

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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 الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 مسؤولين 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

تم اعادة عرض ارقام المقارنة بقائمة الارباح او الخسائر بعد خصم العمليات الغير مستمرة الناتجة عن عملية تقسيم شركة (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقا) بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وفقا للتقرير النهائي المعتمد والصادر من الهيئة العامة للإستثمار الى ثلاثة شركات لنفس ذات المساهمين تختص كلا منها بقطاع مختلف، لتتقسّم الى شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقا) وتختص بقطاع الخدمات المالية (الشركة القاسمة)، وشركة بايونيرز بروبوتيز للتنمية العمرانية وتختص بالقطاع العقاري والمقاولات (شركة منقسمة)، وشركة جدوي للتنمية الصناعية وتختص بالقطاع الصناعي (شركة منقسمة).

القاهرة في : ٤ يونيو ٢٠٢٢



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 كابييتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٢,٩٧٧,٢٢٢	٢,٨٠٩,٤٨١	(٣)	أصول غير ملموسة
٧٧٩,٧٦٠	٧٣٨,٧٢٠	(٤)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١٨٣,٦٢٧,٥٤٢	١٨٣,٦٢٧,٥٤٢	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٣,٧١٢,٤٧٠	(٦)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
١,٧٧٥,٣٠٠	١,٨٤٠,٤٥٢	(٧)	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٥٣٦,٤٨٩	١,٣٧٦,٠٢٢	(١٥)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢٤,٤٠٨,٧٨٣	٢٢٦,١٠٤,٦٨٧		
			أصول متداولة
			عملاء وأوراق قبض
٧,٠٦٩,٩٥٣	٢,٣٤٣,٢٦٦	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٧,٠٤٨,٢٥٠	٥٧,١٧١,١٦٢	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,٠٨٥,٣٨٦	١٥,٠٨٤,٩٨٣	(١١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٠٤,٠٩٩	٤,٣٢٥,٠٧٢	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٨١,٢٠٦	٨٧٥,٩٢٩	(١٣)	إجمالي الأصول المتداولة
٨٢,٧٨٨,٨٩٤	٧٩,٨٠٠,٤١٢		إجمالي الأصول
٣٠٧,١٩٧,٦٧٧	٣٠٥,٩٠٥,٠٩٩		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(١٤)	احتياطي عام
٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(١٤)	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٣٧,٣٨٦)	(١٣٧,٣٨٦)		أرباح مرحلة
٢٧,٣٤٢,٣٧٨	٥٢,١٥٦,٩٠٣		نتج عملية الإنقسام
(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٢٥)	أرباح الفترة/ العام
٢٤,٨١٤,٥٢٥	٣٩٣,٣٥٥		إجمالي حقوق الملكية
٢٤٢,٩١٤,٧١٣	٢٤٣,٣٠٨,٠٦٨		
			الالتزامات
			التزامات متداولة
٣٢,٠١٦,٢٢٤	٣٢,٩٩٣,٦٤٨	(١١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٩٩١,٢٧٨	١٧,٢٤١,٠٧٨		التزامات ضريبية
١٥,٢٧٥,٤٦٢	١٢,٣٦٢,٣٠٥	(١٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٤,٢٨٢,٩٦٤	٦٢,٥٩٧,٠٣١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٤,٢٨٢,٩٦٤	٦٢,٥٩٧,٠٣١		إجمالي الالتزامات
٣٠٧,١٩٧,٦٧٧	٣٠٥,٩٠٥,٠٩٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

مصر

مصطفى ابراهيم حسين فوزي

محمد فتحي نبيه

محمد نهاد محمد يحيى

أسباير كابييتال القابضة للاستثمارات المالية

ASPIRE

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة اسباير كابييتال القاضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(معاد عرضها) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٢٤,٩٩٠,٩٦٨	٤,٥٨٠,٠٩٧	(١٧)	إيرادات النشاط
(٤٢٩,٩٢١)	(٤٥٤,٦١٠)	(١٨)	تكلفة النشاط
٢٤,٥٦١,٠٤٧	٤,١٢٥,٤٨٧		مجمّل الربح
(١١,٣٤٣,٩٥٧)	(٤,٥٦٢,١٥٦)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
١٣,٢١٧,٠٩٠	(٤٣٦,٦٦٩)		(خسائر) ارباح النشاط
(٢٢,٥٣٥)	(١٣,٢٧٠)		فروق تقييم عملة
(٩٣)	-		مصروفات تمويلية
٣٤٦,٠٠٨	٣,٧٦١		فوائد دائنة
٣,٨١٠,٣٨٥	-		إيرادات أخرى
١٧,٣٥٠,٨٥٥	(٤٤٦,١٧٨)		(خسائر) ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٦١٤,١٧٨	٨٣٩,٥٣٣	(١٥)	ضرائب الدخل
١٧,٩٦٥,٠٣٣	٣٩٣,٣٥٥		ارباح الفترة من العمليات المستمرة
(١٣,٨٣٤,٠١١)	-	(٢٥)	(خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة
٤,١٣١,٠٢٢	٣٩٣,٣٥٥		أرباح الفترة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

مصطفى ابراهيم حسين فوزي

محمد فتحي نبيه

محمد نهاد محمد يحيى

أسباير كابييتال القاضة للاستثمارات المالية
ASPIRE

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(معاد عرضها) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٤,١٣١,٠٢٢	٣٩٣,٣٥٥	أرباح الفترة من العمليات المستمرة
٥٠٢,٨٦٧	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل:
٤,٦٣٣,٨٨٩	٣٩٣,٣٥٥	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من العمليات المستمر

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	(خسائر) أرباح الفترة	نتاج عملية الانقسام	أرباح مرحلة	فروق تقييم اسهم الاثابه والتحفيز	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٢,٩١٤,٧١٣	٢٤,٨١٤,٥٢٥	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	-	(١٣٧,٣٨٦)	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-	-	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢٤,٨١٤,٥٢٥)	-	٢٤,٨١٤,٥٢٥	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٣٩٣,٣٥٥	٣٩٣,٣٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة من العمليات المستمرة
<u>٢٤٣,٣٠٨,٠٦٨</u>	<u>٣٩٣,٣٥٥</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٥٢,١٥٦,٩٠٣</u>	<u>-</u>	<u>(١٣٧,٣٨٦)</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٧,١٣٩,٥٦٢,٣٢٥	١٥٦,٧٤٦,٥٩١	-	٢٣٢,٤٧٧,٨٨٥	٣٢١,٢٥٦	٨٩٠,٠٠٣,٨٢٣	-	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	(١٥٦,٧٤٦,٥٩١)	-	١٤٨,٩٠٩,٢٦١	-	-	-	٧,٨٣٧,٣٣٠	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
٥٥,٦٣٥,١٣٨	-	-	١٩,٦٩٦,٨٠٤	-	-	-	-	٣٥,٩٣٨,٣٣٤	-	أسهم خزينة مباعه
(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	-	-	(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢٠
٥٠٢,٨٦٧	-	-	-	-	٥٠٢,٨٦٧	-	-	-	-	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦,٨٨٤,٤٩٥,٠٢٨)	-	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٢٨٠,٧٤٧,٤٨١)	(٣٢١,٢٥٦)	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	-	(٥,٠٦٣,٠٦٤,٧٦٨)	نتاج عملية الانقسام
١٧,٩٦٥,٠٣٣	١٧,٩٦٥,٠٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة من العمليات المستمرة
(١٣,٨٣٤,٠١١)	(١٣,٨٣٤,٠١١)	-	-	-	-	-	-	-	-	(خسائر) الفترة من العمليات المستمرة
<u>٢٨٧,٠٤٣,٥٦٤</u>	<u>٤,١٣١,٠٢٢</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٩٢,٠٤٣,٧٠٩</u>	<u>-</u>	<u>(٢٦,٣٦٣)</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معاد عرضها)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(معاد عرضها) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
١٧,٣٥٠,٨٥٥	(٤٤٦,١٧٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣٣,٧٤٦	١٨٢,٠٤٣	(٣)	(خسائر) ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
-	٤١,٠٤٠	(٤)	اهلاك الاصول الثابتة
٤٠٠,٨٠٠	(١٢٢,٩١٢)	(١٧)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	-		فروق إعادة تقييم استثمارات في ادوات مالية
٢٢,٥٣٥	١٣,٢٧٠		ارباح بيع اصول ثابتة
٩٣	-		فروق تقييم عمله
(٣٤٦,٠٠٨)	(٣,٧٦١)		مصروفات تمويلية
١٧,٦٦٢,٠٢١	(٣٣٦,٤٩٨)		فوائد دائنه
١,٧٢٥,١٠٤	٤,٧٢٦,٦٨٧		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٥٩,٣٩٩,٢٨٧)	-		التغير في العملاء واوراق القبض
(٤٤,٨٧٦,٦٧٦)	(٩٩٩,٥٩٧)		التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٢,٤٨١,٥٢٠)	(٤٢٠,٩٧٣)		التغير في المستحق من الأطراف ذات علاقه
١٠٧,١١٠,٨٣٩	٩٧٧,٤٢٤		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٥٢,٣٨٠	٢٤٩,٨٠٠		التغير في المستحق الى الأطراف ذات العلاقه
٣٣,١٦١,١٨٦	(٢,٩١٣,١٥٧)		التغير في التزامات ضريبيه
٢٢,٩٥٤,٠٤٧	١,٢٨٣,٦٨٦		التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٧٦,٠٦٢)	(١٤,٣٠٢)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢,١٨٧,٨٢٥	-		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(١٠٠,٠٠٠)	(٦٥,١٥٢)		مقبوضات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٤,٩٩٩,٠٠٠)	-		مدفوعات في استثمارات اخرى طويلة الاجل
٣٦,٣٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعه وشقيقه
٣٤٦,٠٠٨	٣,٧٦١		مدفوعات في (مقبوضات من) التمويل مساند طويل الاجل إلى الشركات التابعة
١٣,٢٥٨,٧٧١	(١,٠٧٥,٦٩٣)		فوائد دائنه محصله
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٩٣)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٥,٦٣٥,١٣٨	-		مصروفات تمويلية مدفوعه
٥٥,٦٣٥,٠٤٥	-		مقبوضات من بيع أسهم خزينة
٩١,٨٤٧,٨٦٣	٢٠٧,٩٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣١,٤٣٥,٧٢٨)	-		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢٢,٥٣٥)	(١٣,٢٧٠)		تسويات ناتجة عن عملية الأقسام
٤,٠١٠,٥١٠	٦٨١,٢٠٦		فروق تقييم العملة
٦٤,٤٠٠,١١٠	٨٧٥,٩٢٩	(١٣)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) 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.

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١ مارس ٢٠٠٧ الى ٢٨ فبراير ٢٠٣٢، قابلة للتجديد.

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 بالاجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخفف 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 أوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ وتقسيم الشركة بإتباع اسلوب التقسيم الافقى عن طريق تقسيم اصول 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 والتي إنتهت إلي تقسيم الشركة الي:

أولاً: شركة قاسمة (اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية") - بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقا) وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات 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 برورتيز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") وتم تاسيسها 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 الاستثمار 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 طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

١ - نبذة عن الشركة (تابع)

ثالثاً: شركة منقسمة (جدوى للتنمية الصناعية "(شركة مساهمة مصرية)") وتم 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 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 طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

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 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.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٢.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي علي) 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 الإنفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه الى 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 الى أية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ عقود التأجير (تابع)

ويتم إثبات الفائدة على إلتزام عقد التأجير، و أية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل الى الشركة أو أن تكلفة الاصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم إستهلاك الأصل المؤجر علي مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الإنتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

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

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 فى 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 فى 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

سنوات	
٨	أجهزة اتصالات
٨	حاسب آلي
١٦,٧	أثاث
٨ - ٦,٧	أجهزة كهربائية
٥	ديكورات
٥	وسائل نقل
على مدة العقد	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 إذا 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.

٥-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

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 . ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية .

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج ، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات) .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

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

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

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 لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.

يتم الاعتراف بالاستثمارات في شركات شقيقة في القوائم المالية المستقلة للشركة بالتكلفة.

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 محددًا لكل استثمار على حدة .

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها طبقاً لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتنائها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول 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)

٧-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء 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.

٨-٢ احتياطي قانوني

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

٩-٢ 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 بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال 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.

١٠-٢ 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 بالاصافي 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 اخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل.

- توزيعات الأرباح

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

١١-٢ 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)

١٢-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٣-٢ الأدوات المالية

الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات 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 مضافا إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالاتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول 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 او الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

- 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 علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.
 - يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , بإستثناء ما يلي :
 - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
 - عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ الخسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
 - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر 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 جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه 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 او الخسائر منها على أسس مختلفة .
- ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٣ الأدوات المالية (تابع)

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
استثمارات طويله الاجل	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من / الي أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	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.

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

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي 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 علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٢ 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.

١٥-٢ 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 الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل 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.

١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٧-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	أثاث	أجهزة كهربائية	ديكورات	وسائل نقل	تحسينات على مباني مستأجره	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	٣١١,٠٠١	١,٥٤٣,٢١٧	٢,٩٣٢,٦٠٨	١,٤٥١,٥١٢	٢,٥٤٦,١٧٣	٢٥١,٦٩٠	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٤٦٨,٢٢٧
إضافات الفترة	-	-	-	١٤,٣٠٢	-	-	-	١٤,٣٠٢
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١١,٠٠١	١,٥٤٣,٢١٧	٢,٩٣٢,٦٠٨	١,٤٦٥,٨١٤	٢,٥٤٦,١٧٣	٢٥١,٦٩٠	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٤٨٢,٥٢٩
مجمع الإهلاك								
١ يناير ٢٠٢٢	(١٧١,١٤٦)	(١,٢٧٢,٩٧١)	(١,٣١٧,٩٠١)	(١,٠٢٩,٦٧٠)	(٢,٤٦٤,٢٥٤)	(٢٥١,٦٨٨)	(٩٨٣,٣٧٥)	(٧,٤٩١,٠٠٥)
إهلاك الفترة	(٦,٧٨٣)	(١٧,٠٨٨)	(٤٣,٩٨٩)	(٢٨,١٤٦)	(١١,٥٥٤)		(٧٤,٤٨٣)	(١٨٢,٠٤٣)
٣١ مارس ٢٠٢٢	(١٧٧,٩٢٩)	(١,٢٩٠,٠٥٩)	(١,٣٦١,٨٩٠)	(١,٠٥٧,٨١٦)	(٢,٤٧٥,٨٠٨)	(٢٥١,٦٨٨)	(١,٠٥٧,٨٥٨)	(٧,٦٧٣,٠٤٨)
صافي القيمة الدفترية	١٣٣,٠٧٢	٢٥٣,١٥٨	١,٥٧٠,٧١٨	٤٠٧,٩٩٨	٧٠,٣٦٥	٢	٣٧٤,١٦٨	٢,٨٠٩,٤٨١
في ٣١ مارس ٢٠٢٢								

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

- تم إدراج مصروف الإهلاك البالغ ١٨٢,٠٤٣ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ: ٢٣٣,٧٤٦ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٩).

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تحسينات على مبانى مستاجره	وسائل نقل	ديكورات	أجهزة كهربائية	أثاث	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٩٠٨,٤٤١	١,١٢٧,٠٧٨	٢٥١,٦٩٠	٢,٥٠٨,٠٦٠	١,٣٩٢,٠٧١	٢,٩٠٩,٥٧٧	١,٥٠٧,٢١٧	٢١٢,٧٤٨	١ يناير ٢٠٢١
٥٥٩,٧٨٦	٣٠٤,٩٤٨	-	٣٨,١١٣	٥٩,٤٤١	٢٣,٠٣١	٣٦,٠٠٠	٩٨,٢٥٣	إضافات
١٠,٤٦٨,٢٢٧	١,٤٣٢,٠٢٦	٢٥١,٦٩٠	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٥١,٥١٢	٢,٩٣٢,٦٠٨	١,٥٤٣,٢١٧	٣١١,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٦,٥٦٩,٦٦٩)	(٦٨٥,٤٤٢)	(٢٥١,٦٨٨)	(٢,٢١٥,١١٩)	(٩٢٢,٠٥٧)	(١,١٤٢,٢٦٠)	(١,٢٠٦,٨٦٣)	(١٤٦,٢٤٠)	مجمع الاهلاك
(٩٢١,٣٣٦)	(٢٩٧,٩٣٣)	-	(٢٤٩,١٣٥)	(١٠٧,٦١٣)	(١٧٥,٦٤١)	(٦٦,١٠٨)	(٢٤,٩٠٦)	١ يناير ٢٠٢١
(٧,٤٩١,٠٠٥)	(٩٨٣,٣٧٥)	(٢٥١,٦٨٨)	(٢,٤٦٤,٢٥٤)	(١,٠٢٩,٦٧٠)	(١,٣١٧,٩٠١)	(١,٢٧٢,٩٧١)	(١٧١,١٤٦)	اهلاك العام
٢,٩٧٧,٢٢٢	٤٤٨,٦٥١	٢	٨١,٩١٩	٤٢١,٨٤٢	١,٦١٤,٧٠٧	٢٧٠,٢٤٦	١٣٩,٨٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
								صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ - اصول غير ملموسة

الموقع الإلكتروني جنيه مصري	التكلفة
٨٢٠,٨٠٠	١ يناير ٢٠٢٢
<u>٨٢٠,٨٠٠</u>	٣١ مارس ٢٠٢٢
(٤١,٠٤٠)	مجمع الإهلاك
(٤١,٠٤٠)	١ يناير ٢٠٢٢
<u>(٨٢,٠٨٠)</u>	إستهلاك الفترة (إيضاح ١٩)
	٣١ مارس ٢٠٢٢
<u>٧٣٨,٧٢٠</u>	صافي القيمة الدفترية في
	٣١ مارس ٢٠٢٢

الموقع الإلكتروني جنيه مصري	التكلفة
-	١ يناير ٢٠٢١
٨٢٠,٨٠٠	إضافات
<u>٨٢٠,٨٠٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	مجمع الإهلاك
(٤١,٠٤٠)	١ يناير ٢٠٢١
<u>(٤١,٠٤٠)</u>	إستهلاك العام
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٧٧٩,٧٦٠</u>	صافي القيمة الدفترية في
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٢	المساهمة	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%		
١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	تابعة	(١) شركة بابونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
١,٣٥٨,٩٤٢	٢٥	١,٣٥٨,٩٤٢	٢٥	تابعة	(٢) شركة أموال للاستثمارات المالية (ش.م.م)
-	٩٩,٧٠	-	٩٩,٧٠	تابعة	(٣) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)
١,٨٧٤,٩٤٩	٩٩,٦٧	١,٨٧٤,٩٤٩	٩٩,٦٧	تابعة	(٤) شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)
٣٣,٥٩٥,٩٥٣	٢٥,٠٠	٣٣,٥٩٥,٩٥٣	٢٥,٠٠	شقيقة	(٥) شركة بابونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.م)
١٥,٣٢٠,٥٩٣	٩٩,٩٤	١٥,٣٢٠,٥٩٣	٩٩,٩٤	تابعة	(٦) شركة روية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
٢٤٩,٩٩٨	٩٩,٩٩	٢٤٩,٩٩٨	٩٩,٩٩	تابعة	(٧) شركة حلول للاستشارات الماليه (ش.م.م)
٢٩,٩٩٩,٩١٠	٩٩,٩٩	٢٩,٩٩٩,٩١٠	٩٩,٩٩	تابعة	(٨) شركة الخير للتمويل متناهي الصغر (ش.م.م)
<u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u>		<u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u>			

٥- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(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) والمعدّه بواسطة مستشار مالى 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 الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الإستثمار 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.

وبتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١، قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة بايونيرز لتداول الاوراق المالية بمبلغ ٢٤,٩٩٩,٠٠٠ جنيه مصري، لتصبح إجمالي قيمة المساهمة ١,٠١,٢٢٧,١٩٧ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٩٪.

(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) والمعدّه بواسطة مستشار مالى 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 إحتفاظ الشركة بالسيطرة على القرارات وسياسات التشغيل بشركة أموال للإستثمارات المالية.

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار 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 الاوراق 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 الاستثمار بمبلغ ٩,٩٩٣,٣٤٠ جنيه مصري. وقد تحملت الشركة مبلغ ٢,٥٠٥,٢١٨ جنيه مصري كنصيبتها من اطفاء الخسائر المتراكمة لشركة بريزما للوساطة في الاوراق المالية.

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

٥- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(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) بنسبة ٩٩,٦٧٪.

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

(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 الاستثمار 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 الاستثمار 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 الاستثمار مبلغ ٣٧,١٧٨,٣٣٤ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٣٪.

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

وفي ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بالإكتتاب في كامل زيادة رأس مال شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ١٥,٣٢٠,٥٩٣ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٤٪.

(٧) بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتأسيس شركة حلول للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، برأسمال قدره ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بالإكتتاب في رأس مال الشركة بمبلغ ٢٤٩,٩٩٨ جنيه مصري لتصبح حصة الشركة في رأس مال شركة حلول للاستشارات المالية ٩٩,٩٩٪.

(٨) بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتأسيس شركة الخير للتمويل متناهي الصغر (شركة مساهمة مصرية)، برأسمال قدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بالإكتتاب في رأس مال الشركة بمبلغ ٢٩,٩٩٩,٩١٠ جنيه مصري لتصبح حصة الشركة في رأس مال شركة الخير للتمويل متناهي الصغر ٩٩,٩٩٪.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٦ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٣,٧١٢,٤٧٠	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٣,٧١٢,٤٧٠	

- تقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة عند إعداد القوائم السنوية ولا توجد أية مؤشرات إضمحلال خلال الفترة.

٧ - إستثمارات أخرى طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٧٠,٣٠٠	١,٦٧٠,٣٠٠	شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي
١٠٥,٠٠٠	١٧٠,١٥٢	صندوق حماية المستثمر
١,٧٧٥,٣٠٠	١,٨٤٠,٤٥٢	

٨ - تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	شركة رؤية أون لاین لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
٢٣,٧٠٠,٠٠٠	٢٤,٧٠٠,٠٠٠	
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	الإضمحلال في تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٨٧,١١٨	١٠٢,٢٥٠	عملاء - أطراف ذات علاقة *
٦,٩٨٢,٨٣٥	٢,٢٤١,٠١٦	
٧,٠٦٩,٩٥٣	٢,٣٤٣,٢٦٦	

* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٤٤٢,١٧٠	١,٥٥٧,٩٠٩	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
١٣	١٣	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
٥٤٠,٦٥٢	٦٨٣,٠٩٤	شركة رؤية أون لاین لتداول الأوراق المالية
٦,٩٨٢,٨٣٥	٢,٢٤١,٠١٦	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	وثائق صناديق إستثمار
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٧,٧٩٥,٥٩١	٧,٩١٨,٥٠٣	
٤٩,٢٥٢,٦٥٩	٤٩,٢٥٢,٦٥٩	
٥٧,٠٤٨,٢٥٠	٥٧,١٧١,١٦٢	

- تقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة عند إعداد القوائم السنوية ولا توجد أية مؤشرات إضمحلال خلال الفترة.

١١ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	مستحق من	مستحق إلى	جنيه مصري	جنيه مصري
مستحق من	مستحق إلى	مستحق من	مستحق إلى	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	١,١٦١,٨٠١	-
-	١,١٦١,٨٠١	-	١,١٦١,٨٠١	-	٦,٧٥٥,٧٩٣
-	٦,٧٥٥,٥١٠	-	٨٤٠,١٨١	-	٤٠٢,٩٠٤
٤٠٢,٩٠٤	-	-	٢,٧٣٨,٣٥٠	-	-
-	٢,٠٦٥,٦٥٠	-	٩٥٩,٦٢٢	-	-
-	١,٥٥٥,٥٥٨	-	٥٠,٢٨٣	-	-
-	٥٠,٢٨٣	-	١,٢٠٢,٦٤٢	-	-
٢,٠٣٩,٦٦١	-	-	٢٢,٧٥٩,٢١٨	-	-
-	-	-	٩,٠٣١,٧٨٨	-	-
٢٩,٥٧٣,٦٥٩	-	-	٣٨,٩٦٢	-	-
-	٣٦,٦٧٢	-	٤,٧٧٥	-	-
-	-	-	٢,٥٣٥,٢١٦	-	-
-	٢,٥٠٩,٩١٢	-	١٥,٠٨٤,٩٨٣	-	-
٣٢,٠١٦,٢٢٤	١٤,٠٨٥,٣٨٦	٣٢,٩٩٣,٦٤٨	١٥,٠٨٤,٩٨٣		

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير
١٣٤,٤٠٦	٢٣٩,٢٠٨	سلف وعهد عاملين
١,٦١٢,٥٠٠	١,٦١٢,٥٠٠	ايجار مقدم
٢١,٥٢٥	٤١,٨٩٠	مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٤٧٢,٣٢٦	١٩٩,٤٦٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٦,٦٥٧	٩٤٩,٥٧٨	
١,٢٨٦,٦٨٥	١,٢٨٢,٤٣١	
٣,٩٠٤,٠٩٩	٤,٣٢٥,٠٧٢	

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٢,٦١٧	٣٦,٣٤١	حسابات جارية
٤٧٣,٥٩٧	٦٢٣,٤٨٥	
٤٩٦,٢١٤	٦٥٩,٨٢٦	
١٩,٥٨٤	١٣,٦١١	عملات أجنبية
١٦٥,٤٠٨	٢٠٢,٤٩٢	نقدية بالصندوق
١٨٤,٩٩٢	٢١٦,١٠٣	حسابات جارية
٦٨١,٢٠٦	٨٧٥,٩٢٩	

١٤ - 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 أقصى 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 المبدئي لاصول 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 ٢٣)، وقد نتج عن ذلك ما يلي :

صافي حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) (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 بروبورتيز 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 - سابقاً) (الشركة القاسمة) الناتج من الانقسام ليصبح ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصري موزعاً على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ قرش للسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، على ان يتم تجنب مبلغ ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصري يرحل الى حساب الاحتياطي العام بالشركة القاسمة. وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١.

١٥ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام - (أصل)/التزام
١١,٦٩٨,٣٣٠	(٥٣٦,٤٨٩)	الحركة خلال الفترة / العام - (أصل)
(١٢,٢٣٤,٨١٩)	(٨٣٩,٥٣٣)	ضريبة الدخل المؤجلة - (أصل)
(٥٣٦,٤٨٩)	(١,٣٧٦,٠٢٢)	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ - ضرائب الدخل (تابع)

مصروف ضرائب الدخل

(معاد عرضها) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	ضرائب الدخل المؤجلة - (إيراد)
جنيه مصري (٦١٤,١٧٨)	جنيه مصري (٨٣٩,٥٣٣)	
<u>(٦١٤,١٧٨)</u>	<u>(٨٣٩,٥٣٣)</u>	

١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	مصروفات مستحقة ارصدة دائنة أخرى
جنيه مصري ١,٨٠٠,٠٠٠	جنيه مصري ١,٨٠٠,٠٠٠	
١٣,٤٧٥,٤٦٢	١٠,٥٦٢,٣٠٥	
<u>١٥,٢٧٥,٤٦٢</u>	<u>١٢,٣٦٢,٣٠٥</u>	

١٧ - إيرادات النشاط

(معاد عرضها) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيرادات أمناء الحفظ إيرادات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
جنيه مصري ٣,٣٩١,٧٧٩	جنيه مصري ٤,٤٥٧,١٨٥	
٢١,٩٩٩,٩٨٩	-	
(٤٠٠,٨٠٠)	١٢٢,٩١٢	
<u>٢٤,٩٩٠,٩٦٨</u>	<u>٤,٥٨٠,٠٩٧</u>	

١٨ - تكلفة النشاط

(معاد عرضها) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	تكلفة أمناء الحفظ
جنيه مصري ٤٢٩,٩٢١	جنيه مصري ٤٥٤,٦١٠	
<u>٤٢٩,٩٢١</u>	<u>٤٥٤,٦١٠</u>	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

(معاد عرضها) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	مرتبات وما في حكمها إشتراكات ورسوم مصروفات أخرى إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣) إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)
جنيه مصري ٧,٢١٥,٥٠٣	جنيه مصري ١,٦٢٢,٨٨٣	
١,٦٣١,٣٣٢	-	
٢,٢٦٣,٣٧٦	٢,٧١٦,١٩٠	
٢٣٣,٧٤٦	١٨٢,٠٤٣	
-	٤١,٠٤٠	
<u>١١,٣٤٣,٩٥٧</u>	<u>٤,٥٦٢,١٥٦</u>	

٢٠- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات التابعة والشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة.

يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، والتي تتمثل في خدمات الحفظ المركزي التي تقدمها الشركة.

وقد بلغت أرصدة المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة على قائمة الدخل كالتالي:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	شركة بايونيرز لتداول الاوراق الماليه
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة رؤيه اون لاين لتداول الاوراق الماليه
٣,١٣١,١٩١	١,٦٦٤,٣١٠	شركة جدوى للتنمية الصناعية
٢١٥,٩٢٠	١٤٠,٣٣٥	شركة بايونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانيه
-	٢٤٦,٦٤٤	
-	٢,٣٩٥,٦٧٤	
<u>٣,٣٤٧,١١١</u>	<u>٤,٤٤٦,٩٦٣</u>	

٢١- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦، وتمت التسوية والسداد.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ ولم يتم الفحص عن عامي ٢٠١٩ و٢٠٢٠.
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية بداية من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠٢١.

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 طبقاً لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها الى المأمورية المختصة وذلك في 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 ٢٠٢١.

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في 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 في إيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

مخاطر سعر الفائدة

- تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة لأصولها والتزاماتها التي تستحق عليها فوائد (القروض لأجل).
- سعر الفائدة علي القروض لأجل ثابت و بالتالي لا يوجد أثر علي أرباح الشركة من تغير سعر الفائدة السوقي.

٢٢ - 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 بالدائع 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٣ - 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 جوهرى 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.

٢٤ - 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 - سابقاً) (شركة مساهمة مصرية)، وكانت قراراتها كالتالي:

وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على مشروع التقسيم التفصيلي للشركة بإتباع أسلوب التقسيم الأفقى 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 فى الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين فى 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 - سابقاً)، ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر اوراق مالية او فى زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ. بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركتين جديدتين هما:

٢٤ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار فى الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة فى 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 بأى 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 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 فى الانشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة فى 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 بأى 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 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 تفصيلاً بمشروع التقسيم التفصيلي وتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الإقتصادي وتفويض رئيس مجلس الإدارة اومن يفوضه فى 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 فى ضوء اعادة الهيكلة.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤ - 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.

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (الشركة المنقسمة)	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (الشركة المنقسمة)	اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة العام	بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (قبل الانقسام)	الأصول
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أصول غير متداولة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
-	-	٣,١٦٩,٠٣٥	-	٣,١٦٩,٠٣٥	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١,٩٣٠,٤٤٩,٧٣٢	٥,٥٢٨,٨٩٢,٣٨٧	١٥١,٣٧٧,٦٣٤	١٦,١٩٢,٢١٢	٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١	استثمارات عقارية
-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-	-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	حق استخدام أصول
-	-	-	(٣,٦٣٨,١٢٩)	٣,٦٣٨,١٢٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	استثمارات أخرى طويلة الأجل
-	-	١,٧٧٥,٣٠٠	-	١,٧٧٥,٣٠٠	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
-	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
١٨,٩٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٤٠٠,٠٠٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٤٩,٣٤٩,٧٣٢	٥,٥٩٩,٧٥٩,٦٨٥	١٩٥,٧٣٤,٤٣٩	١٢,٥٥٤,٠٨٣	٧,٧٣٢,٢٨٩,٧٧٣	
-	-	١,٣٥٢,٦٠٦	-	١,٣٥٢,٦٠٦	أصول متداولة
٢٠٣,٨٤٥,٢٦٨	١٠٣,٧٤٤,٢٦٤	١١,٣٥٢,٠٧٣	(٦,٠٦٩,٩٠٠)	٣٣٥,٠١٣,٥٠٥	عملاء وأوراق قبض
-	٣٣٦,١١١	٥٦,٣٠٦,٨٥٣	(١٠٢,٦٣٨,٥٤١)	١٥٩,٢٨١,٥٠٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤١٠,٢٦٥	٢,٢٠٨,٩٤٠	٧,٧٨٠,٣٤٣	(٢,٦٢٨,٤٥٢)	١٤,٠٢٨,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٢,٣٣٦,٦٩١	-	٢,٣٣٦,٦٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٥,٢٥٥,٥٣٣	١٠٦,٢٩١,٣١٥	٧٩,١٢٨,٥٦٦	(١١١,٣٣٦,٨٩٣)	٥٠٢,٠١٢,٣٠٧	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٥	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٠	إجمالي الأصول المتداولة
-	-	-	-	-	إجمالي الأصول
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	١,٦٨٧,٦٨٨,٢٥٦	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	حقوق الملكية والالتزامات
-	-	-	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤	حقوق الملكية
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٥,٦٥٣,٩٨٠	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٧٧,٧٨٠,١٤٤	-	رأس المال
-	-	(١٣٧,٣٨٦)	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	٨٩٠,٢٩٥,٦٦٧	احتياطي قانوني
-	-	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	(٣٤٥,٧٧٠,٠٦٨)	٣٧٣,١١٢,٤٤٥	احتياطي عام
(١٠٩,٦٩١,١٧٧)	١٧٤,٣٩٢,٥٠١	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢,١٨٧,٨٢٠	-	فروق اعاده تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٠,٧٧٤,٢٠٣	(٥٠,٣٦٠,٩٤٨)	٥,٠٩٢,٢١٧	(٣,٧١٠,٦٣٠)	(٢٠,٧٨٣,٨٩٨)	أرباح مرحلة
١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	٤,٨٧٦,٣٠٩,٥٧٣	٢٢٣,١٩٢,٤٠٥	(١٠٢,١٢٠,١٦٥)	٧,١٤٦,٥١٢,٦٤٨	نتائج عملية الانقسام
-	-	-	-	-	أرباح / (خسائر) الفترة
-	-	-	-	-	إجمالي حقوق الملكية
-	-	-	-	-	الالتزامات
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-	(١,٠٥٢,٥٢٩)	٤٤,٨٦٢,١٠٣	التزامات غير متداولة
-	-	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٥,٦٢٩,٣٨٠	٦,٩٢٦,٣٩٩	التزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الاجل
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٤,٥٧٦,٨٥١	٥١,٧٨٨,٥٠٢	التزامات ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	-	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	التزامات متداولة
-	١١,١٦٢,٥٠٩	-	(١,٤٧٤,١٥٧)	١٢,٦٣٢,٦٦٦	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٠٩,٣١٣,٨٣٩	٣٣,١٤٥,٥٤٠	١,٧٧٩,٦٠٩	-	٢٤٤,٢٣٨,٩٨٨	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	-	-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	١٧,٨٠٧,١٦٧	-	١٧,٨٠٧,١٦٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٠٠,١٠٠	١٠,٧٠٧,٣٢١	١٩,٥٢٨,٠٤٥	٢٣٤,٦٦١	٣٠,٤٠٠,٨٠٦	التزامات ضريبية
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٧٨٥,٩٣٢,٦٧٣	٣٩,١١٤,٨٢١	(١,٢٣٩,٤٩٦)	١,٠٣٦,٠٠٠,٩٣٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٨٢٩,٧٤٦,٢٤٧	٥١,٦٧٠,٦٠٠	٣,٣٣٧,٣٥٥	١,٠٨٧,٧٨٩,٤٣٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٥	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٠	إجمالي الالتزامات
-	-	-	-	-	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٢٥ - (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	صافي إيرادات النشاط
جنيه مصري	مصرفات عمومية وإدارية
(٣٧,٢٧٤)	مصرفات تمويلية
(٢,١٧٢,٨١٧)	إيرادات أخرى
(١٦,١٧١,٨٩٤)	(خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة
٤,٥٤٧,٩٧٤	
<u>(١٣,٨٣٤,٠١١)</u>	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

قامت الشركة بعرض نصيب السهم في الأرباح علي مستوي القوائم الماليه المجمعه وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٢) حيث اشار المعيار الي امكانيه عرض نصيب السهم في الأرباح بالقوائم الماليه المستقله او المجمعه .

٢٧ - أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ %) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية – ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري .

هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حاليا ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

٢٧ - أحداث هامة (تابع)

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف. يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

و لم تقم الشركة بتطبيق المعالجة الاولى او الثانية لهذا الملحق.