

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة

| | |
|------|--|
| ٢ | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة |
| ٣ | قائمة المركز المالي الدوري المستقل |
| ٤ | قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل |
| ٦ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة |
| 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

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

القاهرة في : ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

محمد احمد ابو 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 يونيو ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | إيضاح | الأصول |
|----------------|---------------|-------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | أصول غير متداولة |
| ٢,٣٣٢,٤١٤ | ٢,٠٤١,٦١٣ | (٣) | أصول ثابتة |
| ٨٥١,٧٨٦ | ٧٤٢,٨٨٥ | (٤) | أصول غير ملموسة |
| - | ٢,٣٥٥,٠٢٧ | (٥) | أصول حق إنقاذ |
| ١٨٢,٨٩٤,٦٩٥ | ١٨٢,٨٩٤,٦٩٥ | (٦) | استثمارات في شركات تابعة وشقيقة |
| ١٧,٠٥٢,٣٥٦ | ٢٧,٠٨١,٦٣١ | (٧) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | (٨) | حصة صندوق حماية المستثمر |
| ١٣٨,٥٠٠,٠٠٠ | ١٥٩,٠٠٠,٠٠٠ | (٩) | تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة |
| ٣٤١,٦٣٦,٢٥١ | ٣٧٤,١٢٠,٨٥١ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | أصول متداولة |
| ٢,٠٨٣,٥٠١ | ٣,٧١٤,٦٨٣ | (١٠) | عملاء وأوراق قبض |
| ٩٩,٣٢٥,٦٩٠ | ١٠٠,٧٠٩,٥٩٥ | (١١) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٢٠,٩٧٠,٦٦٧ | ٣٨,٨٢٧,٩٦٩ | (١٢) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٣,٩٣٣,٥٣٢ | ٥,٠٧٧,٠٠٩ | (١٣) | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٦٨٨,٢٠٥ | ٣٤٨,١٥٧ | (١٤) | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ١٢٨,٠٠١,٥٩٥ | ١٤٨,٦٧٧,٤١٣ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤٦٩,٦٣٧,٨٤٦ | ٥٢٢,٧٩٨,٢٦٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ | ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ | (١٥) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ | ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ | (١٥) | احتياطي عام |
| ١,٢٤٠,٧٢٦ | ١,٧٧٨,٥٨٦ | | احتياطي قانوني |
| ٢,١٣١,٦٣٦ | ١٢,١٦٠,٩١١ | | فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٤٥,٩٣٥,٨٤٢ | ٥٥,١٣٣,٢٥٢ | | أرباح مرحلة |
| (٦٢,٥١٣,٥٠٤) | (٦٢,٥١٣,٥٠٤) | | نتائج عملية الإنقسام |
| ١٠,٧٥٧,٢٠٤ | ٣,٤٩٨,٥٨٣ | | ارباح الفترة / العام |
| ٢٥٠,٩٦٠,٦٠٤ | ٢٦٣,٤٦٦,٥٢٨ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | التزامات غير متداولة |
| ٦,٩٦٤,٦١٧ | ٦,٩٩١,٩٧١ | (١٦) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| - | ١,٦١٤,٩٦٨ | (٥) | التزامات عقود تاجير - الجزء غير المتداول |
| ٦,٩٦٤,٦١٧ | ٨,٦٠٦,٩٣٩ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | التزامات متداولة |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | (١٧) | مخصصات |
| ٨,٥٨٧,٤٠٦ | ٨,٦١٢,٩٥٨ | (١٨) | بنوك تسهيلات إئتمانية |
| - | ٦٧١,٦٩٤ | (٥) | التزامات عقود تاجير - الجزء المتداول |
| ١٥٢,٧٤٤,٢٠٤ | ١٩٢,١٩٦,٣٨٩ | (١٢) | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٨,١٧٩,٦٥٣ | ١٩,٤٤٠,١٧٩ | | التزامات ضريبية |
| ١٢,٢٠١,٣٦٢ | ٨,٧٨١,٦٤٣ | (١٩) | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| - | ١,٠٢١,٩٣٤ | | دائنوا توزيعات |
| ٢١١,٧١٢,٦٢٥ | ٢٥٠,٧٢٤,٧٩٧ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٢١٨,٦٧٧,٢٤٢ | ٢٥٩,٣٣١,٧٣٦ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٤٦٩,٦٣٧,٨٤٦ | ٥٢٢,٧٩٨,٢٦٤ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

مصطفى إبراهيم حسين فوزي

محمد فتحي نبيه

محمد نهاد محمد يحيى

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة اسباير كابييتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)


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

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري | إيضاح |
|---|---|---|---|--|
| ١٣,١٣٨,٥٠٧ | ١٣,٥٨١,٦٨٨ | ٦,٨٠١,٦٤٣ | ٩,٠٠١,٥٩١ | (٢٠) إيرادات النشاط |
| (١,٢٢١,٦٤٢) | (١,٠١٥,٨٠٩) | (٥٥١,١١٤) | (٥٦١,١٩٩) | (٢١) تكلفة النشاط |
| ١١,٩١٦,٨٦٥ | ١٢,٥٦٥,٨٧٩ | ٦,٢٥٠,٥٢٩ | ٨,٤٤٠,٣٩٢ | مجمل الربح |
| (٧,٤٤٣,٠٣٨) | (٩,٩٩٨,٨٢٠) | (٣,٥٠١,٦٩٥) | (٥,٤٣٦,٦٦٤) | (٢٢) مصروفات عمومية وإدارية |
| ٤,٤٧٣,٨٢٧ | ٢,٥٦٧,٠٥٩ | ٢,٧٤٨,٨٣٤ | ٣,٠٠٣,٧٢٨ | أرباح النشاط |
| ١٠٧,١٧٤ | (٢٨,٧٩١) | - | (١٥,٥٢١) | فروق تقييم عملة |
| (٦٢٩,٣٣٩) | - | (٢٣٥,٧٩٤) | - | مصروفات تمويلية |
| ٥٨٣ | ٦,١٠٦ | ٧٤ | ٢,٣٤٥ | فوائد دائنة |
| - | ٣٦٩,٤٧٣ | - | ٣٦٩,٤٧٣ | إيرادات أخرى |
| ٣,٩٥٢,٢٤٥ | ٢,٩١٣,٨٤٧ | ٢,٥١٣,١١٤ | ٣,٣٦٠,٠٢٥ | أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل |
| (٤٥٣,٦٦٢) | (١١٣,٨٤٠) | (١٤٧,٤٣٧) | (٩٥٣,٣٧٣) | (١٦) ضرائب الدخل |
| ٣,٤٩٨,٥٨٣ | ٢,٨٠٠,٠٠٧ | ٢,٣٦٥,٦٧٧ | ٢,٤٠٦,٦٥٢ | أرباح الفترة |
| ٠,٠٠٣٠ | ٠,٠٠٢٤ | ٠,٠٠٢٠ | ٠,٠٠٢١ | (٢٦) نصيب السهم في الأرباح الأساسي والمخفض |


العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة


مصطفى ابراهيم حسين فوزي


محمد فتحي نبيه


محمد نهاد محمد يحيى



شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري |
|--|---|---|---|
| ٣,٤٩٨,٥٨٣ | ٢,٨٠٠,٠٠٧ | ٢,٣٦٥,٦٧٧ | ٢,٤٠٦,٦٥٢ |
| أرباح الفترة | | | |
| بنود تتعلق بالدخل الشامل: فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إجمالي الدخل الشامل عن الفترة | ١٠,٠٢٩,٢٧٥ | ٢,٢١٤,٢٢٠ | ٧٠٩,٤٠٠ |
| | ٥,٠١٤,٢٢٧ | ٣,٠٧٥,٠٧٧ | ٢,٤٠٦,٦٥٢ |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| الإجمالي | أرباح الفترة | نتائج عملية الإنقسام | أرباح مرحلة | فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | احتياطي قانوني | إحتياطي عام | رأس المال المصدر والمدفوع | |
|--------------------|------------------|----------------------|-------------------|---|------------------|-------------------|---------------------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٥٠,٩٦٠,٦٠٤ | ١٠,٧٥٧,٢٠٤ | (٦٢,٥١٣,٥٠٤) | ٤٥,٩٣٥,٨٤٢ | ٢,١٣١,٦٣٦ | ١,٢٤٠,٧٢٦ | ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ | ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| - | (١٠,٧٥٧,٢٠٤) | - | ١٠,٢١٩,٣٤٤ | - | ٥٣٧,٨٦٠ | - | - | المحول إلى الأرباح المرحلة |
| (١,٠٢١,٩٣٤) | - | - | (١,٠٢١,٩٣٤) | - | - | - | - | توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٢ |
| ١٠,٠٢٩,٢٧٥ | - | - | - | ١٠,٠٢٩,٢٧٥ | - | - | - | فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٣,٤٩٨,٥٨٣ | ٣,٤٩٨,٥٨٣ | - | - | - | - | - | - | أرباح الفترة |
| <u>٢٦٣,٤٦٦,٥٢٨</u> | <u>٣,٤٩٨,٥٨٣</u> | <u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u> | <u>٥٥,١٣٣,٢٥٢</u> | <u>١٢,١٦٠,٩١١</u> | <u>١,٧٧٨,٥٨٦</u> | <u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u> | <u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u> | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| 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) | - | ٢٣,٥٧٣,٧٩٩ | - | ١,٢٤٠,٧٢٦ | - | - | المحول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة |
| (٤,٩٨٠,٣٣٥) | - | - | (٤,٩٨٠,٣٣٥) | - | - | - | - | توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢١ |
| ٢,٢١٤,٢٢٠ | - | - | - | ٢,٢١٤,٢٢٠ | - | - | - | فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٢,٨٠٠,٠٠٧ | ٢,٨٠٠,٠٠٧ | - | - | - | - | - | - | أرباح الفترة |
| <u>٢٤٢,٩٤٨,٦٠٥</u> | <u>٢,٨٠٠,٠٠٧</u> | <u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u> | <u>٤٥,٩٣٥,٨٤٢</u> | <u>٢,٠٧٦,٨٣٤</u> | <u>١,٢٤٠,٧٢٦</u> | <u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u> | <u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u> | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | إيضاح |
|---|---|---|
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٢,٩١٣,٨٤٧ | ٣,٩٥٢,٢٤٥ | ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل |
| ٣٦٤,١٦٣ | ٢٩٠,٨٠١ | (٣) اهلاك الاصول الثابته |
| ٨٧,٢٧٩ | ١٠٨,٩٠١ | (٤) إستهلاك أصول غير ملموسة |
| - | (٦٧,٢٨٧) | (٥) إستهلاك أصول حق إنتفاع |
| | | فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٦٦٤,٥٢٩ | (١,٣٨٣,٩٠٥) | إيرادات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (٨,٢٧٩,٩٩٦) | (١,٠٩٠,٦٧٣) | فروق تقييم عمله |
| ٢٨,٧٩١ | (١٠٧,١٧٤) | مصروفات تمويلية |
| - | ٦٢٩,٣٣٩ | فوائد دائنه |
| (٦,١٠٦) | (٥٨٣) | أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل |
| (٤,٢٢٧,٤٩٣) | ٢,٣٣١,٦٦٤ | التغير في العملاء واوراق القبض |
| ٤,٤٩٠,٦٢٨ | (١,٦٣١,١٨٢) | التغير في المستحق من الاطراف ذات علاقه |
| (٢,٧١٥,٤٩٣) | (١٧,٨٥٧,٣٠٢) | التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصده المدينة الاخرى |
| (٧,٩٦٦,٢٦١) | (١,١٤٣,٤٧٧) | التغير في المستحق الى الاطراف ذات علاقه |
| ٤,٦٦٦,٢٧٠ | ٣٩,٤٥٢,١٨٥ | التغير في التزامات ضريبية |
| ٦٤٠,٨٨٧ | ٨٣٤,٢١٨ | التغير في المصروفات المستحقة والارصده الدائنه الاخرى |
| ٥,٠٧٦,٢٨٤ | (٣,٤١٩,٧١٩) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التشغيل |
| (٣٥,١٧٨) | ١٨,٥٦٦,٣٨٧ | |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٧٠,٨٩١) | - | (٣) مدفوعات لشراء اصول ثابتته |
| (٢٦٨,٢٠٥) | - | (٤) مدفوعات في أصول غير ملموسة |
| ٨,٢١٤,٨٤٤ | ١,٠٩٠,٦٧٣ | مقبوضات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (٨,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٠,٥٠٠,٠٠٠) | (مدفوعات في) تمويل مساند طويل الاجل إلى الشركات التابعة |
| ٦,١٠٦ | ٥٨٣ | فوائد دائنه محصله |
| (١١٨,١٤٦) | (١٩,٤٠٨,٧٤٤) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| - | ٢٥,٥٥٢ | مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانيه |
| - | (١,٠٧٨) | التزامات عقود تاجير مدفوعه |
| - | (٦٢٩,٣٣٩) | مصروفات تمويلية مدفوعه |
| - | (٦٠٤,٨٦٥) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل |
| (١٥٣,٣٢٤) | (١,٤٤٧,٢٢٢) | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| - | ١٠٧,١٧٤ | فروق تقييم العملة |
| (٢٨,٧٩١) | ١,٦٨٨,٢٠٥ | النقدية وما في حكمها - أول الفترة |
| ٦٨١,٢٠٦ | ٣٤٨,١٥٧ | (١٤) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة |

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 بالإجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية او في زيادة رؤوس أموال وترخيص نشاط أمناء الحفظ وتقسيم الشركة بإتباع اسلوب التقسيم الافقى 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 إلي تقسيم الشركة الي:

أولاً: شركة قاسمة (اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية") - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات المملوكة لها في الشركات التابعة والشقيقة التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية، وسوف تظل هذه الشركة محفظة 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 محفظة بكل تاريخ شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية مع ادخال بعض التعديلات في نظامها الأساسي بما يعكس عملية التقسيم.

ثانياً: شركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبرترز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة 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 تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

ثالثاً: شركة منقسمة (شركة جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم 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 طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

١ - التعريف بالمجموعة (تابع)

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

تحتفظ شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) (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 وادي للاستشارات
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
شركة تلال الساحل الشمالي 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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد و عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية.

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 الإنتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجيز 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.

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 الى الشركة أو أن تكلفة الاصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم إستهلاك الأصل المؤجر على 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 اضمحلال 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.

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 الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلل 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 النحو التالي :

| سنوات | |
|---------------|---------------------------|
| ٨ | أجهزة اتصالات |
| ٨ | حاسب آلي |
| ١٦,٧ | أثاث |
| ٨ - ٦,٧ | أجهزة كهربائية |
| ٥ | ديكورات |
| 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 الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية 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 الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً 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) .

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 ويُدْرَج 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 نفوذاً مؤثراً.

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

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 الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولي، 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الاستثمارات (تابع)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة. عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. بعد القياس الأولي، 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 أدوات 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.

٧-٢ حصة صندوق حماية المستثمر

تتمثل حصة صندوق ضمان التسويات في حصة الشركة في اشتراكات الأعضاء في صندوق ضمان التسويات وفقاً لمتوسط نشاط الشركة عن الفترة، ويتم قياسها بالتكلفة.

٨-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاوتورة 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.

٩-٢ احتياطي قانوني

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

١٠-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة 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 للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري (٤٨) وذلك من خلال تحديد وتطبيق الإجراءات التالية :-

- تحديد العقد
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمني حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وهي النقطة التي يحصل فيها ما يقارب جميع المنافع المتبقية وفي هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء. فيما 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ 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.

١٤-٢ الأدوات المالية

الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام 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 التزمات 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 اليها تكاليف المعاملة.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٤ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف 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 الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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

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

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً 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 مصدر 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 مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٤ الأدوات المالية (تابع)

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
• المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

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

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو 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) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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

| بنود القوائم المالية | التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" |
|--|---|
| النقدية وما في حكمها | التكلفة المستهلكة |
| استثمارات طويله الاجل | التكلفة المستهلكة |
| العملاء وأوراق قبض | التكلفة المستهلكة |
| مستحق من / الي أطراف ذات علاقة | التكلفة المستهلكة |
| مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | التكلفة المستهلكة |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | القيمة العادلة |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | القيمة العادلة |
| مصرفات مستحقة 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة 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).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات 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 التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها. تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

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.

١٥-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم التقديرات المحاسبية المطبقة من الشركة:

١. الإهلاك
٢. العمر الإنتاجي للأصول
٣. المخصصات
٤. الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٦-٢ الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون هناك أصل مالي تحت نموذج التكلفة المستهلكة أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر الأصل المالي 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 للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٢ الإضمحلال (تابع)

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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، أو القيمة الاستردادية 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.

١٧-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٨-٢ النقدية وما في حكمها

لغرض 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

| الإجمالي | تحسينات على مبانى مستاجرہ | ديكورات | أجهزة كهربائية | أثاث | حاسب آلي | أجهزة اتصالات | التكلفة |
|-------------|------------------------------|-------------|----------------|-------------|-------------|---------------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٠,٢٩٧,٠٧٨ | ١,٤٣٢,٠٢٦ | ٢,٥٤٦,١٧٣ | ١,٤٧٥,٤٦٣ | ٢,٩٨٩,١٩٨ | ١,٥٤٣,٢١٧ | ٣١١,٠٠١ | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ١٠,٢٩٧,٠٧٨ | ١,٤٣٢,٠٢٦ | ٢,٥٤٦,١٧٣ | ١,٤٧٥,٤٦٣ | ٢,٩٨٩,١٩٨ | ١,٥٤٣,٢١٧ | ٣١١,٠٠١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| (٧,٩٦٤,٦٦٤) | (١,٢٨١,٣٠٦) | (٢,٥٠٩,٨٠٧) | (١,١٤١,٠٠٤) | (١,٤٩٥,٨٥٦) | (١,٣٣٨,٤٦٧) | (١٩٨,٢٢٤) | مجمع الاهلاك |
| (٢٩٠,٨٠١) | (٩١,٤٢٤) | (١٢,٢٠٢) | (٥٥,٢٠١) | (٨٩,٦٧٦) | (٢٩,٤١٨) | (١٢,٨٨٠) | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| (٨,٢٥٥,٤٦٥) | (١,٣٧٢,٧٣٠) | (٢,٥٢٢,٠٠٩) | (١,١٩٦,٢٠٥) | (١,٥٨٥,٥٣٢) | (١,٣٦٧,٨٨٥) | (٢١١,١٠٤) | اهلاك الفترة |
| ٢,٠٤١,٦١٣ | ٥٩,٢٩٦ | ٢٤,١٦٤ | ٢٧٩,٢٥٨ | ١,٤٠٣,٦٦٦ | ١٧٥,٣٣٢ | ٩٩,٨٩٧ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | | | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |

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

- تم إدراج مصروف الإهلاك البالغ ٢٩٠,٨٠١ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ: ٣٦٤,١٦٣ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٢).

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

| التكلفة | أجهزة اتصالات | حاسب آلي | أثاث | أجهزة كهربائية | ديكورات | وسائل نقل | تحسينات على مباني مستاجره | 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 العام | - | - | ٥٦,٥٩٠ | ٢٣,٩٥١ | - | - | - | ٨٠,٥٤١ |
| إستبعادات | - | - | - | - | - | (٢٥١,٦٩٠) | - | (٢٥١,٦٩٠) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١١,٠٠١ | ١,٥٤٣,٢١٧ | ٢,٩٨٩,١٩٨ | ١,٤٧٥,٤٦٣ | ٢,٥٤٦,١٧٣ | - | ١,٤٣٢,٠٢٦ | ١٠,٢٩٧,٠٧٨ |
| مجمع الاهلاك | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠٢٢ | (١٧١,١٤٦) | (١,٢٧٢,٩٧١) | (١,٣١٧,٩٠١) | (١,٠٢٩,٦٧٠) | (٢,٤٦٤,٢٥٤) | (٢٥١,٦٨٨) | (٩٨٣,٣٧٥) | (٧,٤٩١,٠٠٥) |
| اهلاك العام | (٢٧,٠٧٨) | (٦٥,٤٩٦) | (١٧٧,٩٥٥) | (١١١,٣٣٤) | (٤٥,٥٥٣) | - | (٢٩٧,٩٣١) | (٧٢٥,٣٤٧) |
| إستبعادات | - | - | - | - | - | ٢٥١,٦٨٨ | - | ٢٥١,٦٨٨ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | (١٩٨,٢٢٤) | (١,٣٣٨,٤٦٧) | (١,٤٩٥,٨٥٦) | (١,١٤١,٠٠٤) | (٢,٥٠٩,٨٠٧) | - | (١,٢٨١,٣٠٦) | (٧,٩٦٤,٦٦٤) |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١١٢,٧٧٧ | ٢٠٤,٧٥٠ | ١,٤٩٣,٣٤٢ | ٣٣٤,٤٥٩ | ٣٦,٣٦٦ | - | ١٥٠,٧٢٠ | ٢,٣٣٢,٤١٤ |

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤ - أصول غير ملموسة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|-------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | التكلفة |
| ١,٠٨٩,٠٠٥ | ٨٢٠,٨٠٠ | رصيد أول الفترة / العام |
| - | ٢٦٨,٢٠٥ | إضافات |
| ١,٠٨٩,٠٠٥ | ١,٠٨٩,٠٠٥ | |
| (٢٣٧,٢١٩) | (٤١,٠٤٠) | مجمع الإستهلاك |
| (١٠٨,٩٠١) | (١٩٦,١٧٩) | رصيد أول الفترة / العام |
| (٣٤٦,١٢٠) | (٢٣٧,٢١٩) | إستهلاك الفترة / العام |
| ٧٤٢,٨٨٥ | ٨٥١,٧٨٦ | صافي القيمة الدفترية |

- تتمثل الأصول غير الملموسة في تكلفة إنشاء الموقع الإلكتروني الخاص بالشركة.
- تم إدراج مصروف الإستهلاك البالغ ١٠٨,٩٠١ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ: ١٩٦,١٧٩ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٢).

٥ - أصول حق إنتفاع

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|-------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | التكلفة |
| - | - | رصيد أول الفترة / العام |
| ٢,٤٢٢,٣١٤ | - | إضافات |
| ٢,٤٢٢,٣١٤ | - | |
| (٦٧,٢٨٧) | - | مجمع الإهلاك |
| (٦٧,٢٨٧) | - | رصيد أول الفترة / العام |
| ٢,٣٥٥,٠٢٧ | - | إستهلاك الفترة / العام |
| | | صافي القيمة الدفترية |

- تم إدراج مصروف الإستهلاك البالغ ٦٧,٢٨٧ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ: لا شيء جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٢).

- التزامات عقود تاجير

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد الالتزام |
| ٢,٢٨٦,٦٦٢ | - | يخصم: |
| (٦٧١,٦٩٤) | - | اقساط مستحقة خلال عام (الجزء المتداول) |
| ١,٦١٤,٩٦٨ | - | اقساط مستحقة خلال أكثر من عام (الجزء غير المتداول) |

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

| طبيعة العلاقة | المساهمة | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | المساهمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| (١) شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م) | تابعة | ٩٩,٩٩ % | ٩٩,٩٩ % | ٩٩,٩٩ % |
| (٢) شركة أموال للإستثمارات المالية (ش.م.م) | تابعة | ٢٥ % | ٢٥ % | ٢٥ % |
| (٣) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م) | تابعة | ٩٩,٧٠ % | ٩٩,٧٠ % | ٩٩,٧٠ % |
| (٤) شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م) | تابعة | ٩٩,٦٧ % | ٩٩,٦٧ % | ٩٩,٦٧ % |
| (٥) شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.م) | شقيقة | ٢٥,٠٠ % | ٢٥,٠٠ % | ٢٥,٠٠ % |
| (٦) شركة رؤية اون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م) | تابعة | ٩٩,٩٤ % | ٩٩,٩٤ % | ٩٩,٩٤ % |
| (٧) شركة حلول للاستشارات المالية (ش.م.م) | تابعة | ٩٩,٩٩ % | ٩٩,٩٩ % | ٩٩,٩٩ % |
| (٨) شركة الخير للتمويل متناهي الصغر (ش.م.م) | تابعة | ٩٩,٩٩ % | ٩٩,٩٩ % | ٩٩,٩٩ % |
| | | <u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u> | <u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u> | <u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u> |
| | | <u>(٧٣٢,٨٤٧)</u> | <u>(٧٣٢,٨٤٧)</u> | <u>(٧٣٢,٨٤٧)</u> |
| | | <u>١٨٢,٨٩٤,٦٩٥</u> | <u>١٨٢,٨٩٤,٦٩٥</u> | <u>١٨٢,٨٩٤,٦٩٥</u> |

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)، وذلك عن طريق زيادة رأس مال شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.

وبتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة بايونيرز لتداول الأوراق 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 الاستثمار بشركة بايونيرز لتداول الأوراق 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 الأوراق المالية بمبلغ ٢٤,٩٩٩,٠٠٠ جنيه مصري، لتصبح إجمالي قيمة المساهمة ١,١٨١,٤٢٣,٨١٥ 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، وذلك عن طريق زيادة رأس مال شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.

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 الاستثمار 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.

وخلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بدراسة الإضمحلال لشركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلال بقيمة ٧٣٢,٨٤٧ جنيه مصري.

٦- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(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 بالاكتمال 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 الاستثمار 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.

ووفقاً لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقاً 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) بنسبة ٩٩,٦٧٪.

ووفقاً لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقاً 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).

ووفقاً لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) بطريقة حقوق الملكية وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار 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 بالاكتمال 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 بالاكتمال 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 بالاكتمال 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 بالاكتمال 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٪.

٦- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(٦) 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 الإستثمار مبلغ ١٣,٣٢٠,٥٩٣ جنيه مصري.

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

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

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

٧ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,٣٧٩,٧٠٠ | ١,٦٧٠,٣٠٠ | حصة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي * |
| ٢٤,٧٠١,٩٣١ | ١٥,٣٨٢,٠٥٦ | استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية ** |
| ٢٧,٠٨١,٦٣١ | ١٧,٠٥٢,٣٥٦ | |

** يتمثل بند حصة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي في قيمة حصة الشركة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (ش.م.م)، وتقوم الشركة بتقييم تلك الإستثمارات على أساس القيمة الأستردادية للسهم و البالغة ١٠٠ جنيه مصري للسهم وقد بلغت إجمالي القيمة الأستردادية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لعدد ٢٣٧٩٧ سهم بمبلغ ٢,٣٧٩,٧٠٠ جنيه مصري بقيمة ١٠٠ جنيه مصري للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: عدد ٢٣٧٩٧ سهم بقيمة ١,٦٧٠,٣٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٧).

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

- وتقوم الشركة بترجمة إستثماراتها بالعملة الاجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي ويتم إدراج فروق الترجمة ضمن بند فروق إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٨ - حصة صندوق حماية المستثمر

تتمثل حصة صندوق حماية المستثمر في نصيب الشركة في حصة صندوق حماية المستثمر والبالغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه مصري).

٩ - تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٤٦,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ | شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م) |
| ٢,٧٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٠٠,٠٠٠ | شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م) |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م) |
| ١٦١,٧٠٠,٠٠٠ | ١٤١,٢٠٠,٠٠٠ | |
| (٢,٧٠٠,٠٠٠) | (٢,٧٠٠,٠٠٠) | الإضمحلال في تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة |
| ١٥٩,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣٨,٥٠٠,٠٠٠ | |

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠ - عملاء وأوراق قبض

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | عملاء |
|---------------|----------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملاء - أطراف ذات علاقة * |
| ٢,٨٧٣ | ٣٤,٨٩٥ | |
| ٣,٧١١,٨١٠ | ٢,٠٤٨,٦٠٦ | |
| ٣,٧١٤,٦٨٣ | ٢,٠٨٣,٥٠١ | |

* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية | شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية |
|---------------|----------------|--------------------------------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٣,٣٤٧,٤٧٢ | ١,٧٢٤,٩١٢ | | |
| ٣٦٤,٣٣٨ | ٣٢٣,٦٩٤ | | |
| ٣,٧١١,٨١٠ | ٢,٠٤٨,٦٠٦ | | |

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | وثائق صناديق استثمار |
|---------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية * |
| ١٠,٦٦٥,٥٩٧ | ٩,٢٨١,٦٩٢ | |
| ٩٠,٠٤٣,٩٩٨ | ٩٠,٠٤٣,٩٩٨ | |
| ١٠٠,٧٠٩,٥٩٥ | ٩٩,٣٢٥,٦٩٠ | |

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

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية |
|---------------|----------------|--|
| مستحق من | مستحق من | شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية |
| جنيه مصري | جنيه مصري | شركة بايونيرز العالمية القابضة - (البحرين) |
| ٤٩٨,٥١٧ | ٩٨٠,٩١٢ | شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية |
| - | ٧,٦١٥,٩٩٣ | شركة اموال للاستثمارات المالية |
| - | ٥,٨٠٠,٣٧٧ | شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية |
| - | ٣,٥٩١,١٨١ | شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار |
| - | - | شركة اسباير كابيتال للاستشارات |
| - | ٦٨,٠٤٢ | شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية |
| - | ٩٧,٠٣٣ | شركة الخير للتمويل المتناهي الصغر |
| - | ٧٨٩,٤٩٧ | شركة حلول للاستشارات المالية |
| - | ١٥٢,٧٤٤,٢٠٤ | شركة الرؤية للاستشارات المالية |
| - | ٧,٠٣٤,٠٠٠ | |
| - | ١١٨,٠٥٣ | |
| - | ٢,٦١٣,٤٤٢ | |
| ١٩٢,١٩٦,٣٨٩ | ٢٨,٧٠٨,٥٣٠ | |
| - | (٧,٧٣٧,٨٦٣) | |
| ٤٦,٥٦٥,٨٣٢ | ١٩٢,١٩٦,٣٨٩ | |
| (٧,٧٣٧,٨٦٣) | ٢٠,٩٧٠,٦٦٧ | |
| ٣٨,٨٢٧,٩٦٩ | ١٥٢,٧٤٤,٢٠٤ | |

الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقته

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| - | ١٦,٤٧٣ | تأمينات لدى الغير |
| ١,٢٢٣,٠٠٠ | ٩٨٥,٥٠٠ | سلف وعهد عاملين |
| ١٨,٥٠٠ | ١١,٠٠٠ | ايجار مقدم |
| ٦٩٩,٢٠٠ | ٣٢٤,٢٠٠ | مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح |
| ٢,٨٧٤,٥٧٨ | ٢,٣٣٤,٦٢٨ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٢٦١,٧٣١ | ٢٦١,٧٣١ | |
| ٥,٠٧٧,٠٠٩ | ٣,٩٣٣,٥٣٢ | |

١٤ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملة محلية |
| ٤٢,٧٤٥ | ١٩,١٨٦ | نقدية بالصندوق |
| ٢١٤,٣٦١ | ١,٣٤٦,٤١٠ | حسابات جارية |
| ٢٥٧,١٠٦ | ١,٣٦٥,٥٩٦ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملات أجنبية |
| ١,٣٩٠ | ١,١١٢ | نقدية بالصندوق |
| ٨٩,٦٦١ | ٣٢١,٤٩٧ | حسابات جارية |
| ٩١,٠٥١ | ٣٢٢,٦٠٩ | |
| ٣٤٨,١٥٧ | ١,٦٨٨,٢٠٥ | |

١٥ - 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 اجمالي 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 اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري، وقد نتج عن ذلك ما يلي :

صافي حقوق الملكية لشركة اسباير 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 ٥,٥ جنيه مصري للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٥,٦٥٣,٩٨٠ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ٢٣ مليار جنيه مصري .

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٥ - رأس المال (تابع)

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

وبتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١، صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على اصدار اسهم رأس 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 تجنب مبلغ ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصري يرحل الى حساب الاحتياطي العام بالشركة القاسمة. وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١، وذلك على النحو التالي:

| نسبة المساهمة | عدد الأسهم | القيمة الاسمية جنيه مصري |
|---------------|------------|-----------------------------|
| ١٩,٨٠٪ | ٢٠.٨٨٦٩٥٢٩ | ٤١,٧٧٣,٩٠٥,٨ |
| ١٤,٣٨٪ | ١٥١٦٥٨٧٥٠ | ٣٠,٣٣١,٧٥٠,٠ |
| ١٠,٠٨٪ | ١٠.٦٣٤٤٩٢١ | ٢١,٢٦٨,٩٨٤,٢ |
| ٧,٩٦٪ | ٨٣٩٣٦٤٥٦ | ١٦,٧٨٧,٢٩١,٢ |
| ٧,٠٨٪ | ٧٤٦٤٣٧٦٦ | ١٤,٩٢٨,٧٥٣,٢ |
| ٥,٨١٪ | ٦١٣٣١٢٩٧ | ١٢,٢٦٦,٢٥٩,٤ |
| ٣٤,٨٩٪ | ٣٦٨.٢٠٤٤١ | ٧٣,٦٠٤,٠٨٨,٢ |
| ١٠٠٪ | ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ | ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ |

١٦ - ضرائب الدخل

إلتزامات ضريبية مؤجلة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦,٩٦٤,٦١٧ | (٥٣٦,٤٨٩) |
| ٢٧,٣٥٤ | ٧,٥٠١,١٠٦ |
| ٦,٩٩١,٩٧١ | ٦,٩٦٤,٦١٧ |

رصيد اول الفترة / العام - التزام (أصل)
الحركة خلال الفترة / العام - التزام
ضريبة الدخل المؤجلة - التزام (أصل)

مصرف ضرائب الدخل

| المنتهاية في | المنتهاية في | المنتهاية في |
|---------------|---------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٠٩,٠٦٧ | ٣١٧,٢٤١ | ٣٦,٩٤٧ |
| ٢٧,٣٥٤ | ٢٧,٣٥٤ | - |
| ٤٥٣,٦٦٢ | ٤٥٣,٦٦٢ | ٧٦,٨٩٣ |
| ١١٣,٨٤٠ | ١١٣,٨٤٠ | ١١٣,٨٤٠ |

ضرائب الدخل
مصرفات ضرائب الدخل
ضرائب الدخل المؤجلة - مصرف

١٧ - مخصصات

يتمثل بند مخصصات والبالغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) في قيمة مخصص إلتزامات محتملة لمواجهة إلتزامات الشركة المستقبلية.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨ - بنوك تسهيلات ائتمانية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | تسهيلات ائتمانية - عملة محلية |
| ٨,٦١٢,٩٥٨ | ٨,٥٨٧,٤٠٦ | |
| ٨,٦١٢,٩٥٨ | ٨,٥٨٧,٤٠٦ | |

- هذا التسهيل بفائدة سنوية ١٪ فوق سعر أدون الخزانة بعد خصم الضريبة، و ٣,٠٪ فوق سعر الودائع المعدل بنسبة إحتياطي البنك المركزي المصري.

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مصروفات مستحقة |
| ٨٣٥,١٣٧ | ١,٠٤٧,٣٨٧ | أوراق دفع |
| - | ٤٥٠,٠٠٠ | تأمينات للغير |
| ١١٠,٠٠٠ | ١١٠,٠٠٠ | ارصدة دائنة أخرى |
| ٧,٨٣٦,٥٠٦ | ١٠,٥٩٣,٩٧٥ | |
| ٨,٧٨١,٦٤٣ | ١٢,٢٠١,٣٦٢ | |

٢٠ - إيرادات النشاط

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إيرادات أمناء الحفظ |
| ١٠,٦٦٣,٩٢٩ | ٥,٩٦٦,٢٢١ | إيرادات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١,٠٩٠,٦٧٣ | ٨,٢٧٩,٩٩٦ | فروق إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١,٣٨٣,٩٠٥ | (٦٦٤,٥٢٩) | |
| ١٣,١٣٨,٥٠٧ | ١٣,٥٨١,٦٨٨ | |

٢١ - تكلفة النشاط

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | تكلفة نشاط أمناء الحفظ |
| ١,٢٢١,٦٤٢ | ١,٠١٥,٨٠٩ | |
| ١,٢٢١,٦٤٢ | ١,٠١٥,٨٠٩ | |

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مرتبات وما في حكمها |
| ٣,٨٤٠,٨٥١ | ٣,٤٢٥,٦٨١ | إشتراكات ورسوم |
| ١,٥٢٩,٧٠٠ | ٥٤٨,٩٧٢ | مصروف ايجار |
| ١٣٥,٠٠٠ | - | مصروفات أخرى |
| ١,٤٧٠,٤٩٨ | ٥,٥٧٢,٧٢٥ | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣) |
| ٢٩٠,٨٠١ | ٣٦٤,١٦٣ | إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤) |
| ١٠٨,٩٠١ | ٨٧,٢٧٩ | إستهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٥) |
| ٦٧,٢٨٧ | - | |
| ٧,٤٤٣,٠٣٨ | ٩,٩٩٨,٨٢٠ | |

٢٣ - 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 المركز المالي كالتالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | |
|--------------------|--------------------|-------------|------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | | |
| ١٤٦,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ | تمويل مساند | شركة تابعة | شركة بايونيرز لتداول الاوراق الماليه |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | تمويل مساند | شركة تابعة | شركة رؤيه اون لاين لتداول الاوراق الماليه |
| <u>١٥٩,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>١٣٨,٥٠٠,٠٠٠</u> | | | |

وقد بلغت أرصدة المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة على قائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:

| الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|-----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | | |
| ٧,٩٨٨,٧٦٦ | ٢,٧٣٤,٥٧٧ | عمولات حفظ | شركة تابعة | شركة بايونيرز لتداول الاوراق الماليه |
| ٧٦٣,٢٧٣ | ٢٤٧,١٧٤ | عمولات حفظ | شركة تابعة | شركة رؤيه اون لاين لتداول الاوراق الماليه |
| - | ٢٤٦,٦٤٤ | عمولات حفظ | أطراف ذات علاقة | شركة جدوى للتنمية الصناعية |
| - | ٢,٣٩٥,٦٧٤ | عمولات حفظ | أطراف ذات علاقة | شركة بايونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانيه |
| <u>٨,٧٥٢,٠٣٩</u> | <u>٥,٦٢٤,٠٦٩</u> | | | |

٢٤ - الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨، وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم الفحص عن الاعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢.
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية بداية من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بحجز ضريبة المرتبات من العاملين لديها وذلك طبقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها الى المأمورية المختصة وذلك في المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢٢.

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدينين والمبالغ المستحقة من الشركات التابعة، كما تتضمن الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية والدائنين، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية.

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

• خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها في مواعيد استحقاقها ، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيف ذلك الخطر إلى الحد الأدنى ، وتعتمد الشركة بدرجة كبيرة على التحصيلات النقدية من النشاط. وتقوم بإدارة الأرصدة النقدية بما يسمح لها بتوفير السيولة اللازمة لعمليات التشغيل وتمويل التوسعات الجديدة ولسداد مستحقاتها في الوقت المحدد لتخفيف الأعباء التمويلية والحد من خطر السيولة قدر الإمكان.

• خطر السوق

تشتمل مخاطر السوق على كل من الخسائر والأرباح المحتملة من الاستثمارات المالية للشركة . وتقوم إدارة الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر ، فضلاً عن طريق الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذو مخاطر منخفضة.

• خطر تقلب سعر الفائدة

تتعرض قيمة بعض الأدوات المالية لتقلبات نتيجة تغيير أسعار الفائدة بالسوق ، وتعتبر الودائع والقروض والتسهيلات الائتمانية من الأدوات المعرضة لذلك الخطر.

• خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، وطبقاً لسياسة الشركة لا تحصل الشركة على قروض أو تحتفظ بأرصدة كبيرة بعملة بخلاف عملة القيد بالجنيه المصري.

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع توزيع افتراضى بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :-

| الستة أشهر المنتهية في | الستة أشهر المنتهية في | |
|------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | |
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | أرباح الفترة |
| ٢,٨٠٠,٠٠٧ | ٣,٤٩٨,٥٨٣ | حصة العاملين - مقدرة |
| (٢٦٦,٠٠١) | (٣٣٢,٣٦٥) | النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح |
| ٢,٥٣٤,٠٠٦ | ٣,١٦٦,٢١٨ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ١٠٥٤٨.٥١٦٠ | ١٠٥٤٨.٥١٦٠ | نصيب السهم في الأرباح |
| ٠,٠٠٢٤ | ٠,٠٠٣٠ | |

٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية خلال الفترة كما يلي :-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | حصة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي |
| - | ١,٦٧٠,٣٠٠ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٢٦,٣٧٢,٢٣١ | ١٥,٣٨٢,٠٥٦ | |
| ٢٦,٣٧٢,٢٣١ | ١٧,٠٥٢,٣٥٦ | |

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٨ - أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات :

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لاهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|--|---|--|--|
| تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة . | في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار . | ١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير : <ul style="list-style-type: none"> معيير المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " معيير المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " معيير المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " معيير المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " معيير المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " | معيير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكها " معيير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة " |
| تطبيق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة . | في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية . | ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكها " كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠(د) الي نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة . - قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ . ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الإفتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة | |

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٨ - أحداث هامة (تابع)

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|---|--|---|--|
| تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك <u>بأثر رجعي</u> ، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار. | ١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير : <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري " |
| يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) <u>للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو التالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤</u> ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار. | ١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين " . ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) . ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين " ، وهي كما يلي : <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " . • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) " الأصول غير الملموسة " . • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الإستثمار العقاري " . | معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" |