

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

شركة أسباير كابيتال 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)	مصرفوات 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		ناتج عملية الانقسام
			أرباح الفترة/ العام
			إجمالي حقوق الملكية
٣٢,٠١٦,٢٢٤	٣٦,٦٨٢,٤٩٤	(١١)	الالتزامات
١٦,٩٩١,٢٧٨	١٧,٦٦٩,١١٢		الالتزامات متداولة
-	٤,٩٨٠,٣٣٥		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٢٧٥,٤٦٢	٢٠,٣٥١,٧٤٦	(١٦)	الالتزامات ضريبية
٦٤,٢٨٢,٩٦٤	٧٩,٦٨٣,٦٨٧		دائناً توزيعات
٦٤,٢٨٢,٩٦٤	٧٩,٦٨٣,٦٨٧		مصرفوات 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 إبراهيم حسين فوزي

محمد فتحي نبيه

محمد نهاده محمد يحي

أسباير كابيتال 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

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

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

مصطفى إبراهيم 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 المنتتهية في	الستة أشهر المنتتهية 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	
١٣,١٨٦,٢٣٤	٥,٠١٤,٢٢٧	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رأس المال المدفوع	أسهم خزينة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فروق تقييم اسهم الاثابه والتحفيز	أرباح مرحلة	نتائج عملية الانقسام	أرباح الفترة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	-	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-	(١٣٧,٣٨٦)	-	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢٤,٨١٤,٥٢٥	٢٤٢,٩١٤,٧١٣
-	-	-	١,٢٤٠,٧٢٦	-	-	٢٣,٥٧٣,٧٩٩	-	(٢٤,٨١٤,٥٢٥)	-
-	-	-	-	-	-	(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	-	(٤,٩٨٠,٣٣٥)
-	-	-	-	٢,٢١٤,٢٢٠	-	-	-	-	٢,٢١٤,٢٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٨٠٠,٠٠٧	٢,٨٠٠,٠٠٧
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	-	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	١,٢٤٠,٧٢٦	٢,٠٧٦,٨٣٤	-	٤٥,٩٣٥,٨٤٢	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢,٨٠٠,٠٠٧	٢٤٢,٩٤٨,٦٠٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	المحول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢١	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	أرباح الفترة من العمليات المستمرة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	-	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	٨٩٠,٠٠٣,٨٢٣	٣٢١,٢٥٦	٢٣٢,٤٧٧,٨٨٥	-	١٥٦,٧٤٦,٥٩١	٧,١٣٩,٥٦٢,٣٢٥
-	-	-	٧,٨٣٧,٣٣٠	-	(٣٢١,٢٥٦)	١٤٩,٢٣٠,٥١٧	-	(١٥٦,٧٤٦,٥٩١)	-
-	٣٥,٩٣٨,٣٣٤	-	-	-	-	١٩,٦٩٦,٨٠٤	-	-	٥٥,٦٣٥,١٣٨
-	-	-	-	-	-	(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	-	-	(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)
-	-	-	-	٥٠٢,٨٦٧	-	-	-	-	٥٠٢,٨٦٧
(٥,٠٦٣,٠٦٤,٧٦٨)	-	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	-	(٢٨١,٠٦٨,٧٣٧)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	-	(٦,٨٨٤,٤٩٥,٠٢٨)
-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٦٨٣,٣٦٧	١٢,٦٨٣,٣٦٧
-	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٣٠٦,١٠٦)	(٧,٣٠٦,١٠٦)
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	-	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-	(٢٦,٣٦٣)	-	٩٢,٠٤٣,٧٠٩	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٥,٣٧٧,٢٦١	٢٨٨,٢٨٩,٨٠٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (معد عرضها)									

- 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

السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	(معاد عرضها)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١٢,١٧٣,٧٨٣	٢,٩١٣,٨٤٧		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٦٣,٩٢٢	٣٦٤,١٦٣	(٣)	اهلاك الأصول الثابتة
-	٨٧,٢٧٩	(٤)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٢٨٩,٠٨١	٦٦٤,٥٢٩	(١٧)	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢١,٩٩٩,٩٨٩)	(٨,٢٧٩,٩٩٦)		إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨,٨١٦	٢٨,٧٩١		فروق تقييم عمله
٣٦١	-		مصرفات تمويلية
(٦٣٦,٩٤٠)	(٦,١٠٦)		فوائد دائنه
(٩,٦٧٠,٩٦٦)	(٤,٢٢٧,٤٩٣)		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٩٥٣,٤٠٥	٤,٤٩٠,٦٢٨		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٨٢,١٤٥,٩٩٤)	(٢,٧١٥,٤٩٣)		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٨,٦٩٩,٦٥٤	(٧,٩٦٦,٢٦١)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
(٢,٥٤٨,٤٤٠)	٤,٦٦٦,٢٧٠		التغير في المستحق الى الأطراف ذات العلاقة
١,٧٤١,٢٦٧	٦٤٠,٨٨٧		التغير في التزامات ضريبية
٧,٨٠٦,٧٢٨	٥,٠٧٦,٢٨٤		التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
(٦٥,١٦٤,٣٤٦)	(٣٥,١٧٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(٤٨٥,٢٨٥)	(٧٠,٨٩١)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٢٦٨,٢٠٥)	(٤)	مدفوعات في أصول غير ملموسة
٢,١٨٧,٨٢٥	-		مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٠٠,٠٠٠)	٨,٢١٤,٨٤٤		التغير في استثمارات اخرى طويلة الاجل
(٢٤,٩٩٩,٠٠٠)	-		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعه وشقيقه
٣٦,٣٠٠,٠٠٠	(٨,٠٠٠,٠٠٠)		(مدفوعات في) مقبوضات من التمويل مساند طويل الاجل إلى الشركات التابعة
٦٣٦,٩٤٠	٦,١٠٦		فوائد دائنه محصله
١٣,٥٤٠,٤٨٠	(١١٨,١٤٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
٥٥,٦٣٥,١٣٨	-		مقبوضات من بيع أسهم خزينة
(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٦١)	-		مصرفات تمويلية مدفوعه
٢٧,٣٤٢,٠١٧	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٤,٢٨١,٨٤٩)	(١٥٣,٣٢٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٤,٨٧٧,٧٧٨	-		تسويات ناتجة عن عملية الانقسام
(٣٨,٨١٦)	(٢٨,٧٩١)		فروق تقييم العملة
٤,٠١٠,٥١٠	٦٨١,٢٠٦		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٤,٥٦٧,٦٢٣	٤٩٩,٠٩١	(١٣)	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 بروبوتيز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") وتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات 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 تزاوّل اعمالاً 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 .

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 باتّباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعمول 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 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 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 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.

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 الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، 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 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.

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 والقيد المركزي، وصندوق حماية المستثمر وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الاقتناء ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في القيمة محدداً لكل استثمار على حدة .

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها طبقاً لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتنائها 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.

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 أنه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة أوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

٨-٢ احتياطي قانوني

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

٩-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداذه 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 بالوصافي بعد خصم أى ضرائب مبيعات أو رسوم وفيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- تقديم الخدمات

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

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة على أساس نسبة زمنية اخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- 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 أو 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 الآخر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٣ 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 والخسائر منها على أسس مختلفة .
- ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف 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 الأجل	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 وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل 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، 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.

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

أجهزة اتصالات	حاسب آلي	أثاث	أجهزة كهربائية	ديكورات	وسائل نقل	تحسينات على مباني مستأجره	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١١,٠٠١	١,٥٤٣,٢١٧	٢,٩٣٢,٦٠٨	١,٤٥١,٥١٢	٢,٥٤٦,١٧٣	٢٥١,٦٩٠	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٤٦٨,٢٢٧
-	-	٥٦,٥٩٠	١٤,٣٠١	-	-	-	٧٠,٨٩١
٣١١,٠٠١	١,٥٤٣,٢١٧	٢,٩٨٩,١٩٨	١,٤٦٥,٨١٣	٢,٥٤٦,١٧٣	٢٥١,٦٩٠	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٥٣٩,١١٨
التكلفة							
١ يناير ٢٠٢٢							
إضافات الفترة							
٣٠ يونيو ٢٠٢٢							
مجمع الاهلاك							
١ يناير ٢٠٢٢							
اهلاك الفترة							
٣٠ يونيو ٢٠٢٢							
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)

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

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

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

٥ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

طبيعة العلاقة	المساهمة %	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
تابعة	٩٩,٩٩	١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	١٠١,٢٢٧,١٩٧
تابعة	٢٥	١,٣٥٨,٩٤٢	٢٥	١,٣٥٨,٩٤٢
تابعة	٩٩,٧٠	-	٩٩,٧٠	-
تابعة	٩٩,٦٧	١,٨٧٤,٩٤٩	٩٩,٦٧	١,٨٧٤,٩٤٩
شقيقة	٢٥,٠٠	٣٣,٥٩٥,٩٥٣	٢٥,٠٠	٣٣,٥٩٥,٩٥٣
تابعة	٩٩,٩٤	١٥,٣٢٠,٥٩٣	٩٩,٩٤	١٥,٣٢٠,٥٩٣
تابعة	٩٩,٩٩	٢٤٩,٩٩٨	٩٩,٩٩	٢٤٩,٩٩٨
تابعة	٩٩,٩٩	٢٩,٩٩٩,٩١٠	٩٩,٩٩	٢٩,٩٩٩,٩١٠
		<u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u>		<u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u>

(١) شركة بليونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)

(٢) شركة أموال للاستثمارات المالية (ش.م.م)

(٣) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)

(٤) شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)

(٥) شركة بليونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.م)

(٦) شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)

(٧) شركة حلول للاستشارات المالية (ش.م.م)

(٨) شركة الخير للتمويل متناهي الصغر (ش.م.م)

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) والمعدة بواسطة مستشار مالي مستقل معتمد، وعند اجراء تلك الدراسة تبين وجود اضمحلال قدره ٤٨,٣٥٨,٣٢٣ جنيه مصري.

وبتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة بايونيرز لتداول 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 ١,٠١,٢٢٧,١٩٧ 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) والمعدة بواسطة مستشار مالي مستقل معتمد، وعند اجراء تلك الدراسة تبين وجود اضمحلال قدره ١٠٦,٦٠٩,٩٧٢ جنيه مصري.

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

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة 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.

(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 بالاكتراب 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.

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بريزما للوساطة في الأوراق 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 ٢٥٠,٠٠٠ 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 ١٢٠,٠٠٠ 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 ٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ٣٤,٦٧٨,٣٣٤ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٣٪.

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

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

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

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

(٧) بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتأسيس شركة حلول للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، 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 للاستشارات 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
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٩٢٦,٦٩٠	١٣,٧١٢,٤٧٠
١٥,٩٢٦,٦٩٠	١٣,٧١٢,٤٧٠

استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية

- 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
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٧٠,٣٠٠	١,٦٧٠,٣٠٠
١٧٠,١٥٢	١٠٥,٠٠٠
١,٨٤٠,٤٥٢	١,٧٧٥,٣٠٠

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي
صندوق حماية المستثمر

٨ - تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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

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)

الإضمحلال في تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٩ - عملاء وأوراق قبض

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

عملاء
عملاء - أطراف ذات علاقة *

* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٨٦٧,٩٢٣	٦,٤٤٢,١٧٠
١٣	١٣
٦٩٣,٠٦٨	٥٤٠,٦٥٢
٢,٥٦١,٠٠٤	٦,٩٨٢,٨٣٥

شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية

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

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

- 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مستحق من	مستحق إلى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٦,٥٧٩	١,١٦١,٨٠١	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية	
٦,٧٥٥,٧٩٣	٦,٧٥٥,٥١٠	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية	
٢,٢٩٣,٣٦٧	-	شركة بايونيرز العالمية القابضة - (البحرين)	
٣,٢٠٩,٣٥٠	٢,٠٦٥,٦٥٠	شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية	
٩٦٩,١٢٩	١,٥٥٥,٥٥٨	شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية	
٥٠,٢٨٣	٥٠,٢٨٣	شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار	
٦٠,٠٠٠	-	شركة المستشار الدولي للاستثمار	
-	١,٢٠٢,٦٤٢	شركة جدوى للتنمية الصناعية	
-	٣٥,٤٧٩,٨٥٢	شركة بايونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانية	
-	-	شركة الخير للتمويل المتناهي الصغر	
٦٣,٩٦٢	٣٦,٦٧٢	شركة حلول للاستشارات المالية	
١٧٠,٢٠٠	-	شركة اموال للاستثمارات المالية	
٢,٥٦٢,٢١٦	٢,٥٠٩,٩١٢	شركة الرؤية للاستشارات المالية	
١٦,٨٠٠,٨٧٩	١٤,٠٨٥,٣٨٦		
٣٦,٦٨٢,٤٩٤	٣٢,٠١٦,٢٢٤		

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

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

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

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

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 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 صافى حقوق الملكية لشركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري - (إيضاح ٢٤)، وقد نتج عن ذلك ما يلي :

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

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

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

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 - سابقاً) (الشركة القاسمة) الناتج من الانقسام ليصبح ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصرى 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد اول الفترة / العام - (أصل)/التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	الحركة خلال الفترة / العام - (أصل) التزام (أصل)
(٥٣٦,٤٨٩)	١١,٦٩٨,٣٣٠	ضريبة الدخل المؤجلة - (أصل)
٧٦,٨٩٣	(١٢,٢٣٤,٨١٩)	
(٤٥٩,٥٩٦)	(٥٣٦,٤٨٩)	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥ - ضرائب الدخل (تابع)

مصرف ضرائب الدخل

(معاد عرضها)	
الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢١	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 - مصرف (إيراد)

١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

مصروفات مستحقة
تأمينات للغير
أوراق دفع
أرصدة دائنة أخرى

١٧ - إيرادات النشاط

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

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

١٨ - تكلفة النشاط

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

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٣,٤٢٥,٦٨١	١٤,٧٩٢,٥١٦	إشتراكات ورسوم
٥٤٨,٩٧٢	٢,٠١٠,٩١٢	مصروفات أخرى
٥,٥٧٢,٧٢٥	٥,٤٣١,٩٨٥	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٦٤,١٦٣	٤٦٣,٩٢٢	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)
٨٧,٢٧٩	-	
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
٢,٧٣٤,٥٧٧	٥,٦٩٣,٦٧١	شركة رؤيه اون لاين لتداول الأوراق المالية
٢٤٧,١٧٤	٤١٣,٦٣٦	شركة جدوى للتنمية الصناعية
٢٤٦,٦٤٤	-	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية
٢,٣٩٥,٦٧٤	-	
٥,٦٢٤,٠٦٩	٦,١٠٧,٣٠٧	

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 و ٢٠٢٠.
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية بداية من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠٢١.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١١ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بحجز ضريبة المرتبات من العاملين لديها وذلك 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 ٢٠١٦ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١.

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (نقدية بالصندوق ولدى البنوك، استثمارات مالية، أرصدة عملاء و أوراق قبض، مستحق من اطراف ذات علاقة ، أرصدة مدينة أخرى) وكذا الالتزامات المالية (تسهيلات ائتمانية ، القروض ، مستحق الي اطراف ذات علاقة ، التزامات ضريبية ، المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى) .

وكما هو وارد بالسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروف المتعلق بها كما ورد في إيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

مخاطر سعر الفائدة

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

سعر الفائدة علي القروض لأجل ثابت و بالتالي لا يوجد أثر علي أرباح الشركة من تغير سعر الفائدة السوقي.

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 وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات 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 جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها كما يلي :

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات علي مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

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 الأفقي عن طريق تقسيم أصول والتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقا للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين في ضوء تقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي والصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١.

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

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقاري مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

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

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:-

الأسول	بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (قبل الانقسام)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة العام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (الشركة المنقسمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	شركة جدوى للتنمية الصناعية (الشركة المنقسمة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
أصول غير متداولة	جنيه مصري	٣,١٦٩,٠٣٥	-	جنيه مصري	٣,١٦٩,٠٣٥	-	جنيه مصري	-	جنيه مصري	-
أصول ثابتة	٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١	١٦,١٩٢,٢١٢	-	١٥١,٣٧٧,٦٣٤	٥,٥٢٨,٨٩٢,٣٨٧	-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-	١,٩٣٠,٤٤٩,٧٣٢	-
استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استثمارات عقارية	٣,٦٣٨,١٢٩	(٣,٦٣٨,١٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-
حق استخدام أصول	١٣,٧١٢,٤٧٠	-	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	-	-	-	-	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١,٧٧٥,٣٠٠	-	-	١,٧٧٥,٣٠٠	-	-	-	-	-	-
استثمارات أخرى طويلة الأجل	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	-	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة	٢٥,٤٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	١٨,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٩٤٩,٣٤٩,٧٣٢	-
مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة	٧,٧٣٢,٢٨٩,٧٧٣	١٢,٥٥٤,٠٨٣	-	١٩٥,٧٣٤,٤٣٩	٥,٥٩٩,٧٥٩,٦٨٥	-	٥,٥٩٩,٧٥٩,٦٨٥	-	١,٩٤٩,٣٤٩,٧٣٢	-
إجمالي الأصول غير المتداولة										
أصول متداولة	١,٣٥٢,٦٠٦	-	-	١,٣٥٢,٦٠٦	-	-	-	-	-	-
عملاء وأوراق قبض	٣٥,٠١٣,٥٠٥	(٦,٠٦٩,٩٠٠)	-	١١,٣٥٢,٠٧٣	١٠٣,٧٤٦,٢٦٤	-	١٠٣,٧٤٦,٢٦٤	-	٢٠٣,٨٤٥,٢٦٨	-
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٥٩,٢٨١,٥٠٥	(١٠٢,٦٣٨,٥٤١)	-	٥٦,٣٠٦,٨٥٣	٣٣٦,١١١	-	٣٣٦,١١١	-	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٤,٠٢٨,٠٠٠	(٢,٦٢٨,٤٥٢)	-	٧,٧٨٠,٣٤٣	٢,٢٠٨,٩٤٠	-	٢,٢٠٨,٩٤٠	-	١,٤١٠,٢٦٥	-
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢,٣٣٦,٦٩١	-	-	٢,٣٣٦,٦٩١	-	-	-	-	-	-
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٥٠٢,٠١٢,٣٠٧	(١١١,٣٣٦,٨٩٣)	-	٧٩,١٢٨,٥٦٦	١٠٦,٢٩١,٣١٥	-	١٠٦,٢٩١,٣١٥	-	٢٠٥,٢٥٥,٥٣٣	-
إجمالي الأصول المتداولة	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٠	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	-	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	-	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	-	٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	-
إجمالي الأصول										
حقوق الملكية والالتزامات										
حقوق الملكية	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	١,٦٨٧,٦٨٨,٢٥٦	-	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠	-	٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠	-	٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	-
رأس المال	٦٢٩,٦٢٢,٦٣٤	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي قانوني	-	٧٧,٧٨٠,١٤٤	-	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٥,٦٥٣,٩٨٠	-	٥,٦٥٣,٩٨٠	-	٢٩,٦٧٨,٤٩٦	-
احتياطي عام	٨٩٠,٣٩٥,٦٦٧	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	-	(١٣٧,٣٨٦)	-	-	-	-	-	-
فروق اعاده تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٧٣,١١٢,٤٤٥	(٣٤٥,٧٧٠,٠٦٨)	-	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	-	-	-	-	-	-
أرباح مرحلة	-	٢,١٨٧,٨٢٠	-	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	١٧٤,٣٩٢,٥٠١	-	١٧٤,٣٩٢,٥٠١	-	(١٠٩,٦٩١,١٧٧)	-
نتائج عملية الانقسام	(٢٠,٧٨٣,٨٩٨)	(٣,٧١٠,٦٣٠)	-	٥,٠٩٢,٢١٧	(٥٠,٣٦٠,٩٤٨)	-	(٥٠,٣٦٠,٩٤٨)	-	٢٠,٧٧٤,٢٠٣	-
أرباح / (خسائر) الفترة	٧,١٤٦,٥١٢,٦٤٨	(١٠٢,١٢٠,١٦٥)	-	٢٢٣,١٩٢,٤٠٥	٤,٨٧٦,٣٠٨,٧٥٣	-	٤,٨٧٦,٣٠٨,٧٥٣	-	١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	-
إجمالي حقوق الملكية										
الالتزامات										
التزامات غير متداولة	٤٤,٨٦٢,١٠٣	(١,٠٥٢,٥٢٩)	-	-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-	-	-
إلتزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الاجل	٦,٩٢٦,٣٩٩	٥,٦٢٩,٣٨٠	-	١٢,٥٥٥,٧٧٩	-	-	-	-	-	-
التزامات ضريبية مؤجلة	٥١,٧٨٨,٥٠٢	٤,٥٧٦,٨٥١	-	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-	-	-
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة										
التزامات متداولة	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	-	-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	-	-
بنوك تسهيلات إئتمانية	١٢,٦٣٦,٦٦٦	(١,٤٧٤,١٥٧)	-	-	١١,١٦٢,٥٠٩	-	١١,١٦٢,٥٠٩	-	-	-
الجزء المتداول من الإلتزامات عقود التأجير والترتيب	٢٤٤,٢٣٨,٩٨٨	-	-	١,٧٧٩,٦٠٩	٣٣,١٤٥,٥٤٠	-	٣٣,١٤٥,٥٤٠	-	٢٠٩,٣١٣,٨٣٩	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٨٦,١٦٩,٦٢١	-	-	-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	-	-	-
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٧,٨٠٧,١٦٧	-	-	١٧,٨٠٧,١٦٧	-	-	-	-	-	-
التزامات ضريبية	٣٠,٤٠٠,٨٠٦	٢٣٤,٦٦١	-	١٩,٥٢٨,٠٤٥	١٠,٧٠٧,٣٢١	-	١٠,٧٠٧,٣٢١	-	٤٠٠,١٠٠	-
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١,٠٣٦,٠٠٠,٩٣٠	(١,٢٣٩,٤٩٦)	-	٣٩,١١٤,٨٢١	٧٨٥,٩٣٢,٦١٣	-	٧٨٥,٩٣٢,٦١٣	-	٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	-
إجمالي الإلتزامات المتداولة	١,٠٨٧,٧٨٩,٤٣٢	٣,٣٣٧,٣٥٥	-	٥١,٦٧٠,٦٠٠	٨٢٩,٧٤٦,٢٤٧	-	٨٢٩,٧٤٦,٢٤٧	-	٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	-
إجمالي الإلتزامات	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٠	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	-	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	-	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	-	٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	-
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات										

٢٥ - (خسائر) الفترة من العمليات غير المستمرة

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

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

قامت الشركة بعرض نصيب السهم في الأرباح على مستوي القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٢) حيث اشار المعيار الي امكانيه عرض نصيب السهم في الأرباح بالقوائم المالية المستقلة 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 ضغطاً إضافياً 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 وفقاً 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 الاثار 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.