٢٠٦,٨٦٣)	(١٤٦,٢٤٠)	إهلاك الإستثمارات
٢,٣٣٨,٧٧٢	٤٤١,٦٣٦	٢	٢٩٢,٩٤١	٤٧٠,٠١٤	١,٧٦٧,٣١٧	٣٠٠,٣٥٤	٦١,٥٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

* وفقا 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 ٢٠٢١، وإستثماراتها في الشركات غير المقيدة بالبورصة وفقا لحقوق الملكية الواردة بالقوائم المالية لتلك الشركات في ذات التاريخ.

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على تقسيم شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م" الى ثلاث شركات.

شركة قاسمة (اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية") 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 أوزيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط أمان الحفظ".

و (شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") شركة منقسمة (تختص بالإستثمارات العقارية والمقاولات) وذلك لفصل الإستثمارات المملوكة للشركة في الشركات التي تزاول أنشطة عقارية ومقاولات في شركة قابضة متخصصة مستقلة.

و (شركة جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") شركة منقسمة (تختص بالإستثمارات الصناعية "شركة مساهمة مصرية") وفصل الإستثمارات المملوكة للشركة في الشركات التي تزاول أنشطة صناعية في شركة قابضة متخصصة مستقلة.

وقد قامت الشركة بتقسيم استثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة، وتحتفظ شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م (شركة قاسمة) (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقا) بإستثماراتها بالشركات التالية :

شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية - شركة تابعة

شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة

شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية - شركة تابعة

شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية - شركة تابعة

شركة أموال للإستثمارات المالية - شركة تابعة

شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) - شركة شقيقة

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات العقارية والمقاولات على النحو التالي :

الشركة المتحدة للإسكان والتعمير

شركة القاهرة للإسكان والتعمير

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري

شركة الصعيد العامه للمقاولات والاستثمار العقاري

شركة وادى للاستشارات

شركة الصفوة للاستشارات والتنمية

شركة تلال الساحل الشمالى للمنتجات السياحيه والاستثمار العقاري

شركة تلال البحر الأحمر للاستثمار العقاري والمنتجات السياحيه

شركة بلو للتطوير العقاري

شركة رؤية القابضة للاستثمارات

شركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات الصناعية على النحو التالي :

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)

شركة الكابلات الكهربائية المصرية

شركة الجيزة باور للصناعة

شركة النور للدوية

شركة الحصن للاستشارات

شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية

شركة سمو للاستشارات

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

وستظل نسب المساهمين الرئيسيين ونسبة الاسهم حرة التداول في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين كما هي، كما ان الشركة القاسمة سوف تظل مقيدة بالبورصة المصرية بعد تعديل بيانات قيدها نتيجة تخفيض راس المال وقد تم قيد وتداول الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية و تم نقل ملكية الشركات التابعة والشقيقة بين الشركة القاسمة والشركات 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 .

المعدلة	المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	المساهمة	طبيعة العلاقة	
	%	جنيه مصري	%		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				تابعة	(١) شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
جنيه مصري				تابعة	(٢) شركة أموال للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١,١٥٤,٤٢٣,٨١٥	٩٩,٩٩	١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	تابعة	(٣) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)
٦٣,١٦٢,٧٤٩	٢٥	١,٣٥٨,٩٤٢	٢٥	تابعة	(٤) شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)
١٦,٦٢٢,٦٦٠	٩٩,٧٠	-	٩٩,٧٠	تابعة	(٥) شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.م)
٦,٦٣٥,٠٠٠	٩٩,٦٧	١,٨٧٤,٩٤٩	٩٩,٦٧	تابعة	(٦) شركة رؤية اون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
١٤,٣٧٥,٠٠٠	٢٥,٠٠	٣٣,٥٩٥,٩٥٣	٢٥,٠٠	شقيقة	شركة بايونيرز كابيتال للاستثمارات المالية (ش.م.م)*
٣٧,١٧٨,٣٣٤	٩٩,٩٣	١٣,٣٢٠,٥٩٣	٩٩,٩٣	تابعة	شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
٢٩,٩٩٩,٨٠٠	٩٩,٩٩	-	-	-	شركة وادي للاستثمارات (ش.م.م)*
٩٢٣,٧٢٤,٢٨٥	٧٦,٤٥	-	-	-	شركة سمو للاستثمارات (ش.م.م)*
١,٠٠٠,٦٤٢	٩٩,٩٩	-	-	-	شركة الصفوة للاستثمارات والتنمية (ش.م.م)*
١٤٩,٩٣٧,٥٠٠	٩٩,٩٦	-	-	-	شركة الحصن للاستثمارات (ش.م.م)*
٧٠,٦٧٦,١٩٠	٤١,٥٧	-	-	-	الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) (ش.م.م)*
١٦٢,٨٦٢	٦٤,٩٢	-	-	-	شركة رؤية القابضة للاستثمارات (ش.م.م)*
٢٢٤,٩٣٢,٣٠٦	٣٩,٨٩	-	-	-	شركة الجيزة بارور للصناعة (ش.م.م)*
١,٤٩٧,٠٦٤,٩١٢	١٩,٧٦	-	-	-	الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)*
١٠٠	٠,٠١	-	-	-	شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م)*
٤٥٢,٨١٨,٢٤٨	٣٢,٣٨	-	-	-	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٤٥٤,٠٦٠,٣٠٤	٢٦,١٥	-	-	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)*
٢٧٢,٥٩٩,٣٨٣	٥٩,٦٩	-	-	-	شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجات السياحية والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٢٦,٥٠٣,٩٨٠	٤٥,٧٣	-	-	-	شركة تلال البحر الاحمر للاستثمار العقاري والمنتجات السياحية (ش.م.م)*
٩٩٩,٩٨٠	٩٩,٩٩	-	-	-	شركة النور للادوية (ش.م.م)*
٩٩٩,٩٨٠	٩٩,٩٩	-	-	-	شركة الصعيد العامه للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)*
٦٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠	-	-	-	شركة بلو للتطوير العقاري (ش.م.م)*
١٤٦,٨٢٦,٨٣١	١٦,٥٧	-	-	-	
١٠	٠,٠٠٤	-	-	-	
٥,٥٤٥,٣٠٨,٨٧١		١٥١,٣٧٧,٦٣٤			
(٢٥٩,٧٠٨,٥٧٢)		-			
٥,٢٨٥,٦٠٠,٢٩٩		١٥١,٣٧٧,٦٣٤			الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

(١) بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٠٨ قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالاستحواذ على أسهم شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية عن طريق شراء عدد ٤٩٩٩٨٠ سهم بقيمة إجمالية ١,١٣٩,٤٢٤,٤١٥ جنيه مصري. تمثل نسبة ٩٩,٩٩% من أسهم شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)، عن طريق زيادة رأس مال شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.

قامت الشركة بدراسة اضمحلال الإستثمار لشركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ طبقا للمعيار المصري رقم (٣١) والمعدة بواسطة مستشار مالي مستقل معتمد، وعند اجراء تلك الدراسة تبين وجود اضمحلال قدره ٤٨,٣٥٨,٣٢٣ جنيه مصري.

وبتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة بايونيرز لتداول الاوراق المالية بمبلغ ١٤,٩٩٩,٤٠٠ جنيه مصري، لتصبح إجمالي قيمة المساهمة ١,١٥٤,٤٢٣,٨١٥ جنيه مصري.

ووفقا لتقرير قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بايونيرز لتداول الاوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ٧٦,٢٢٨,١٩٧ جنيه مصري.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(١) بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١، قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية بمبلغ ٢٤,٩٩٩,٠٠٠ جنيه مصري، لتصبح إجمالي قيمة المساهمة ١٠١,٢٢٧,١٩٧ جنيه مصري.

(٢) بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٠٨ قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالاستحواذ على أسهم شركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) عن طريق شراء عدد ٦٩٩٨٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٢٥٢,٥٧٨,٨١٠ جنيه مصري تمثل نسبة ٩٩,٩٧٪ من أسهم شركة أموال للإستثمارات المالية، عن طريق زيادة رأس مال شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.

قامت الشركة بدراسة اضمحلال لشركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ طبقا للمعيار المصري رقم (٣١) والمعدة بواسطة مستشار مالي مستقل معتمد، وعند اجراء تلك الدراسة تبين وجود اضمحلال قدره ١٠٦,٦٠٩,٩٧٢ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع عدد ٥٢٤٨٠٠ سهم من حصتها في شركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، بإجمالي قيمة ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري محققة خسائر بمبلغ ١٨٤,١٩٧,٤٥٠ جنيه مصري، ليصبح قيمة الإستثمار مبلغ ٦٣,١٦٢,٧٤٩ جنيه مصري بنسبة ٢٥٪، ورصيد الإضمحلال ٦١,٤١٢,٧٤٩ جنيه مصري، مع احتفاظ الشركة بالسيطرة على القرارات وسياسات التشغيل بشركة أموال للإستثمارات المالية.

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الإستثمار بشركة أموال للإستثمارات المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ١,٣٥٨,٩٤٢ جنيه مصري.

(٣) خلال عام ٢٠٠٧ تم شراء عدد ٤٩٩٠٠٠ سهم من أسهم شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) بإجمالي تكلفة بلغت ١١,٦٢٠,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري)، وقامت الشركة بالاكنتاب في ٦٠٪ من قيمة أسهم زيادة رأس مال شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية وقامت بسداد مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية على تخفيض رأس مال الشركة المرخص به والمصدر وتعديل المادتين السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر ١٠ مليون جنيه مصري موزعاً على مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري وقد تم تخفيض تكلفة الإستثمار بمبلغ ٩,٩٩٣,٣٤٠ جنيه مصري. وقد تحملت الشركة مبلغ ٢,٥٠٥,٢١٨ جنيه مصري كنصيبها من اطفاء الخسائر المتراكمة لشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية.

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الإستثمار بشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد تم تخفيض قيمة الإستثمار بالكامل.

(٤) بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٠٧ تم شراء عدد ٢٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) بإجمالي تكلفه بلغت ٦,٦٣٥,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري).

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الإستثمار بشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ١,٨٧٤,٩٤٩ جنيه مصري.

(٥) بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٠٧ تم شراء عدد ٢٥٠٠٠٠٠ سهم بنسبة ٢٥٪ من أسهم شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (شركة مساهمة بحرينية) بتكلفة ١ دولار للسهم (القيمة الاسمية للسهم ١ دولار أمريكي).

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الإستثمار بشركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ٣٣,٥٩٥,٩٥٣ جنيه مصري.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(٦) بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٠٩ قامت الشركة بشراء عدد ٢٢٥٠٠ سهم بنسبة ٧٥٪ بمبلغ ٨,٠٦٢,٥٠٠ جنيه مصري من أسهم شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) بمتوسط تكلفة ٣٥٨,٣٣ جنيه مصري للسهم (القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري).

وبتاريخ ٢ مايو ٢٠١٠ قامت الشركة بشراء عدد ٧٣٠٠ سهم بقيمة ٢,٦١٥,٨٣٤ جنيه مصري لتصبح نسبة ملكية الشركة ٩٩,٨٪، كما قامت الشركة بسداد كامل الزيادة في رأس مال الشركة والتي بلغت ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٧٠٠٠٠ سهم) وبذلك يصبح إجمالي عدد الاسهم ٩٩٨٠٠ سهم بنسبة ٩٩,٨٪.

وبتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ قامت الشركة بالإكتتاب في كامل زيادة رأس المال بعدد ١٢٠٠٠٠ سهم بقيمة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتصبح نسبة ملكية الشركة ٩٩,٩١٪.

وخلال عام ٢٠١٨ قامت الشركة بالإكتتاب في كامل زيادة رأس مال شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية بعدد ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الإستثمار مبلغ ٣٤,٦٧٨,٣٣٤ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٣٪.

وخلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة بالإكتتاب في كامل زيادة رأس مال شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الإستثمار مبلغ ٣٥,٦٧٨,٣٣٤ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٣٪.

وخلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بالإكتتاب في كامل زيادة رأس مال شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الإستثمار مبلغ ٣٧,١٧٨,٣٣٤ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٣٪.

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الإستثمار بشركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ١٣,٣٢٠,٥٩٣ جنيه مصري.

* تم نقل ملكية الشركات التابعة والشقيقة من الشركة القاسمة الي الشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعتمد من قطاع الاداء الاقتصادي والتي تم اقراره من الجمعية العامة الغير العادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، ونموذج تقرير الإفصاح للمادة ٤٨ من قواعد القيد.

٥- إستثمارات عقارية

إجمالي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
٧٠,١٢٢,٣٢٥	٢٥,٥٠٥,٨٤٥	٤٤,٦١٦,٤٨٠	١ يناير ٢٠٢١
(٧٠,١٢٢,٣٢٥)	(٢٥,٥٠٥,٨٤٥)	(٤٤,٦١٦,٤٨٠)	تسويات عن عملية الإنقسام *
-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(١,٠٢٢,٢٥٨)	(١,٠٢٢,٢٥٨)	-	مجمع الإهلاك
(٢,٧٣٢,٧٦٩)	(٢,٧٣٢,٧٦٩)	-	١ يناير ٢٠٢١
٣,٧٥٥,٠٢٧	٣,٧٥٥,٠٢٧	-	إستهلاك الفترة
-	-	-	تسويات عن عملية الإنقسام *
-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	-	-	صافي القيمة
-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦٩,١٠٠,٠٦٧	٢٤,٤٨٣,٥٨٧	٤٤,٦١٦,٤٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يتمثل بند إستثمارات عقارية في قيمة الاصول المؤجرة تمويلا والتي نتجت من معالجة معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير (إيضاح ٢٥).

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م" الى ثلاث شركات و تم نقل رصيدة الإستثمارات العقارية الى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٣١).

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٥,٥٠٨,٤٥١
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٥,٥٠٨,٤٥١

استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية

٧ - استثمارات أخرى طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٧٠,٣٠٠	١,٢٨٩,٨٠٠
١٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
١,٧٧٥,٣٠٠	١,٢٩٤,٨٠٠

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي
صندوق حماية المستثمر

٨ - تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠
٨,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠
٢٣,٧٠٠,٠٠٠	٤٧,٥٠٠,٠٠٠

شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)

٩ - مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٨,٩٠٠,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
-	٧٩٢,١٧٥,١٨٩
-	٩٩١,٨١٨,٨١٣
٢,٠٠٠,٠٠٠	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٧,٨٩٤,٠٠٢

(١) شركة النور للأدوية (ش.م.م)
(٢) شركة الحصن للاستشارات (ش.م.م)
(٣) شركة بلو للتطوير العقاري (ش.م.م)
(٤) شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)
(٥) شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)

(١) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة النور للأدوية (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في تلك الزيادة مبلغ ١٨,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، تم سدادها بالكامل، وجاري استكمال زيادة رأس المال واتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل تلك الزيادة.

وبتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) إلى ثلاث شركات و تم نقل المبالغ المدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال الشركة إلى شركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة).

(٢) بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الحصن للاستشارات (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بسداد كامل قيمة الزيادة في رأس المال، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١.

(٣) بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة بلو للتطوير العقاري (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالإكتمال في تلك الزيادة بمبلغ ٧٩٤,٩٦٨,٢٠٠ جنيه مصري، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩ - مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة (تابع)

(٤) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الصفوة للاستشارات والتنمية (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١,٠٦٣,٨٥٦,٧٦٠ جنيه مصري، وقد قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالاكنتاب في تلك الزيادة بمبلغ ٩٩١,١٨١,٨١٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بسداد كامل حصتها، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

(٥) بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة شركة رويه أون لاين لتداول الاوراق الماليه (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بالاكنتاب في تلك الزيادة بالكامل، وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالسجل التجاري.

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٧٨,٥٤٣	٣٠,٣٢٧	عملاء - أطراف ذات علاقة *
١,٢٧٤,٠٦٣	٢,٩٩١,٩١٥	
١,٣٥٢,٦٠٦	٣,٠٢٢,٢٤٢	

* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز لتداول الاوراق المالية
٩٢٤,٩٠٧	٢,٢٨٧,٥٨٥	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
١٣	١٣	شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية
٣٤٩,١٤٣	٧٠٤,٣١٧	
١,٢٧٤,٠٦٣	٢,٩٩١,٩١٥	

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية*
-	٤٢٤,٦٧٢	وثائق صناديق استثمار
٧,٠٥٤,١٩٤	٧,٢٩٦,٦٩٢	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية**
٤٩,٢٥٢,٦٥٩	١٥١,٩٥٣,٦٧٦	
٥٦,٣٠٦,٨٥٣	١٥٩,٦٧٥,٠٤٠	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات وتم نقل أرصدة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المقيدة ببورصة الأوراق المالية الي شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٣١).

** وفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الغير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للإستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ٤٩,٢٥٢,٦٥٩ جنيه مصري (إيضاح ٣١).

شركة اسبائير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري
-	١,٠٦٥,١٨١	-	١,٢٦٩,٥٧٩
-	٦,٠٥٥,٥١٠	-	٦,٣٠٥,٥١٠
٥,٥٥٨,١٨٢	-	١,٧٧٩,٦٠٩	-
-	٣,٠٧٥,٦٥٠	-	٣,٦٨٠,٦٥٠
-	١,٠٢٥,٥٣٥	-	٤٦,٠٥١
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٢٨٣
-	٦٠٠,٠٠٠	-	-
-	٩,٤٧٠,٤٠٩	-	-
-	١١,٤٠٥	-	-
-	٤١,٤٩١,٤٧٩	-	-
٩١١,٣٦٦	-	-	-
٩٠٧,٤٩٤	-	-	-
-	٨٨١,٦٦٦	-	-
-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-
-	٦,٠٦٩,٩٠٠	-	-
-	٦٠٣,٤٦٥	-	-
-	٦٦,٨٩٦,٣٨١	-	-
-	٢٠٨,٤٠١,٩٢٠	-	-
-	٢٠,٥٠٠,٠٠١	-	-
-	٢,٠٩٩,٤٠٠	-	-
٧,٣٧٧,٠٤٢	٣٦٩,٧٩٧,٩٠٢	١,٧٧٩,٦٠٩	١١,٣٥٢,٠٧٣

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م" الى ثلاث شركات وتم نقل ارصدة مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة للشركات المحولة الى شركة بايونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة).

** بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م" الى ثلاث شركات وتم نقل ارصدة مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة للشركات المحولة الى شركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة).

١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٧٥٨,٣٠٠	٢,٠٧٥,٠٠٣	٢,٠٧٥,٠٠٣
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٩٦٩	-	-
٩٨٥,٥٠٠	١,٦١٢,٥٠٠	١,٦١٢,٥٠٠
١٠٤,٢٨٣	٧٢,٣٥٠	٧٢,٣٥٠
-	٧٦٢,٨٢٦	٧٦٢,٨٢٦
٣,٥٣٧,٧٨٦	-	-
١٥٥,٣٣٠,٤٧٨	٢٥٧,٦٦٤	٢٥٧,٦٦٤
١٦٤,٧١٧,٣١٦	٧,٧٨٠,٣٤٣	٧,٧٨٠,٣٤٣
(١٢,١١٨,٠٠٠)	-	-
١٥٢,٥٩٩,٣١٦	٧,٧٨٠,٣٤٣	٧,٧٨٠,٣٤٣

الإضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الأخرى*

* يتمثل حركة الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,١١٨,٠٠٠	١٢,١١٨,٠٠٠	١٢,١١٨,٠٠٠
-	(١٢,١١٨,٠٠٠)	(١٢,١١٨,٠٠٠)
١٢,١١٨,٠٠٠	-	-

رصيد اول المدة

مستخدم خلال المدة

رصيد اخر المدة

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات وتم نقل بعض ارصدة بنود مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٣,٦١٩,٢٠٥ جنيه مصري الي شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة). (إيضاح ٣١).

١٤ - نظام الاثابة والتحفيز

في ١ يونيو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على انتهاء نظام الاثابة والتحفيز السابق واعتماد نظام الاثابة والتحفيز الجديد وتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٥٠ سهم من أسهم الشركة لصالح نظام الاثابة والتحفيز الجديد، ليتم توفير تلك الاسهم اما عن طريق اصدار أسهم جديدة عن طريق زيادة رأس مال الشركة و / أو عن طريق شراء أسهم خزينة.

وفي ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٥٠ سهم من أسهم الخزينة المشتراه خلال العام لصالح نظام الاثابة والتحفيز الجديد بتكلفة بلغت ١١٢,٣٧٨,٢٠٠ جنيه مصري (إيضاح ١٧)، بقيمة ٤ جنيه مصري للسهم، للعاملين المستحقين لنظام الاثابة والتحفيز بسعر مميز ١ جنيه مصري، وقامت الشركة بإعادة تقييم أسهم الاثابة والتحفيز بقيمة ٤,٠٢ جنيه مصري للسهم لتصبح إجمالي القيمة مبلغ ١١٢,٩٤٠,٠٩١ جنيه مصري.

وفي إبريل ٢٠٢١، قامت الشركة بمنح أسهم الاثابة والتحفيز للعاملين المستحقين لتلك الأسهم، ووفقاً للنظام المعتمد من الجمعية العامة غير العادية.

١٥ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		عملة محلية
٩٦,٠١٦	٢,١٤٢,١٧٧	نقدية بالصندوق
٢,٠٢٢,٨٩٦	١,٨٥٧,٢١٨	حسابات جارية
٢,١١٨,٩١٢	٣,٩٩٩,٣٩٥	
		عملات أجنبية
١٩,٥٨٤	-	نقدية بالصندوق
١٩٨,١٩٥	١١,١١٥	حسابات جارية
٢١٧,٧٧٩	١١,١١٥	
٢,٣٣٦,٦٩١	٤,٠١٠,٥١٠	

١٦ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٠ مليار جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠ جنيه مصري موزعاً على ٩٣٦٤٨٤٩٩٤ سهم، قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري.

وفي ١٨ ابريل ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال بحد اقصى عدد ٢٨٧٥٨٨٤٠٠ سهم المقابلة للأسهم المستهدفة من عملية مبادلة الاسهم التي قامت بها الشركة خلال العام مع شركاتها التابعة لتخصص تلك الزيادة بالكامل للمساهمين الرئيسيين الذين سيقوموا بتوفير تلك الاسهم محل المبادلة.

وبتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس ادارة الشركة على زيادة رأس المال بمبلغ ٥٩١,٦٠٠,٨٣٠ جنيه مصري موزعاً على ١١٨٣٢٠١٦٦ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم، بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٣,٦٦ جنيه للسهم، وبقيمة إجمالية قدرها ٤٣٣,٠٥٢,٠٠٣ جنيه مصري ترحل بالكامل إلى حساب الاحتياطي القانوني، وذلك تمويلاً من الرصيد الدائن للمساهمين الذين قاموا بتوفير اسهم عملية المبادلة التي قامت بها الشركة مع شركاتها التابعة .

ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع ٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠.

وبتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبني لاصول والنزاهة الشركة بالقيمة الدفترية والسوقية بغرض تقسيمها الى ثلاث شركات (شركة قاسمة وشركتين منقسمتين) والذي انتهى ان صافى حقوق الملكية لشركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري - (إيضاح ٣١)، وسوف ينتج عن ذلك ما يلي :

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٦ - رأس المال (تابع)

صافي حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) (القاسمة) مبلغ ٢٥٣,٤٠٨,٧٠٠ جنيه مصري موزعة على النحو التالي : رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ قرش للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ١ مليار جنيه مصري .

صافي حقوق الملكية لشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (المنقسمة) مبلغ ٤,٧٥٢,٢٧٧,٢٠٠ جنيه مصري موزع على النحو التالي : رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤,٥ جنيه مصري للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٥,٦٥٣,٩٨٠ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ٢٣ مليار جنيه مصري .

صافي حقوق الملكية لشركة جدوى للتنمية الصناعية (المنقسمة) مبلغ ٢,٠٣٣,٨٠٨,٣٠٠ جنيه مصري موزع على النحو التالي : رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١,٩ جنيه مصري للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٢٩,٦٧٨,٤٩٦ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ١٠ مليار جنيه مصري .

وبتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١، صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على اصدار اسهم راس المال المصدر والمدفوع لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) (الشركة القاسمة) الناتج من الانقسام ليصبح ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصري موزعا على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ قرش للسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، على ان يتم تجنيب مبلغ ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصري يرحل الى حساب الاحتياطي العام بالشركة القاسمة. وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١.

١٧ - أسهم الخزينة

بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٠ قرر مجلس ادارة الشركة شراء أسهم خزينة وذلك لمدة ثلاثة أشهر في حدود النسب المقررة قانونا، وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراه في خلال العام عدد ٣٧٥٨١٥٣١ سهم بقيمة ١٤٢,٣٦٥,٣٧٤ جنيه مصري.

وفي ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٥٠ سهم من أسهم الخزينة المشتراه خلال العام لصالح نظام الاتابة والتحفيز الجديد بتكلفة بلغت ١١٢,٣٧٨,٢٠٠ جنيه مصري (إيضاح ١٤) ليصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة المتبقية ٩٤٨٦٩٨١ سهم بقيمة ٣٥,٩٣٨,٣٣٤ جنيه مصري.

وفي مارس ٢٠٢١، قامت الشركة ببيع كامل رصيد أسهم الخزينة المتبقية بمبلغ ١٣٨,١٣٨,٦٣٥ جنيه مصري محققة ارباح ببيع بمبلغ ١٩,٦٩٦,٨٠٤ جنيه مصري.

١٨ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تسهيلات ائتمانية - عمله محليه
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٤٨,٥١٦,٤١٦	
-	١٣١,٠٧٥,٩١٧	
-	٣٧٩,٥٩٢,٣٣٣	
-	-	تسهيلات ائتمانية - عملة اجنبية

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات و تم نقل ارصدة بنوك - تسهيلات ائتمانية الى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٣١).

١٩ - قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قرض بنك عوده (١)
الجزء المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٤	-
-	١٣٢,٤٢٩,٣٦١	-
-	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	-
-	٢٦٥,٤٢٩,٣٦٥	-
-	-	قرض البنك العربي الافريقي الدولي (٢)
-	-	تمويل مساند طويل الاجل
-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٢

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٩ - قروض طويلة الأجل (تابع)

(١) يتمثل هذا الرصيد في قيمة القرض الممنوح للشركة من بنك عوده في الربع الاول من ٢٠١٦، تم منح الشركة قرض إضافي بمبلغ ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، على أن يسدد القرض على ٧ سنوات ابتداء من ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بسعر إقراض ٣٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي المصري وبحد أدنى ١٢,٧٥٪ سنوياً وذلك بضمان أوراق مالية محفوظة لدى البنك.

(٢) يتمثل هذا الرصيد في قيمة القرض الممنوح للشركة من البنك العربي الافريقي الدولي بمبلغ ٤١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ١٥ يوليو ٢٠١٥، على أن يسدد القرض على ٦ أقساط سنوية بعد عام من تاريخ استخدام القرض، بسعر إقراض ٢,٢٥٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي المصري وبحد أدنى ١٢,٥٪ سنوياً، وذلك بضمان أوراق مالية محفوظة لدى البنك.

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات وتم نقل ارصدة قروض طويلة الأجل الى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٣١).

٢٠ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد اول الفترة / العام - التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	الحركة خلال الفترة / العام - (أصل)
١١,٦٩٨,٣٣٠	٣٨,٢٦٩,٨٦٧	ضريبة الدخل المؤجلة - التزام
٨٥٧,٤٤٩	(٢٦,٥٧١,٥٣٧)	
١٢,٥٥٥,٧٧٩	١١,٦٩٨,٣٣٠	

مصروف ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	ضرائب على توزيعات الارباح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	ضرائب الدخل المؤجلة - مصروف
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٨٨,٢٥١	١١٩,١٨٤	
٨٥٧,٤٤٩	٥٠,٢٧٤,٦٨٣	
٣,١٤٥,٧٠٠	٥٠,٣٩٣,٨٦٧	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصروفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد مستحقة
٤,٣٩٥,٠٢٦	١٣,٣٩٠,٧٣٩	عاملين أرصدة دائنة
-	٨,٦٥٢,٩١٥	دفعات إيجار مقدمة
-	٨٤,٨٤٥,٥٤١	ارصدة دائنة أخرى
-	٧,١٩٨,١٩٨	
١٥,١٣٣,٠١٩	٢١,٣١٨,٧١٠	
١٩,٥٢٨,٠٤٥	١٣٥,٤٠٦,١٠٣	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات وتم نقل بعض بنود ارصدة مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ١١,١٠٧,٤٢١ جنيه مصري الى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة). (إيضاح ٣١).

شركة اسباير كابييتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٢ - إيرادات النشاط

(معاد عرضها)	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	١٠,٠٩٩,٠٥٨	٧,٩٥٢,٤٧٦
إيرادات أمناء الحفظ	(٢٤٢,٤٩٨)	(١,٥٦٨,٢٢٥)
فروق إعادة تقييم استثمارات في أدوات مالية	٢١,٩٩٩,٩٨٩	-
إيرادات من استثمارات في أدوات مالية	٣١,٨٥٦,٥٤٩	٦,٣٨٤,٢٥١

٢٣ - تكلفة النشاط

(معاد عرضها)	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	١,٢١٨,٤٠١	١,١٠٥,٠٧٨
تكلفة أمناء الحفظ	١,٢١٨,٤٠١	١,١٠٥,٠٧٨

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

(معاد عرضها)	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	٢١,٧٣٨,٥٦١	٢٠,٠٢٠,٧٩٩
مرتبات وما في حكمها	٢,٣٩٥,٦٥٢	٤,٦٩٠,٨٩٧
إشتراكات ورسوم	٨,٥٥٥,٥٢٩	١٩,٢٨٩,٥٢٧
مصروفات أخرى	٦٩٣,٥٢٠	٧١٠,٩٠٧
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٣٣,٣٨٣,٢٦٢	٤٤,٧١٢,١٣٠

٢٥ - عقود التأجير والترتيب

في أغسطس ٢٠٢٠، قامت الشركة بإبرام عقد تأجير تمويلي مع شركة كايرو ليسينج، لكامل الأرض وما عليها من مباني لمبنى بمنطقة النزهة، محافظة القاهرة، وذلك بقيمة إيجارية بلغت ١٠٤,٢٥٩,٧١٣ جنيه مصري، وقيمة حالية بلغت ٧٠,١٢٢,٣٢٥ جنيه مصري، بواقع دفعة مقدمة بمبلغ ٥,١٢٢,٣٢٥ جنيه مصري، ويسدد المتبقي على دفعات ربع سنوية لمدة ٧ سنوات بقيمة ٣,٥٤٠,٦٢١ جنيه مصري. ويحق للشركة شراء قطعة الأرض وكذلك كامل المبنى المقام عليها في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري.

١- حق انتفاع أصول

مباني وإنشاءات	جنيه مصري	التكلفة
٩,٢٦١,٩١٢	(٩,٢٦١,٩١٢)	١ يناير ٢٠٢١
-	-	تسويات ناتجة عن عملية الانقسام (إيضاح ٣١)
(٤,٤١٨,٧٦٢)	(١,٢٠٥,٠٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(١,٢٠٥,٠٢٠)	٥,٦٢٣,٧٨٢	مجمع الاستهلاك
-	-	١ يناير ٢٠٢١
-	-	إستهلاك الفترة
٤,٨٤٣,١٥٠	-	تسويات ناتجة عن عملية الانقسام (إيضاح ٣١)
-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	-	صافي القيمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	-	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٥ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

٢- التزام عقود تأجير وترتيب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	
-	-	-	رصيد الإلتزام
-	-	-	أقساط مستحقة خلال عام
-	-	-	أقساط إستحقاق أكثر من عام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	
٦٣,٦٢١,٤١٦	٤,٠٣٤,١٥٦	٥٩,٥٨٧,٢٦٠	رصيد الإلتزام
(١٣,٨٣٩,٠٣٩)	(١,٥٤٥,٣٧٥)	(١٢,٢٩٣,٦٦٤)	أقساط مستحقة خلال عام
٤٩,٧٨٢,٣٧٧	٢,٤٨٨,٧٨١	٤٧,٢٩٣,٥٩٦	أقساط إستحقاق أكثر من عام

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) الى ثلاث شركات وتم نقل ارصدة عقود التأجير والترتيب الى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٣١).

٢٦ - الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦، وتمت التسوية والساد.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ ولم يتم الفحص عن عامي ٢٠١٩ و٢٠٢٠.
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية بداية من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠٢٠.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١١ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بحجز ضريبة المرتبات من العاملين لديها وذلك طبقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها الى المأمورية المختصة وذلك فى المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠.

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول المالية (نقدية بالصندوق ولدى البنوك، استثمارات مالية، أرصدة عملاء و أوراق قبض ، مستحق من اطراف ذات علاقة ، أرصدة مدينة أخرى) وكذا الالتزامات المالية (تسهيلات ائتمانية ، القروض ، مستحق الي اطراف 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 فى إيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

مخاطر سعر الفائدة

تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة لأصولها والتزاماتها التي تستحق عليها فوائد (القروض لأجل).

سعر الفائدة علي القروض لأجل ثابت.

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

خطر الائتمان

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

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

خطر السيولة

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

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٨ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تسبب 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 علي مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٢٩ - فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة رؤية القابضة للاستثمارات (ش.م.م)
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة رؤية القابضة للاستثمارات (ش.م.م)
-	٩٥٥,٨٧٨,٠٤٨	أستثمارات أخرى
(١٣٧,٣٨٦)	(٦٥,٨٧٤,٢٢٥)	
(١٣٧,٣٨٦)	٨٩٠,٠٠٣,٨٢٣	

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) إلى ثلاث شركات، ووفقاً لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم إعادة تقييم فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ونقل أرصدة شركة رؤية القابضة للاستثمارات (ش.م.م) إلى شركة بايونيرز برويرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٣١).

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) الفترة

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

(معاد عرضها)	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	أرباح (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة
(٧٨,٧٢٠,٩٨٠)	٥,٠٩٢,٢١٧	٥,٠٩٢,٢١٧	
٩٦٤٨٦٢٨٠٣	١٠٥٢٦٨٥٣٥٨	١٠٥٢٦٨٥٣٥٨	
<u>(٠,٠٨٢)</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	
٢٣٢,٣١٨,٩٠٨	(٢٥,٨٧٦,١١٥)	(٢٥,٨٧٦,١١٥)	أرباح الفترة من العمليات غير المستمرة
٩٦٤٨٦٢٨٠٣	١٠٥٢٦٨٥٣٥٨	١٠٥٢٦٨٥٣٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٢٤١</u>	<u>(٠,٠٢٥)</u>	<u>(٠,٠٢٥)</u>	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح الفترة من العمليات غير المستمرة

٣١ - 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 طبقا 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 اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا)، ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالترخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط اماناء الحفظ. بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركتين جديدتين هما:

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام 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 تزاول اعمالا شبيهة باعمالها 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 طبقا لاحكام 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 لاحكام 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 تزاول اعمالا شبيهة باعمالها 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 طبقا لاحكام 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 إعادة الهيكلة.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

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

ونظرا لمرور فترة زمنية حتي تاريخ تأسيس الشركات المنقسمة فقد تم الاتفاق بين الشركات القاسمة والمنقسمة علي اعتبار تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تاريخ التقسيم بالدفاتر وبناء علي ذلك اصبحَت القيمة الدفترية لاصافي حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية مبلغ ٤,٠٥٠,١٩٢,٢٢٣ جنيه مصري، كما بلغت القيمة الدفترية لاصافي حقوق الملكية للشركات المنقسمة مبلغ ٤,٨٧٦,٣٠٨,٧٥٣ جنيه مصري لشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ومبلغ ١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦ جنيه مصري لشركة جدوى للتنمية الصناعية.

و في ما يلي بيان بالارصدة المحولة الى الشركات المنقسمة في تاريخ الانقسام:-

الأصول	بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (قبل الانقسام)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	اسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (الشركة القاسمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (الشركة المنقسمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	شركة جدوى للتنمية الصناعية (الشركة المنقسمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
أصول غير متداولة										
أصول ثابتة		٣,١٦٩,٠٣٧	-	٣,١٦٩,٠٣٧						
إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة		٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١	١٦,١٩٢,٢١٢	١٦,١٩٢,٢١٢	١٥١,٣٧٧,٦٣٤		٥,٥٢٨,٨٩٢,٣٨٧	١,٩٣٠,٤٤٩,٧٣٢		
إستثمارات عقارية		٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-		٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-		
حق استخدام أصول		٣,٦٣٨,١٢٩	(٣,٦٣٨,١٢٩)	-	-		-	-		
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		١٣,٧١٢,٤٧٠	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	١٣,٧١٢,٤٧٠		-	-		
إستثمارات أخرى طويلة الأجل		١,٧٧٥,٣٠٠	-	١,٧٧٥,٣٠٠	١,٧٧٥,٣٠٠		-	-		
تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة		٢٣,٧٠٠,٠٠٠	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	٢٣,٧٠٠,٠٠٠		-	-		
مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة		٢٥,٤٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٤٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		٤,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠		
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٧٣٢,٢٨٩,٧٧٥	١٢,٥٥٤,٠٨٣	١٢,٥٥٤,٠٨٣	١٩٥,٧٣٤,٤٤١		٥,٥٩٩,٧٥٩,٦٨٥	١,٩٤٩,٣٤٩,٧٣٢		
أصول متداولة										
عملاء وأوراق قبض		١,٣٥٢,٦٠٦	-	١,٣٥٢,٦٠٦	١,٣٥٢,٦٠٦		-	-		
مستحق من أطراف ذات علاقة		٣٢٥,٠١٣,٥٠٥	(٦,٠٦٩,٩٠٠)	٣١٨,٩٤٣,٦٠٥	١١,٣٥٢,٠٧٣		١٠٣,٧٤٦,٢٦٤	٢٠٣,٨٤٥,٢٦٨		
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		١٥٩,٢٨١,٥٠٥	(١٠٢,٦٣٨,٥٤١)	٥٦,٦٤٢,٩٦٤	٥٦,٣٠٦,٨٥٣		٣٣٦,١١١	-		
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		١٤,٠٢٨,٠٠٠	(٢,٦٢٨,٤٥٢)	١١,٣٩٩,٥٤٨	٧,٧٨٠,٣٤٣		٢,٠٨٠,٩٤٠	١,٤١٠,٢٦٥		
نقدية بالصندوق ولدى البنوك		٥٠٢,٠١٢,٣٠٧	-	٥٠٢,٠١٢,٣٠٧	٢,٣٣٦,٦٩١		-	-		
إجمالي الأصول المتداولة		٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٢	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,١٣٥,٥١٩,٢٧٢	٧٩,١٢٨,٥٦٦		١٠٦,٢٩١,٣١٥	٢٠٥,٢٥٥,٥٣٣		
إجمالي الأصول		١٥,٩٦٦,٥٩١,٨٥٧	١٢,٥٥٤,٠٨٣	١٥,٩٧٩,١٤٥,٩٤٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧		٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥		
حقوق الملكية والالتزامات										
حقوق الملكية										
رأس المال		٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	١,٦٨٧,٦٨٨,٢٥٦	٦,٩٦١,٧١٤,٠٥٦	٢١٠,٩٦١,٠٣٢		٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤		
احتياطي قانوني		٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	-	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤		-	-		
احتياطي عام		-	٧٧,٧٨٠,١٤٤	٧٧,٧٨٠,١٤٤	٤٢,٤٤٧,٦٦٨		٥,٦٥٣,٩٨٠	٢٩,٦٧٨,٤٩٦		
فروق اعاده تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		٨٩٠,٣٩٥,٦٦٧	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	١٠٥,٨٦٢,٦١٤	(١٣٧,٣٨٦)		-	-		
أرباح مرحلة		٣٧٣,١١٢,٤٤٦	(٣٤٥,٧٧٠,٠٦٨)	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	٢٧,٣٤٢,٣٧٨		-	-		
نتائج عملية الانقسام		-	٢,١٨٧,٨٢٠	٢,١٨٧,٨٢٠	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)		١٧٤,٣٩٢,٥٠١	(١٠٩,٦٩١,١٧٧)		
(خسائر) / أرباح الفترة		(٢٠,٧٨٣,٨٩٨)	(٣,٧١٠,٦٣٠)	(٥,٩٢٢,٢١٧)	٥,٠٩٢,٢١٧		(٥٠,٣٦٠,٩٤٨)	٢٠,٧٧٤,٢٠٣		
إجمالي حقوق الملكية		٧,١٤٦,٥١٢,٦٤٩	(١٠٢,١٢٠,١٦٥)	٧,٠٤٤,٣٩٢,٤٨٤	٢٢٣,١٩٢,٤٠٥		٤,٨٧٦,٣٠٨,٧٥٣	١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦		
الالتزامات										
التزامات غير متداولة										
إلتزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الاجل		٤٤,٨٦٢,١٠٣	(١,٠٥٢,٥٢٩)	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-		٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-		
التزامات ضريبية موجهة		٦,٩٢٦,٣٩٩	٥,٦٢٩,٣٨٠	١٢,٥٥٥,٧٧٩	١٢,٥٥٥,٧٧٩		-	-		
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٥١,٧٨٨,٥٠٢	٤,٥٧٦,٨٥١	٥٦,٣٦٥,٣٥٣	٥٦,٣٦٥,٣٥٣		٥٦,٣٦٥,٣٥٣	٥٦,٣٦٥,٣٥٣		
التزامات متداولة										
بنوك تسهيلات إئتمانية		٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-		٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-		
الجزء المتداول من الإلتزامات عقود التأجير والترتيب		١٢,٦٣٦,٦٦٦	(١,٤٧٤,١٥٧)	١١,١٦٢,٥٠٩	-		١١,١٦٢,٥٠٩	-		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٢٤٤,٢٣٨,٩٨٨	-	٢٤٤,٢٣٨,٩٨٨	١,٧٧٩,٦٠٩		٢٣,١٤٥,٥٤٠	٢٠٩,٣١٣,٨٣٩		
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		١٨٦,١٦٩,٦٢١	-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	-		١٨٦,١٦٩,٦٢١	-		
التزامات ضريبية		١٧,٨٠٧,١٦٩	-	١٧,٨٠٧,١٦٩	١٧,٨٠٧,١٦٩		-	-		
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣٠,٤٠٠,٨٠٥	٢٣٤,٦٦١	٣٠,٦٣٥,٤٦٦	١٩,٥٢٨,٠٤٥		١٠,٧٠٧,٣٢١	٤٠٠,١٠٠		
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١,٠٣٦,٠٠٠,٩٣١	(١,٢٣٩,٤٩٦)	١,٠٣٤,٧٦١,٤٣٥	٣٩,١١٤,٨٢٣		٧٨٥,٩٢٢,٦٧٣	٢٠٩,٧١٣,٩٣٩		
إجمالي الإلتزامات		١,٠٨٧,٧٨٩,٤٣٣	٣,٣٣٧,٣٥٥	١,٠٩١,١٢٦,٧٨٨	٥١,٦٧٠,٢٠٦		٨٢٩,٧٤٤,٢٤٧	٢٠٩,٧١٣,٩٣٩		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٢	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,١٣٥,٥١٩,٢٧٢	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٧		٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥		

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٢ - صافي (خسائر) ارباح الفترة من العمليات غير المستمرة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٩٥٢,٧٩٦,٠٠٣	٣,٨٦١,٨٥٧	إيرادات النشاط
(١,٢٥٣,٨١٤)	(١٤,١٧٠,٤٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٥٢,٦٠٩,٤٨٩)	-	اضمحلال في أرصده مستحقه من اطراف ذات علاقة
(٥٢,٢٥١,٢١٨)	(٦١,٢٧٠,١٣٦)	مصروفات تمويلية
-	٢٢,٣٨٧,٩٥٢	فوائد دائنة
٨٥,٢٣٣,٥٧٢	١٧,٨٨٢,٨٣١	إيرادات أخرى
٤٠٣,٨٥٤	٥,٤٣١,٨٥٩	ضرائب الدخل
<u>٢٣٢,٣١٨,٩٠٨</u>	<u>(٢٥,٨٧٦,١١٥)</u>	صافي (خسائر) ارباح الفترة من العمليات غير المستمرة

٣٣ - احداث هامة

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات على بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم الماليه الدوريه (الربع سنويه) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم الماليه السنويه لهذه الشركات في نهاية السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهايه العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدوريه خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقه واثارها المحاسبية إن وجدت.

أعلنت هيئة الرقابة المالية عن تأجيل تطبيق ثلاثة معايير محاسبية مصرية مستحدثه للعام المالي المقرر أن يبدأ في الأول من يناير ٢٠٢١، وذلك بمقتضى قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ الصادر مؤخرا بتأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه أرقام (٤٧)، (٤٨)، (٤٩) علي القوائم الماليه والتي كان من المقرر صدورهما خلال عام ٢٠٢٠ وأعاقت تطبيقها الآثار التي صاحبت جائحة فيروس كورونا المستجد.

وقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر لمعيار (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء ومعيار (٤٩) الخاص بعقود التأجير.