

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
محمد احمد ابو القاسم
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
ش.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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
٢,٩٧٧,٢٢٢	٢,٦٨٣,٩٥٠	(٣)	أصول غير متداولة
٧٧٩,٧٦٠	٩٦٠,٦٨٦	(٤)	أصول ثابتة
١٨٣,٦٢٧,٥٤٢	١٨٣,٦٢٧,٥٤٢	(٥)	أصول غير ملموسة
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٥,٩٢٦,٦٩٠	(٦)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١,٧٧٥,٣٠٠	١,٨٤٠,٤٥٢	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
٥٣٦,٤٨٩	٤٥٩,٥٩٦	(١٥)	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٢٢٤,٤٠٨,٧٨٣	٢٣٤,٤٩٨,٩١٦		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٠٦٩,٩٥٣	٢,٥٧٩,٣٢٥	(٩)	أصول متداولة
٥٧,٠٤٨,٢٥٠	٥٦,٣٨٣,٧٢١	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
١٤,٠٨٥,٣٨٦	١٦,٨٠٠,٨٧٩	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٩٠٤,٠٩٩	١١,٨٧٠,٣٦٠	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٨١,٢٠٦	٤٩٩,٠٩١	(١٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٢,٧٨٨,٨٩٤	٨٨,١٣٣,٣٧٦		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٠٧,١٩٧,٦٧٧	٣٢٢,٦٣٢,٢٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(١٤)	حقوق الملكية والالتزامات
٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(١٤)	حقوق الملكية
-	١,٢٤٠,٧٢٦		رأس المال المدفوع
(١٣٧,٣٨٦)	٢,٠٧٦,٨٣٤		احتياطي عام
٢٧,٣٤٢,٣٧٨	٤٥,٩٣٥,٨٤٢		احتياطي قانوني
(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٢٤)	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٤,٨١٤,٥٢٥	٢,٨٠٠,٠٠٧		أرباح مرحلة
٢٤٢,٩١٤,٧١٣	٢٤٢,٩٤٨,٦٠٥		نتائج عملية الانقسام
			أرباح الفترة/ العام
			إجمالي حقوق الملكية
٣٢,٠١٦,٢٢٤	٣٦,٦٨٢,٤٩٤	(١١)	الالتزامات
١٦,٩٩١,٢٧٨	١٧,٦٦٩,١١٢		التزامات متداولة
-	٤,٩٨٠,٣٣٥		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٢٧٥,٤٦٢	٢٠,٣٥١,٧٤٦	(١٦)	التزامات ضريبية
٦٤,٢٨٢,٩٦٤	٧٩,٦٨٣,٦٨٧		داننوا توزيعات
٦٤,٢٨٢,٩٦٤	٧٩,٦٨٣,٦٨٧		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٧,١٩٧,٦٧٧	٣٢٢,٦٣٢,٢٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

مصطفى ابراهيم حسين فوزي

محمد فتحي نبيه

محمد نهاد محمد يحيى

أسباير كابييتال القابضة للاستثمارات المالية

ASPIRE

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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

معاد عرضها) الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٢٧,٨٩٧,٤٤١	١٣,٥٨١,٦٨٨	(١٧)	إيرادات النشاط
(٧٨٣,٩٠١)	(١,٠١٥,٨٠٩)	(١٨)	تكلفة النشاط
٢٧,١١٣,٥٤٠	١٢,٥٦٥,٨٧٩		مجمل الربح
(٢٢,٦٩٩,٣٣٥)	(٩,٩٩٨,٨٢٠)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٤١٤,٢٠٥	٢,٥٦٧,٠٥٩		أرباح النشاط
(٣٨,٨١٦)	(٢٨,٧٩١)		فروق تقييم عملة
(٣٦١)	-		مصروفات تمويلية
٦٣٦,٩٤٠	٦,١٠٦		فوائد دائنة
٩,٣٦١,٨١٤	٣٦٩,٤٧٣		إيرادات أخرى
١٤,٣٧٣,٧٨٢	٢,٩١٣,٨٤٧		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١,٦٩٠,٤١٥)	(١١٣,٨٤٠)	(١٥)	ضرائب الدخل
١٢,٦٨٣,٣٦٧	٢,٨٠٠,٠٠٧		أرباح الفترة من العمليات المستمرة
(٧,٣٠٦,١٠٦)	-	(٢٥)	(خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة
٥,٣٧٧,٢٦١	٢,٨٠٠,٠٠٧		أرباح الفترة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢

(معاد عرضها)	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٢,٦٨٣,٣٦٧	٢,٨٠٠,٠٠٧
		أرباح الفترة من العمليات المستمرة
		بنود تتعلق بالدخل الشامل:
		فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من العمليات المستمرة
	٥٠٢,٨٦٧	٢,٢١٤,٢٢٠
	<u>١٣,١٨٦,٢٣٤</u>	<u>٥,٠١٤,٢٢٧</u>

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	أرباح الفترة	نتائج عملية الانقسام	أرباح مرحلة	فروق تقييم اسهم الاثابه والتحفيز	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	إحتياطي عام	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)	-	٢٣,٥٧٣,٧٩٩	-	-	١,٢٤٠,٧٢٦	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والارباح المرحلة
(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	-	(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح 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 من العمليات المستمرة
<u>٢٤٢,٩٤٨,٦٠٥</u>	<u>٢,٨٠٠,٠٠٧</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٤٥,٩٣٥,٨٤٢</u>	<u>-</u>	<u>٢,٠٧٦,٨٣٤</u>	<u>١,٢٤٠,٧٢٦</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو 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)	-	١٤٩,٢٣٠,٥١٧	(٣٢١,٢٥٦)	-	٧,٨٣٧,٣٣٠	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والارباح المرحلة
٥٥,٦٣٥,١٣٨	-	-	١٩,٦٩٦,٨٠٤	-	-	-	-	٣٥,٩٣٨,٣٣٤	-	أسهم خزينة مبيعة
(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)	(٢٨١,٠٦٨,٧٣٧)	-	(٨٩٠,٠٣٣,٠٥٣)	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-	(٥,٠٦٣,٠٦٤,٧٦٨)	نتائج عملية الانقسام
١٢,٦٨٣,٣٦٧	١٢,٦٨٣,٣٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة من العمليات المستمرة (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة
(٧,٣٠٦,١٠٦)	(٧,٣٠٦,١٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (معاد عرضها)
<u>٢٨٨,٢٨٩,٨٠٣</u>	<u>٥,٣٧٧,٢٦١</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٩٢,٠٤٣,٧٠٩</u>	<u>-</u>	<u>(٢٦,٣٦٣)</u>	<u>-</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	

- 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 ٢٠٢٢

(معاد عرضها) الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
١٢,١٧٣,٧٨٣	٢,٩١٣,٨٤٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٦٣,٩٢٢	٣٦٤,١٦٣	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
-	٨٧,٢٧٩	(٤)	اهلاك الأصول الثابتة
٢٨٩,٠٨١	٦٦٤,٥٢٩	(١٧)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٢١,٩٩٩,٩٨٩)	(٨,٢٧٩,٩٩٦)		فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨,٨١٦	٢٨,٧٩١		إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦١	-		فروق تقييم عمله
(٦٣٦,٩٤٠)	(٦,١٠٦)		مصروفات تمويلية
(٩,٦٧٠,٩٦٦)	(٤,٢٢٧,٤٩٣)		فوائد دائنه
٩٥٣,٤٠٥	٤,٤٩٠,٦٢٨		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٨٢,١٤٥,٩٩٤)	(٢,٧١٥,٤٩٣)		التغير في العملاء واوراق القبض
١٨,٦٩٩,٦٥٤	(٧,٩٦٦,٢٦١)		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٢,٥٤٨,٤٤٠)	٤,٦٦٦,٢٧٠		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
١,٧٤١,٢٦٧	٦٤٠,٨٨٧		التغير في المستحق الى الأطراف ذات علاقته
٧,٨٠٦,٧٢٨	٥,٠٧٦,٢٨٤		التغير في التزامات ضريبية
(٦٥,١٦٤,٣٤٦)	(٣٥,١٧٨)		التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٨٥,٢٨٥)	(٧٠,٨٩١)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٢٦٨,٢٠٥)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,١٨٧,٨٢٥	-		مدفوعات في أصول غير ملموسة
(١٠٠,٠٠٠)	٨,٢١٤,٨٤٤		مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٤,٩٩٩,٠٠٠)	-		التغير في استثمارات اخرى طويلة الاجل
٣٦,٣٠٠,٠٠٠	(٨,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعه وشقيقه
٦٣٦,٩٤٠	٦,١٠٦		مدفوعات (في) مقبوضات من التمويل مساند طويل الاجل إلى الشركات التابعة
١٣,٥٤٠,٤٨٠	(١١٨,١٤٦)		فوائد دائنه محصله
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٥٥,٦٣٥,١٣٨	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	-		مقبوضات من بيع أسهم خزينة
(٣٦١)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٧,٣٤٢,٠١٧	-		مصروفات تمويليه مدفوعه
(٢٤,٢٨١,٨٤٩)	(١٥٣,٣٢٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٤,٨٧٧,٧٧٨	-		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٨,٨١٦)	(٢٨,٧٩١)		تسويات ناتجة عن عملية الأنقسام
٤,٠١٠,٥١٠	٦٨١,٢٠٦		فروق تقييم العملة
٤,٥٦٧,٦٢٣	٤٩٩,٠٩١	(١٣)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ أغسطس 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 في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الاجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الاجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها، وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

سنوات	
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 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) .

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

بعد القياس الأولى، 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 للفاخرة 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 والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده 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 اخذاً 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 والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق 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 بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل 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.

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) " الافصاح 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 طويلة 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

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 الفترة	-	-	٥٦,٥٩٠	١٤,٣٠١	-	-	-	٧٠,٨٩١
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١١,٠٠١	١,٥٤٣,٢١٧	٢,٩٨٩,١٩٨	١,٤٦٥,٨١٣	٢,٥٤٦,١٧٣	٢٥١,٦٩٠	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٥٣٩,١١٨
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)
اهلاك الفترة	(١٣,٥٦٦)	(٣٤,٠٥١)	(٨٨,٢٨٠)	(٥٦,١٩٢)	(٢٣,١٠٨)	-	(١٤٨,٩٦٦)	(٣٦٤,١٦٣)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(١٨٤,٧١٢)	(١,٣٠٧,٠٢٢)	(١,٤٠٦,١٨١)	(١,٠٨٥,٨٦٢)	(٢,٤٨٧,٣٦٢)	(٢٥١,٦٨٨)	(١,١٣٢,٣٤١)	(٧,٨٥٥,١٦٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٢٦,٢٨٩	٢٣٦,١٩٥	١,٥٨٣,٠١٧	٣٧٩,٩٥١	٥٨,٨١١	٢	٢٩٩,٦٨٥	٢,٦٨٣,٩٥٠

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

- تم إدراج مصروف الإهلاك البالغ ٣٦٤,١٦٣ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ: ٤٦٣,٩٢٢ 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

٣٠ يونيو 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ - اصول غير ملموسة

الموقع الإلكتروني جنبيه مصري		التكلفة	
٨٢٠,٨٠٠		١ يناير ٢٠٢٢	
٢٦٨,٢٠٥		إضافات	
<u>١,٠٨٩,٠٠٥</u>		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
		مجمع الإهلاك	
(٤١,٠٤٠)		١ يناير ٢٠٢٢	
(٨٧,٢٧٩)		إستهلاك الفترة (إيضاح ١٩)	
<u>(١٢٨,٣١٩)</u>		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
		صافي القيمة الدفترية في	
<u>٩٦٠,٦٨٦</u>		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	

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

٥ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المساهمة	طبيعة	
جنبيه مصري	%	جنبيه مصري	%	العلاقة	
١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	تابعة	(١) شركة بايونيرز 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 بايونيرز 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 للإستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، برأس مال 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 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 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٩٢٦,٦٩٠	١٣,٧١٢,٤٧٠	
١٥,٩٢٦,٦٩٠	١٣,٧١٢,٤٧٠	

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

- وخلال الفترة، قامت الشركة بترجمة إستثماراتها بالعملة الاجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٧ - استثمارات أخرى طويلة الأجل

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

٨ - تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م) شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	
٣١,٧٠٠,٠٠٠	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	

الإضمحلال في تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عملاء عملاء - أطراف ذات علاقة *
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٣٢١	٨٧,١١٨	
٢,٥٦١,٠٠٤	٦,٩٨٢,٨٣٥	
٢,٥٧٩,٣٢٥	٧,٠٦٩,٩٥٣	

* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٦٧,٩٢٣	٦,٤٤٢,١٧٠	
١٣	١٣	
٦٩٣,٠٦٨	٥٤٠,٦٥٢	
٢,٥٦١,٠٠٤	٦,٩٨٢,٨٣٥	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	وثائق صناديق استثمار
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٧,٧٩٥,٥٩١	٧,١٣١,٠٦٢	
٤٩,٢٥٢,٦٥٩	٤٩,٢٥٢,٦٥٩	
٥٧,٠٤٨,٢٥٠	٥٦,٣٨٣,٧٢١	

- 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مستحق من	مستحق إلى	جنيه مصري	جنيه مصري
مستحق إلى	مستحق من	مستحق إلى	مستحق من	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٦٦٦,٥٧٩	-
-	١,١٦١,٨٠١	-	٦,٧٥٥,٧٩٣	-	٦,٧٥٥,٧٩٣
-	٦,٧٠٥,٥١٠	-	٢,٢٩٣,٣٦٧	-	٢,٢٩٣,٣٦٧
٤٠٢,٩٠٤	-	-	٣,٢٠٩,٣٥٠	-	٣,٢٠٩,٣٥٠
-	٢,٠٦٥,٦٥٠	-	٩٦٩,١٢٩	-	٩٦٩,١٢٩
-	١,٥٥٥,٥٥٨	-	٥٠,٢٨٣	-	٥٠,٢٨٣
-	٥٠,٢٨٣	-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
٢,٠٣٩,٦٦١	-	١,٢٠٢,٦٤٢	-	-	-
-	-	٣٥,٤٧٩,٨٥٢	-	-	-
٢٩,٥٧٣,٦٥٩	-	-	-	-	-
-	٣٦,٦٧٢	-	٦٣,٩٦٢	-	٦٣,٩٦٢
-	-	-	١٧٠,٢٠٠	-	١٧٠,٢٠٠
-	٢,٥٠٩,٩١٢	-	٢,٥٦٢,٢١٦	-	٢,٥٦٢,٢١٦
٣٢,٠١٦,٢٢٤	١٤,٠٨٥,٣٨٦	٣٦,٦٨٢,٤٩٤	١٦,٨٠٠,٨٧٩		

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مستحقة
١٣٤,٤٠٦	-	تأمينات لدى الغير
-	٨,٢٧٩,٩٩٦	سلف وعهد عاملين
١,٦١٢,٥٠٠	٩٨٥,٥٠٠	إيجار مقدم
٢١,٥٢٥	٢١,١٩٠	مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٤٧٢,٣٢٦	١,٠٩٩,٤٦٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٦,٦٥٧	١,٣٤٢,٤٧٨	
١,٢٨٦,٦٨٥	١٤١,٧٣١	
٣,٩٠٤,٠٩٩	١١,٨٧٠,٣٦٠	

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٢,٦١٧	١٩,٤٤٨	حسابات جارية
٤٧٣,٥٩٧	١٥٣,٧٠٥	
٤٩٦,٢١٤	١٧٣,١٥٣	
١٩,٥٨٤	١٣,٦١١	عملات أجنبية
١٦٥,٤٠٨	٣١٢,٣٢٧	نقدية بالصندوق
١٨٤,٩٩٢	٣٢٥,٩٣٨	حسابات جارية
٦٨١,٢٠٦	٤٩٩,٠٩١	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري - (إيضاح ٢٤)، 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 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 اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) (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	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رصيد اول الفترة / العام - (أصل)/التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	الحركة خلال الفترة / العام - التزام (أصل)
١١,٦٩٨,٣٣٠	(٥٣٦,٤٨٩)	ضريبة الدخل المؤجلة - (أصل)
(١٢,٢٣٤,٨١٩)	٧٦,٨٩٣	
(٥٣٦,٤٨٩)	(٤٥٩,٥٩٦)	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥ - ضرائب الدخل (تابع)

مصروف ضرائب الدخل

(معاد عرضها) الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٩٩,٩٩٩	٣٦,٩٤٧		
(٥٠٩,٥٨٤)	٧٦,٨٩٣		
١,٦٩٠,٤١٥	١١٣,٨٤٠		

ضرائب الدخل على توزيعات الأرباح
ضرائب الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)

١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٨٠٠,٠٠٠	٢,١٥٥,٣٨١		
-	١١٠,٠٠٠		
-	٩,٠٣١,٧٨٨		
١٣,٤٧٥,٤٦٢	٩,٠٥٤,٥٧٧		
١٥,٢٧٥,٤٦٢	٢٠,٣٥١,٧٤٦		

مصروفات مستحقة
تأمينات للغير
أوراق دفع
أرصدة دائنة أخرى

١٧ - إيرادات النشاط

(معاد عرضها) الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,١٨٦,٥٣٣	٥,٩٦٦,٢٢١		
٢١,٩٩٩,٩٨٩	٨,٢٧٩,٩٩٦		
(٢٨٩,٠٨١)	(٦٦٤,٥٢٩)		
٢٧,٨٩٧,٤٤١	١٣,٥٨١,٦٨٨		

إيرادات أمناء الحفظ
إيرادات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
فروق إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

١٨ - تكلفة النشاط

(معاد عرضها) الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨٣,٩٠١	١,٠١٥,٨٠٩		
٧٨٣,٩٠١	١,٠١٥,٨٠٩		

تكلفة أمناء الحفظ

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

(معاد عرضها)	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	٣,٤٢٥,٦٨١	١٤,٧٩٢,٥١٦	مرتببات وما فى حكمها
٢,٠١٠,٩١٢	٥٤٨,٩٧٢	٢,٠١٠,٩١٢	إشتراكات ورسوم
٥,٤٣١,٩٨٥	٥,٥٧٢,٧٢٥	٥,٤٣١,٩٨٥	مصروفات أخرى
٤٦٣,٩٢٢	٣٦٤,١٦٣	٤٦٣,٩٢٢	إهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)
-	٨٧,٢٧٩	-	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)
٢٢,٦٩٩,٣٣٥	٩,٩٩٨,٨٢٠	٢٢,٦٩٩,٣٣٥	

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:

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	٢,٧٣٤,٥٧٧	شركة بايونيرز لتداول الاوراق الماليه
٥,٦٩٣,٦٧١	٢٤٧,١٧٤	شركة رؤيه اون لابين لتداول الاوراق الماليه
٤١٣,٦٣٦	٢٤٦,٦٤٤	شركة جدوى للتنمية الصناعية
-	٢,٣٩٥,٦٧٤	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانيه
-	٥,٦٢٤,٠٦٩	
٦,١٠٧,٣٠٧	٥,٦٢٤,٠٦٩	

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 فى 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 طبقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها الى المأمورية المختصة وذلك فى المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة الدمغة

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

تعرض 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.

خطر الائتمان

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

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام الأرباح المرحلة وأرصدة الشركة لدي البنوك لضمان سداد إلتزامات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، نادرًا ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة و التي 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 - سابقا) (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 طبقا للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى 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 الإقتصادي والصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١.

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

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار 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 التى تزاو ل اعمالا شبيهة بأعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به فى 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 التى تزاو ل اعمالا شبيهة بأعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به فى 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 تفصيليا بمشروع التقسيم التفصيلي وتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الإقتصادي وتفويض رئيس مجلس الادارة 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

٣٠ يونيو 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	مصروفات 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
-	-	٢,٣٣٦,٦٩١	-	٢,٣٣٦,٦٩١	إجمالي الأصول
-	-	٢,٣٣٦,٦٩١	-	٢,٣٣٦,٦٩١	
٢٠٥,٢٥٥,٥٣٣	١٠٦,٢٩١,٣١٥	٧٩,١٢٨,٥٦٦	(١١١,٣٣٦,٨٩٣)	٥٠٢,٠١٢,٣٠٧	حقوق الملكية والالتزامات
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٥	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٠	حقوق الملكية
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	١,٦٨٧,٦٨٨,٢٥٦	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	رأس المال
-	-	-	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤	احتياطي قانوني
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٥,٦٥٣,٩٨٠	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٧٧,٧٨٠,١٤٤	-	احتياطي عام
-	-	(١٣٧,٣٨٦)	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	٨٩٠,٢٩٥,٦٦٧	فروق اعاده تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	(٣٤٥,٧٧٠,٠٦٨)	٣٧٣,١١٢,٤٤٥	أرباح مرحلة
(١٠٩,٦٩١,١٧٧)	١٧٤,٣٩٢,٥٠١	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢,١٨٧,٨٢٠	-	نتائج عملية الانقسام
٢٠,٧٧٤,٢٠٣	(٥٠,٣٦٠,٩٤٨)	٥,٠٩٢,٢١٧	(٣,٧١٠,٦٣٠)	(٢٠,٧٨٣,٨٩٨)	أرباح / (خسائر) الفترة
١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	٤,٨٧٦,٣٠٩,٥٧٣	٢٢٣,١٩٢,٤٠٥	(١٠٢,١٢٠,١٦٥)	٧,١٤٦,٥١٢,٦٤٨	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)	١٢,٦٣٦,٦٦٦	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	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٨٢٩,٧٤٤,٢٤٧	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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	صافي إيرادات النشاط
جنيه مصري	مصرفات عمومية وإدارية
٣,٨٥٣,١٢٧	مصرفات تمويلية
(٤,٧٧٠,٧٠٨)	فوائد دائنة
(٣٧,٣٧٣,٦٥٨)	إيرادات أخرى
١٦,٩٨٨,٥٢٥	ضرائب الدخل
١٤,١٥٩,٢٦٩	(خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة
(١٦٢,٦٦١)	
<u>(٧,٣٠٦,١٠٦)</u>	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

قامت الشركة بعرض نصيب السهم في الأرباح على 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 - أرقام المقارنة

لم تقم الشركة بعرض أرقام المقارنة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وذلك لعدم توافر قوائم مالية عن نفس الفترة، والتي كانت قبل عملية الإنقسام (إيضاح ٢٤).

٢٨ - 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 الأثار 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 حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

٢٨ - أحداث هامة (تابع)

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 بعملة 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 " .

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى 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 الأولى او الثانية لهذا الملحق.