



القاهرة في ٢٠٢١/٠٨/٣١

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف نحن شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بأن نرفق لسيادتكم صورة من القوائم المالية المستقلة والمجمعة للشركة عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ وتقرير مراقب الحسابات عنها ، وملخص قرارات مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢١/٠٨/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ...

مسئول علاقات المستثمرين

محمد عبيد



شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨

إلى الشادة / ٢٥٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨ أعضاء مجلس إدارة شركة بانيونيرز القابضة للاستثمارات المالية

فاكس: info@uhy-united.com
بريد الكتروني: www.uhy-united.com
موقع الكتروني: (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمتنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة لشركة بانيونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم 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، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمتنا 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

واقفت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ على اعتماد التقرير النهائي الصادر من الهيئة العامة للإستثمار بتقسيم الشركة إلى ثلاثة شركات تختص كلا منها بقطاع مختلف، لتتقسم إلى قطاع خدمات مالية (الشركة القاسمة)، قطاع عقاري ومقاولات (شركة منقسمة)، وقطاع صناعي (شركة منقسمة)، مع احتفاظ الشركة (الشركة القاسمة) بغرضها والترخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية، كما واقفت الجمعية العامة غير العادية على اعتماد أسباب التقسيم، وتفويض رئيس مجلس الإدارة في إنهاء إجراءات نقل الملكية من الشركة القاسمة إلى الشركتين المنقسمتين. وفقاً لتقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بلغ صافي حقوق الملكية لشركة بانيونيرز القابضة للاستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قبل التقسيم مبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ (فقط سبعة مليار وتسعة وثلاثون مليوناً وأربعمائة وأربعة وتسعون ألفاً ومائتين جنيتها مصرياً لا غير) يتم توزيعها على النحو التالي: الشركة القاسمة بمبلغ ٢٥٣,٤٠٨,٧٠٠ جنيه مصري، الشركة المنقسمة (قطاع عقاري) مبلغ ٤,٧٥٢,٢٧٧,٢٠٠ جنيه مصري، الشركة المنقسمة (قطاع صناعي) مبلغ ٢,٠٣٣,٨٠٨,٣٠٠ جنيه مصري.

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

القاهرة في: ٣١ أغسطس ٢٠٢١



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

(UHY-United)

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري ٢,٣٣٨,٧٧٢	جنيه مصري ٣,٣٦٠,١٣٥	(٣)	أصول غير متداولة
٥,٢٨٥,٦٠٠,٢٩٩	٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١	(٤)	أصول ثابتة
٦٩,١٠٠,٠٦٧	٦٧,٢٧٨,٢٢١	(٥)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٤,٨٤٣,١٥٠	٤,٠٣٩,٨٠٣	(٢٦)	استثمارات عقارية
١٥,٥٠٨,٤٥١	١٣,٨٢٣,٤٩٣	(٦)	حق استخدام أصول
١,٢٩٤,٨٠٠	١,٣٩٤,٨٠٠	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٧,٥٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
١,٨٢٧,٨٩٤,٠٠٢	١٨,٩٠٠,٠٠٠	(٩)	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٧,٢٥٥,٠٧٩,٥٤١	٧,٧١٤,٥٢٣,٩٩٣		مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣,٠٢٢,٢٤٢	٢,٠٦٨,٨٣٧	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
١٥٩,٦٧٥,٠٤٠	١٥٩,٢٢٦,١٩١	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦٩,٧٩٧,٩٠٢	٢٥٩,٤٢٥,١٠٧	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٢,٥٩٩,٣١٦	١٢,٥٦٨,٣٤٧	(١٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٢,٩٤٠,٠٩١	-	(١٤)	نظام الإثابة والتحفيز
٤,٠١٠,٥١٠	٣,٦١٦,١٠٩	(١٥)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٠٢,٠٤٥,١٠١	٤٣٦,٩٠٤,٥٩١		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٠٥٧,١٢٤,٦٤٢	٨,١٥١,٤٢٨,٥٨٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	-	(١٧)	أسهم خزينة
٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤		احتياطي قانوني
٨٩٠,٠٠٣,٨٢٣	٨٩٠,٥٠٦,٦٩٠	(٣٠)	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٢١,٢٥٦	-		فروق تقييم أسهم إثابة وتحفيز
٢٣٢,٤٧٧,٨٨٥	٣٧٣,١١٢,٤٤٦		أرباح مرحلة
١٥٦,٧٤٦,٥٩١	٥,٣٧٧,٢٦١		أرباح الفترة / العام
٧,١٣٩,٥٦٢,٣٢٥	٧,١٧٢,٧٨٤,٨٣١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤٩,٧٨٢,٣٧٧	٤٦,١٥١,٥٢٧	(٢٦)	التزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الاجل
٤٠,٠٠٠,٠٠٢	١٣,٣٣٣,٣٣٤	(١٩)	الجزء الغير متداول من قروض طويلة الاجل
١١,٦٩٨,٣٣٠	١١,١٨٨,٧٤٦	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠١,٤٨٠,٧٠٩	٧٠,٦٧٣,٦٠٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣٧٩,٥٩٢,٣٣٣	٥٣٨,٧٨٨,٠٤٠	(١٨)	بنوك تسهيلات إئتمانية
١٣,٨٣٩,٠٣٩	١٣,٠٢٦,٦٥٢	(٢٦)	الجزء المتداول من الإلتزامات عقود التأجير والترتيب
٧,٣٧٧,٠٤٢	٥٥,٢٠٧,٣٩٤	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦٥,٤٢٩,٣٦٥	٢٥١,٥٩٦,٠٣١	(١٩)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤,٤٣٧,٧٢٦	١٦,١٧٨,٩٩٣		التزامات ضريبية
١٣٥,٤٠٦,١٠٣	٣٣,١٧٣,٠٣٦	(٢١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨١٦,٠٨١,٦٠٨	٩٠٧,٩٧٠,١٤٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩١٧,٥٦٢,٣١٧	٩٧٨,٦٤٣,٧٥٣		إجمالي الإلتزامات
٨,٠٥٧,١٢٤,٦٤٢	٨,١٥١,٤٢٨,٥٨٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

وليد محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد محمود إبراهيم

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد مصطفى عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنية مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنية مصري	إيضاح
٣١,٧٥٠,٥٦٨	٩٥٥,٥٥٢,٦٤٤	٦,٧٩٦,٨٧٣	١٣,٣٣٠,١٦٠	(٢٢) إيرادات النشاط
(٧٨٣,٩٠١)	(٧٥٣,٣٦٨,٠٩٣)	(٣٥٣,٩٨٠)	(٣٢١,٩٢٥)	(٢٣) تكلفة النشاط
٣٠,٩٦٦,٦٦٧	٢٠٢,١٨٤,٥٥١	٦,٤٤٢,٨٩٣	١٣,٠٠٨,٢٣٥	مجموع الربح
(٢٧,٤٧٠,٠٤٣)	(٣٣,٨٨٧,٧٦٧)	(١٣,٩٥٣,٢٦٨)	(١٧,٥٨٨,٨٢٦)	(٢٤) مصروفات عمومية وإدارية
٣,٤٩٦,٦٢٤	١٦٨,٢٩٦,٧٨٤	(٧,٥١٠,٣٧٥)	(٤,٥٨٠,٥٩١)	أرباح النشاط
(٣٨,٨١٨)	(١٨,٩٩٤)	(١٦,٢٨٣)	(٧,٢٩٥)	فروق تقييم عملة
(٣٧,٣٧٤,٠١٧)	(٣٥,٧٦٨,٩٨٤)	(٢١,٢٠٢,٠٣٠)	(١٤,٦٠٤,٧٨٣)	مصروفات تمويلية
١٧,٦٢٥,٤٦٥	٩٩٩,٧٠٧	١٧,٢٧٩,٤٥٧	٢٠٠,٧٥١	فوائد دائنة
-	٣٣٢	-	-	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٢٣,٥٢١,٠٨٣	٩٥,١٤٠,٣٢٧	١٥,١٦٢,٧٢٤	٩٣,٧٩٢,٢٥٢	(٢٥) إيرادات أخرى
٧,٢٣٠,٣٣٧	٢٢٨,٦٤٩,١٧٢	٣,٧١٣,٤٩٣	٧٤,٨٠٠,٣٣٤	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١,٨٥٣,٠٧٦)	(٥٤,٦٩٤,٥١٣)	(٢,٤٦٧,٢٥٤)	(١٩,٣١٥,٢٨٤)	(٢٠) ضرائب الدخل
٥,٣٧٧,٢٦١	١٧٣,٩٥٤,٦٥٩	١,٢٤٦,٢٣٩	٥٥,٤٨٥,٠٥٠	أرباح الفترة
٠,٠٠٥	٠,١٦٨	٠,٠٠١	٠,٠٥٤	(٣١) نصيب السهم في الأرباح

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة رئيس القطاع المالي للمجموعة رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

وليد محمد زكي

محمد محمود إبراهيم

محمد مصطفى عبد العزيز



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥,٣٧٧,٢٦١	١٧٣,٩٥٤,٦٥٩	١,٢٤٦,٢٣٩	٥٥,٤٨٥,٠٥٠
٥٠٢,٨٦٧	(٤,٦٥٧,٧٦٢)	-	-
٥,٨٨٠,١٢٨	١٦٩,٢٩٦,٨٩٧	١,٢٤٦,٢٣٩	٥٥,٤٨٥,٠٥٠

أرباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل:
فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	فروق تقييم اسهم الاثابه والتحفيز	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
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
٥٥,٦٣٥,١٢٨		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 تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥,٣٧٧,٢٦١	٥,٣٧٧,٢٦١	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>٧,١٧٢,٧٨٤,٨٣١</u>	<u>٥,٣٧٧,٢٦١</u>	<u>٣٧٣,١١٢,٤٤٦</u>	<u>-</u>	<u>٨٩٠,٥٠٦,٦٩٠</u>	<u>٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤</u>	<u>-</u>	<u>٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٥,١١٢,١١٧,٣٢٦	٣٤,٥٢٧,٢٥٧	٢٦٩,٣٥٠,٢٨٠	-	(٦١,٣٣٢,١١٩)	١٨٧,١٤٦,٩٣٨	-	٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٣٤,٥٢٧,٢٥٧)	٣٢,٨٠٠,٨٩٤	-	-	١,٧٢٦,٣٦٣	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والارباح المرحلة
٥٩١,٦٠٠,٨٣٠	-	-	-	-	-	-	٥٩١,٦٠٠,٨٣٠	زياده راس المال
٤٣٣,٠٥٢,٠٠٣	-	-	-	-	٤٣٣,٠٥٢,٠٠٣	-	-	علاوه اصدار
(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)	-	-	-	-	-	(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)	-	أسهم خزينة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح عن عام ٢٠١٩
(٤,٦٥٧,٧٦٢)	-	-	-	(٤,٦٥٧,٧٦٢)	-	-	-	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٧٣,٩٥٤,٦٥٩	١٧٣,٩٥٤,٦٥٩	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل
<u>٦,٢٢٠,١٠١,٩٧١</u>	<u>١٧٣,٩٥٤,٦٥٩</u>	<u>٢٩٣,١٥١,١٧٤</u>	<u>-</u>	<u>(٦٥,٩٨٩,٨٨١)</u>	<u>٦٢١,٩٢٥,٣٠٤</u>	<u>(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)</u>	<u>٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
٢٢٨,٦٤٩,١٧٢	٧,٢٣٠,٣٣٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٩٣,٣٠٨	٤٦٣,٩٢٢	(٣)	ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١١٠,٢٢١	١,٨٢١,٨٤٦	(٥)	اهلاك الاصول الثابته
٧٥٢,٩٤٩	٨٠٣,٣٤٧	(٢٦)	إهلاك إستثمارات عقارية
٧٥٢,٦٠٩,٤٨٩	-		استهلاك حق استخدام اصول
١,٥٦١,٠٤٩	٣٨٦,٣٧٣	(٢٢)	الإضمحلال في قيمة الارصدة المستحقة من اطراف ذات علاقه
(٩٤٣,٤٨٣,٠١٨)	-	(٢٢)	فروق اعاده تقييم استثمارات في أدوات مالية
(٣٣٢)	-		ارباح بيع إستثمارات في أدوات مالية
(٨٣,٠٠٦,١٥٢)	-		ارباح بيع اصول ثابتة
١٨,٩٩٤	٣٨,٨١٨		ارباح بيع استثمارات عقارية
٣٥,٧٦٨,٩٨٤	٣٧,٣٧٤,٠١٧		فروق تقييم عمله
(٩٩٩,٧٠٧)	(١٧,٦٢٥,٤٦٥)		مصرفات تمويلية
(٧,٥٢٥,٠٤٣)	٣٠,٤٩٣,١٩٥		فوائد داتنه
(٢,٣٣٨,٥٠١)	٩٥٣,٤٠٥		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٣٤,٨١٨,٤٩٤)	١١٠,٣٧٢,٧٩٥		التغير في العملاء واوراق القبض
(٨٥,٣١٠)	١٤٠,٠٣٠,٩٦٩		التغير في المستحق من الاطراف ذات العلاقه
-	١١٢,٩٤٠,٠٩١		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٤,٣٩٠,٧٠٢	٤٧,٨٣٠,٣٥٢		نظام الإثابه والتحفيز
(٢,٥٧٢,٩٧٧)	(٦٢١,٣٩٣)		التغير في المستحق الى الاطراف ذات العلاقه
١٨,٤٩٦,٧٠٤	(٩٣,٧٨١,١٧٢)		التغير في التزامات ضريبيه
(٢٤,٤٥٢,٩١٩)	٣٤٨,٢١٨,٢٤٢		التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التشغيل
(٨٣,١٧٩)	(٤٨٥,٢٨٥)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣,٠٠٠	-		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-		مقبوضات من بيع اصول ثابتة
-	٢,١٨٧,٨٢٥		مقبوضات من بيع إستثمارات عقارية
-	(١٠٠,٠٠٠)		مقبوضات من بيع إستثمارات من خلال الدخل الشامل
١٣,٥٣٧,٠٧٦	(٤٩٩,٨٧٠,٧٦٤)		التغير في استثمارات اخرى طويلة الاجل
١,٠٥٠,٠٠٠	٣٦,٣٠٠,٠٠٠		التغير في استثمارات في شركات تابعه وشقيقه
(١٢,٤٠٠,٠٠٠)	-		التغير في التمويل مساند طويل الاجل إلى الشركات التابعة
٩٩٩,٧٠٧	١٧,٦٢٥,٤٦٥		مدفوعات تحت حساب زياده راس مال شركه تابعة
١٦٣,١٠٦,٦٠٤	(٤٤٤,٣٤٢,٧٥٩)		فوائد داتنه محصله
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٣٥,٨٤٤,٤٨٥	١٥٩,١٩٥,٧٠٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٤,٧٢٥,٤١٩)	(٤,٤٤٣,٢٣٧)		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانيه
(٤,٣٧٢,٨٥٠)	(٤٠,٥٠٠,٠٠٢)		مدفوعات في التزامات عقود تأجير وترتيب
(٢٦,٤٧٩,٦١٦)	(٤٥,٨٢٥,٩١٢)		مدفوعات في قروض طويله الاجل
(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)	٥٥,٦٣٥,١٣٨		مصرفات تمويلية مدفوعه
(١٧٦,٤٠٠)	(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)		مدفوعات في أسهم خزينة
(١٥٦,٨٧٤,٨٨٥)	٩٥,٧٦٨,٩٣٤		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨,٢٢١,٢٠٠)	(٣٥٥,٥٨٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التمويل
(١٨,٩٩٤)	(٣٨,٨١٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٥,٣٨٣,٤٣٧	٤,٠١٠,٥١٠		فروق تقييم العملة
٧,١٤٣,٢٤٣	٣,٦١٦,١٠٩	(١٤)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) 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 قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٣٨٤١٢٨ - القاهرة في ١ مارس ٢٠٠٧.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

٢-٢ عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة الى أية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ عقود التأجير (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل 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 أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن 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 أو 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 الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، أو طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية الإعتراف والقياس وقد قامت الشركة بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية الإعتراف والقياس وذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

استثمارات أخرى طويلة الأجل

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الاستثمارات (تابع)

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

٦-٢ الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية والتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما أولاً بالتكلفة ، تتضمن التكلفة ثمن الشراء أو تكلفة الانشاء وأية نفقات مباشرة متعلقة بها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في القيمة. ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل.

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 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 سداه لمصلحة الضرائب

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى ضرائب مبيعات أو رسوم وفيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- تقديم الخدمات

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

- إيرادات الفوائد

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

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة فى تحصيل هذه التوزيعات

١١-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٢-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى 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 التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات

١٤-٢ الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى 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 اضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر 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 فى السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة

١٦-٢ 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 بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تحسينات على مبانى مستاجرهم	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
٤٨٥,٢٨٥	٣٠٤,٩٤٩	-	٣٨,١١٠	٢٧,٣٣٠	١٦,٦٤٤	-	٩٨,٢٥٢	إضافات
<u>١٠,٣٩٣,٧٢٦</u>	<u>١,٤٣٢,٠٢٧</u>	<u>٢٥١,٦٩٠</u>	<u>٢,٥٤٦,١٧٠</u>	<u>١,٤١٩,٤٠١</u>	<u>٢,٩٢٦,٢٢١</u>	<u>١,٥٠٧,٢١٧</u>	<u>٣١١,٠٠٠</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢١
								مجمع الاهلاك
(٦,٥٦٩,٦٦٩)	(٦٨٥,٤٤٢)	(٢٥١,٦٨٨)	(٢,٢١٥,١١٩)	(٩٢٢,٠٥٧)	(١,١٤٢,٢٦٠)	(١,٢٠٦,٨٦٣)	(١٤٦,٢٤٠)	١ يناير ٢٠٢١
(٤٦٣,٩٢٢)	(١٤٨,٩٦٦)	-	(١٢٩,٨٠٩)	(٥٢,٧٨٥)	(٨٧,٦٦٥)	(٣٣,٣٦٠)	(١١,٣٣٧)	اهلاك الفترة
<u>(٧,٠٣٣,٥٩١)</u>	<u>(٨٣٤,٤٠٨)</u>	<u>(٢٥١,٦٨٨)</u>	<u>(٢,٣٤٤,٩٢٨)</u>	<u>(٩٧٤,٨٤٢)</u>	<u>(١,٢٢٩,٩٢٥)</u>	<u>(١,٢٤٠,٢٢٣)</u>	<u>(١٥٧,٥٧٧)</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢١
<u>٣,٣٦٠,١٣٥</u>	<u>٥٩٧,٦١٩</u>	<u>٢</u>	<u>٢٠١,٢٤٢</u>	<u>٤٤٤,٥٥٩</u>	<u>١,٦٩٦,٢٩٦</u>	<u>٢٦٦,٩٩٤</u>	<u>١٥٣,٤٢٣</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

- تم إدراج مصروف الإهلاك البالغ ٤٦٣,٩٢٢ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ: ٤٩٣,٣٠٨ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٤).

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

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
١ يناير ٢٠٢٠	٢١٠,١٩٧	١,٤٥٤,٤١٧	٢,٨٧٦,٨٩٩	١,٣٣٨,٢٦١	٢,٥٠٦,٩٢٤	٢٥١,٦٩٠	٢,٦٠٨,٢٤٨	١١,٢٤٦,٦٣٦
إضافات	٢,٥٥١	٥٢,٨٠٠	٣٢,٦٧٨	٥٩,٣١٠	١,١٣٦	-	-	١٤٨,٤٧٥
محول إلي إستثمارات عقارية	-	-	-	-	-	-	(١,٤٨١,١٧٠)	(١,٤٨١,١٧٠)
إستيعادات	-	-	-	(٥,٥٠٠)	-	-	-	(٥,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢١٢,٧٤٨	١,٥٠٧,٢١٧	٢,٩٠٩,٥٧٧	١,٣٩٢,٠٧١	٢,٥٠٨,٠٦٠	٢٥١,٦٩٠	١,١٢٧,٠٧٨	٩,٩٠٨,٤٤١
مجمع الاهلاك								
١ يناير ٢٠٢٠	(١٣١,٠٣٥)	(١,١٣٦,٧٤٧)	(٩٦٨,٠٦٣)	(٨٢٣,٠١٦)	(١,٩٣١,٣٦٧)	(٢٢٢,٥٨٣)	(٨٤٥,٣٩١)	(٦,٠٥٨,٢٠٢)
اهلاك العام	(١٥,٢٠٥)	(٧٠,١١٦)	(١٧٤,١٩٧)	(١٠١,٨٧٣)	(٢٨٣,٧٥٢)	(٢٩,١٠٥)	(٢٥٢,٥٢٩)	(٩٢٦,٧٧٧)
محول إلي إستثمارات عقارية	-	-	-	-	-	-	٤١٢,٤٧٨	٤١٢,٤٧٨
إهلاك الإستيعادات	-	-	-	٢,٨٣٢	-	-	-	٢,٨٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(١٤٦,٢٤٠)	(١,٢٠٦,٨٦٣)	(١,١٤٢,٢٦٠)	(٩٢٢,٠٥٧)	(٢,٢١٥,١١٩)	(٢٥١,٦٨٨)	(٦٨٥,٤٤٢)	(٦,٥٦٩,٦٦٩)
صافي القيمة الدفترية								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٦,٥٠٨	٣٠٠,٣٥٤	١,٧٦٧,٣١٧	٤٧٠,٠١٤	٢٩٢,٩٤١	٢	٤٤١,٦٣٦	٣,٣٣٨,٧٧٢

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

المعدلة	المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	المساهمة	طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	%	جنيه مصري	%		
١,١٥٤,٤٢٣,٨١٥	٩٩,٩٩	١,١٧٩,٤٢٢,٨١٥	٩٩,٩٩	تابعة	(١) شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
٦٣,١٦٢,٧٤٩	٢٥	٦٣,١٦٢,٧٤٩	٢٥	تابعة	(٢) شركة أموال للاستثمارات المالية (ش.م.م)
١٦,٦٢٦,٦٦٠	٩٩,٧٠	١٦,٦٢٦,٦٦٠	٩٩,٧٠	تابعة	(٣) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)
٦,٦٣٥,٠٠٠	٩٩,٦٧	٦,٦٣٥,٠٠٠	٩٩,٦٧	تابعة	(٤) شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)
١٤,٣٧٥,٠٠٠	٢٥,٠٠	١٤,٣٧٥,٠٠٠	٢٥,٠٠	شقيقة	(٥) شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.م)
٣٧,١٧٨,٣٣٤	٩٩,٩٣	٣٧,١٧٨,٣٣٤	٩٩,٩٣	تابعة	(٦) شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
٢٩,٩٩٩,٨٠٠	٩٩,٩٩	٢٩,٩٩٩,٨٠٠	٩٩,٩٩	تابعة	(٧) شركة بايونيرز كابيتال للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٢٣,٧٢٤,٢٨٥	٧٦,٤٥	٩٢٣,٧٢٤,٢٨٥	٧٦,٤٥	تابعة	(٨) شركة القاهرة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
١,٠٠٠,٦٤٢	٩٩,٩٩	١,٠٠٠,٦٤٢	٩٩,٩٩	تابعة	(٩) شركة وادي للاستشارات (ش.م.م)
١٤٩,٩٣٧,٥٠٠	٩٩,٩٦	٤٩٩,٩٣٧,٥٠٠	٩٩,٩٨	تابعة	(١٠) شركة سمو للاستشارات (ش.م.م)
٧٠,٦٧٦,١٩٠	٤١,٥٧	١,٠٦٢,٤٩٥,٠٠٠	٨٦,١١	تابعة	(١١) شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (ش.م.م)
١٦٢,٨٦٢	٦٤,٩٢	٢٥,١٦٢,٨٦٢	٩٩,٦٥	تابعة	(١٢) شركة الحصن للاستشارات (ش.م.م)
-	-	٦٢,٤٥٢	٠,٠٤	تابعة	(١٣) شركة بي أف آيه للاستشارات (ش.م.م)
٢٢٤,٩٣٢,٣٠٦	٣٩,٨٩	٢٢٤,٩٣٢,٣٠٦	٣٩,٨٩	تابعة	(١٤) الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) (ش.م.م)
١,٤٩٧,٠٦٤,٩١٢	١٩,٧٦	١,٦١٩,١٤٣,٦٦٨	٣٦,٧	شقيقة	(١٥) شركة رؤية القابضة للاستثمارات (ش.م.م)
١٠٠	٠,٠١	١٠٠	٠,٠١	تابعة	(١٦) شركة الجيزة باور للصناعة (ش.م.م)
٤٥٢,٨١٨,٢٤٨	٣٢,٣٨	٤٥٢,٨١٨,٢٤٨	٣٢,٣٨	تابعة	(١٧) الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (ش.م.م)
٤٥٤,٠٦٠,٣٠٤	٢٦,١٥	٤٥٤,٠٦٠,٣٠٤	٢٦,١٥	تابعة	(١٨) شركة الكابلات الكهربائية المصرية (ش.م.م)
٢٧٢,٥٩٩,٣٨٣	٥٩,٦٩	٢٧٢,٥٩٩,٣٨٣	٥٩,٦٩	تابعة	(١٩) شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (ش.م.م)
٢٦,٥٠٣,٩٨٠	٤٥,٧٣	٢٦,٥٠٣,٩٨٠	٤٥,٧٣	تابعة	(٢٠) شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)
٩٩٩,٩٨٠	٩٩,٩٩	٩٩٩,٩٨٠	٩٩,٩٩	تابعة	(٢١) شركة تلال الساحل الشمالى للمنتجات السياحيه والاستثمار العقارى (ش.م.م)
٩٩٩,٩٨٠	٩٩,٩٩	٩٩٩,٩٨٠	٩٩,٩٩	تابعة	(٢٢) شركة تلال البحر الاحمر للاستثمار العقارى والمنتجات السياحيه (ش.م.م)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠	تابعة	(٢٣) شركة النور للادويه (ش.م.م)
-	-	١٢	٠,٠٠٤	تابعة	(٢٤) شركة الرؤية للاستشارات الماليه (ش.م.م)
-	-	١٢	٠,٠٠٤	تابعة	(٢٥) شركة اساسات للإستثمار العقارى (ش.م.م)
١٤٦,٨٢٦,٨٣١	١٦,٥٧	١٤٦,٨٢٦,٨٣١	١٦,٥٧	تابعة	(٢٦) شركة الصعيد العامه للمقاولات والاستثمار العقارى (ش.م.م)
١٠	٠,٠٠٤	٧٩٤,٩٦٨,٢١٠	٩٩,٩٧	تابعة	(٢٧) شركة بلو للتطوير العقارى (ش.م.م)
٥,٥٤٥,٣٠٨,٨٧١		٧,٨٥٤,٢٣٦,١١٣			
(٢٥٩,٧٠٨,٥٧٢)		(٢٥٩,٧٠٨,٥٧٢)			
٥,٢٨٥,٦٠٠,٢٩٩		٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١			الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

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

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.

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 ١,١٧٩,٤٢٢,٨١٥ جنيه مصري.

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

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(٢) بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٠٨ قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالاستحواذ على أسهم شركة أموال للاستثمارات 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 للاستثمارات المالية، عن طريق زيادة رأس مال شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.

قامت الشركة بدراسة اضمحلال لشركة أموال للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ طبقا للمعيار المصري رقم (٣١) والمعدّه 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 للاستثمارات 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.

وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٩٨,٧٩٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة أموال للاستثمارات المالية.

(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 بالاكتتاب في ٦٠٪ من قيمة أسهم زيادة رأس مال شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية وقامت بسداد مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

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

(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).

(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).

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

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

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

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(٧) بتاريخ ٨ مارس ٢٠٠٩ قامت الشركة بتأسيس شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر ١٠ مليون جنيه مصري والمبالغ المؤداة منه ٢,٥ مليون جنيه مصري، وتم سداد مبلغ ٢,٤٩٩,٩٥٠ بنسبة مساهمة ٩٩,٩٩٪ وعدد أسهم ٩٩٩٩٨٠ من إجمالي ١ مليون سهم.

وخلال عام ٢٠١٤ قامت الشركة بسداد باقى راس المال المصدر البالغ ٧,٤٩٩,٨٥٠ جنيه مصري لتصبح اجمالى قيمة المساهمة ٩,٩٩٩,٨٠٠ جنيه مصري.

وفي مارس ٢٠١٦، قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة بايونيرز كابيتال للإستشارات المالية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتصبح اجمالى قيمة المساهمه ١١,٩٩٩,٨٠٠ جنيه مصري .

و خلال عام ٢٠١٨ قامت الشركة بالاكتتاب في كامل زيادة رأس مال شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتصبح اجمالى قيمة المساهمه ٢٩,٩٩٩,٨٠٠ جنيه مصري.

(٨) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ تم تحويل شركة القاهرة للإسكان والتعمير (شركة مساهمة مصرية) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الى استثمارات في شركات شقيقة وقد تم إلغاء مبلغ ٢٠,٩٧٥,٣٥٢ جنيه مصري وهو عبارة عن جميع فروق التقييم التى تم الاعتراف بها قبل تاريخ التحويل، وقد تم التحويل بتكلفة الاقتناء البالغة ١٤٣,٠٣٨,١٧٥ جنيه مصري حيث تمتلك شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية عدد ١٦,٩٢٢,٧٢٤ سهم من اسهم شركة القاهرة للإسكان والتعمير وتمثل نسبة ١٨,٠٥٪ من اسهم الشركة، وقد تم اعتبار هذا الاستثمار استثمارات في شركات شقيقة نظرا لوجود نفوذ مؤثر متمثل في قدرة الشركة علي المشاركة في اتخاذ القرارات وسياسات التشغيل لشركة القاهرة للإسكان والتعمير وذلك نظرا لوجود تمثيل في مجلس إدارة الشركة.

وبتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٠ قامت الشركة بشراء عدد ٤٥٠٠٠٠٠ سهم من اسهم شركة القاهرة للإسكان والتعمير بنسبة ٤,٨٪ بمبلغ ٢٨,٨٨٥,٣٥٩ جنيه مصري وذلك ليصبح اجمالى الاستثمار ١٧١,٩٢٣,٥٣٤ جنيه مصري بنسبة ٢٢,٨٥٪.

وبتاريخ ١ اكتوبر ٢٠١٠ حصلت الشركة على اغلبيه مجلس ادارة شركة القاهرة للإسكان والتعمير مما يمثل سيطرة على اتخاذ القرارات وسياسات التشغيل للشركة، وقد تم تحويلها من استثمارات فى شركة شقيقة الى استثمارات فى شركة تابعة.

وبتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١١ قامت الشركة بشراء عدد ٦٢١٩٤٤٨ سهم من اسهم شركة القاهرة للإسكان والتعمير بنسبة ٦,٦٣٪ بمبلغ ٣٨,٦٨٦,٠٤٤ جنيه مصري وذلك ليصبح اجمالى الاستثمار ٢١٠,٦٠٩,٥٧٨ جنيه مصري بنسبة ٢٩,٤٨٪.

وبتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ قامت الشركة بشراء عدد ٢٧١٣٣٣٠ سهم من اسهم شركة القاهرة للإسكان والتعمير بنسبة ٢,٩٪ بمبلغ ١٨,٧٢٥,٤٤٥ جنيه مصري، ليصبح إجمالي الاستثمار ٢٢٩,٣٣٥,٠٢٣ جنيه مصري بنسبة ٣٢,٣٨٪.

وبتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة القاهرة للإسكان والتعمير إعدام أسهم الخزينة البالغة ٣٧٢١٩٩٨ سهم، مما أدى الى زيادة نسبة الشركة بنسبة ١,٣٤٪ لتصبح ٣٣,٧٢٪.

وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٥ قامت الشركة بشراء عدد ١٩٧٨٢٧٨٦ سهم من اسهم شركة القاهرة للإسكان والتعمير بنسبة ٢١,٩٧٪ بمبلغ ٢٣٣,٨٣٨,٧٩١ جنيه مصري، ليصبح إجمالي الاستثمار ٤٦٣,١٧٣,٨١٤ جنيه مصري بنسبة ٥٥,٦٩٪.

وبتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٦ قامت الشركة بشراء عدد ٨٦١٢٧٠٨ سهم من اسهم شركة القاهرة للإسكان والتعمير بنسبة ٩,٥٧٪ بمبلغ ١٠١,٧٦٩,٧٨٦ جنيه مصري، ليصبح إجمالي الاستثمار ٥٦٤,٩٤٣,٦٠٠ جنيه مصري بنسبة ٦٥,٢٦٪.

وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بشراء عدد ١٥٩١٣٣٨ سهم من اسهم شركة القاهرة للإسكان والتعمير بنسبة ١,٧٧٪ بمبلغ ١٨,٨٢٤,٩٣٢ جنيه مصري، ليصبح إجمالي الاستثمار ٥٨٣,٧٦٨,٥٣٢ جنيه مصري بنسبة ٦٧,٠٣٪.

وخلال عام ٢٠١٨ قامت الشركة بإعادة هيكلة استثماراتها في شركة القاهرة للإسكان والتعمير لتصبح اجمالى قيمه الاستثمار ٥٠٧,٣٥٩,٦٨٤ جنيه مصري بنسبة ٥٣,٧٪.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

- (٨) تابع (٨) وخلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بزيادة حصتها في شركة القاهرة للإسكان والتعمير وذلك من خلال عملية مبادلة الأسهم التي تمت على اسهم الشركات التابعة والشركة القابضة، لينتج عن ذلك زيادة حصة الشركة في شركة القاهرة للإسكان والتعمير بعدد ٨٤٨٠٢١٧ سهم بقيمة بلغت ٢٤٣,٣٥٩,٤١٣ جنيه مصري، ليصبح إجمالي قيمة الإستثمار ٧٥٠,٧١٩,٠٩٧ جنيه مصري بنسبة ٦٣,١٢٪.
- وبتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بشراء عدد ١٢٠٠٠٠٠٠ سهم من اسهم شركة القاهرة للإسكان والتعمير بمبلغ ١٧٣,٠٠٥,١٨٨ جنيه مصري، ليصبح إجمالي الإستثمار ٩٢٣,٧٢٤,٢٨٥ جنيه مصري بنسبة ٧٦,٤٥٪.
- (٩) بتاريخ ٢ يناير ٢٠١١ قامت الشركة بالأكتتاب في ٧٥٠٠٠ سهم من اسهم شركة وادى للاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بمبلغ ١٨٧,٥٠٠ جنيه مصري بنسبة ٧٥٪.
- وخلال عام ٢٠١٤ قامت الشركة بسداد باقى راس المال المصدر البالغ ٥٦٢,٥٠٠ جنيه مصرى.
- وفى ابريل ٢٠١٦ قامت الشركة بشراء عدد ٢٤٩٨٠ سهم من اسهم شركة وادى للإستشارات بمبلغ ٢٥٠,٥٥٠ جنيه مصرى لتصبح حصتها ٩٩,٩٨٪ بتكلفه بلغت ١,٠٠٠,٥٥٠ جنيه مصرى.
- وفى ديسمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء عدد ٩ سهم من اسهم شركة وادى للإستشارات بمبلغ ٩٢ جنيه مصرى لتصبح حصتها ٩٩,٩٩٪ بتكلفه بلغت ١,٠٠٠,٦٤٢ جنيه مصرى.
- (١٠) بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١١ قامت الشركة بالأكتتاب فى ١٨٧٥٠ سهم من أسهم شركة سمو للاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بمبلغ ١٨٧,٥٠٠ جنيه مصرى بنسبة ٧٥٪.
- وفى ٢٠ مارس ٢٠١٦، قامت الشركة بسداد كامل زيادة رأس مال شركة سمو للاستشارات بمبلغ ١٤,٩٧٥,٠٠٠ جنيه مصرى لتصبح اجمالى قيمه المساهمه ١٥,١٦٢,٥٠٠ جنيه مصرى بنسبه ٩٩,٩٦٪.
- وفى ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بسداد كامل زيادة رأس مال شركة سمو للاستشارات بمبلغ ١٣٤,٧٧٥,٠٠٠ جنيه مصرى لتصبح اجمالى قيمه المساهمه ١٤٩,٩٣٧,٥٠٠ جنيه مصرى بنسبه ٩٩,٩٦٪.
- وفى ديسمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بتخفيض قيمة إستثماراتها فى شركة سمو للاستشارات، وتم إدراج التخفيض لكامل قيمة الإستثمار والبالغ ١٤٩,٩٣٧,٥٠٠ جنيه مصرى بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- وخلال الفترة، قامت الشركة بسداد باقى رأس مال المصدر لشركة سمو للاستشارات بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى لتصبح اجمالى قيمه المساهمه ٤٩٩,٩٣٧,٥٠٠ جنيه مصرى بنسبه ٩٩,٩٨٪.
- (١١) بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١١ قامت الشركة بالأكتتاب فى ٢٥٠ سهم من أسهم شركة الصفوة للاستشارات والتنمية (شركة مساهمة مصرية) بمبلغ ٢,٥٠٠ جنيه مصرى بنسبة ١٪.
- وبتاريخ ١ اغسطس ٢٠١٢ تم زيادة راس مال شركة الصفوة للاستشارات والتنمية المصدر والمدفوع بمبلغ ١٦٩,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى و قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة الصفوة للاستشارات والتنمية بمبلغ ١,٧٠٤,١٨٠ جنيه مصري ليصبح اجمالى مساهمة الشركة ١,٧٠٦,٦٨٠ جنيه مصري.
- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بشراء عدد ٦٨٩٦٩٥١ سهم من اسهم شركة الصفوة للاستشارات والتنمية بمبلغ ٦٨,٩٦٩,٥١٠ جنيه مصري، ليصبح إجمالي الإستثمار ٧٠,٦٧٦,١٩٠ جنيه مصري بنسبة ٤١,٥٧٪.
- وفى مارس ٢٠٢١ قامت شركة الصفوة للاستشارات والتنمية بزيادة رأسمالها بقيمة ١,٠٦٣,٨٥٦,٧٦٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بالأكتتاب في تلك الزيادة بمبلغ ٩٩١,٨١٨,٨١٠ جنيه مصري في تلك الزيادة، ليصبح رصيد الاستثمار مبلغ ١,٠٦٢,٤٩٥,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة ٨٦,١١٪.
- (١٢) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١١ قامت الشركة بالأكتتاب فى ١٠٠٠٠ سهم من أسهم شركة الحصن للاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بنسبة ٤٠٪.
- وفى ابريل ٢٠١٦ قامت الشركة بشراء عدد ٦٢٣٠ سهم من اسهم شركة الحصن للاستشارات بمبلغ ٦٢,٨٦٢ جنيه مصرى لتصبح حصتها ٦٤,٩٢٪ بتكلفه بلغت ١٦٢,٨٦٢ جنيه مصرى .
- وفى مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بالإكتتاب في كامل قيمة زيادة رأسمال شركة الحصن للاستشارات بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتصبح حصتها ٩٩,٦٥٪ بتكلفه بلغت ٢٥,١٦٢,٨٦٢ جنيه مصري .

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(١٣) في مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بإعادة توييب استثماراتها في شركة بي اف ايه للاستشارات (شركة مساهمة مصرية) ، والبالغة ٦٢,٤٥٢ جنية مصري، من بند إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الى بند إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة، حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٩٨,٤٢٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة بي اف ايه للاستشارات.

(١٤) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٤، قامت الشركة بإعادة توييب استثماراتها في اسهم الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) (شركة مساهمة مصرية) من بند استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الى بند استثمارات في شركات شقيقة بقيمة ٩٥,٤٢٣,٥٤٦ جنية مصري والتي تمثل عدد ١٠٠٣٩٣٠ سهم بنسبة ١٦,٧٣٪.

وبتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٥، قامت الشركة بشراء عدد ٣٥٩٥٩٤٥ سهم من أسهم الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) بنسبة ٥٩,٩٪ من أسهم الشركة بقيمة ٢٥٥,٨٠٣,٩٩٤ جنية مصري، ليصبح إجمالي الإستثمار مبلغ ٣٥١,٢٢٧,٥٤٠ جنية مصري بنسبة ٧٦,٦٣٪، وتم إعادة توييب الإستثمار إلى إستثمارات في شركات تابعة.

وبتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٥، قامت الشركة ببيع عدد ٧١٦٠٠٠ سهم من أسهم الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) بتكلفة قدرها ٥٠,٩٣٣,٩٤٣ جنية مصري، ليصبح إجمالي الاستثمار مبلغ ٣٠٠,٢٩٣,٥٩٧ جنية مصري بنسبة ٦٤,٧٣٪.

وخلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة بالاكنتاب في زيادة رأس مال الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) بعدد ٦٤٧٣٢٩٨٢ سهم بتكلفة قدرها ٦٤,٧٣٢,٩٨٢ جنية مصري ليصبح إجمالي قيمة الإستثمار مبلغ ٣٦٥,٠٢٦,٥٧٩ جنية مصرى بنسبة ٦٤,٧٣٪.

وخلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بإعادة هيكلة استثماراتها في الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى) وذلك عن طريق نقل ملكية حصة من إستثماراتها بلغت ٢٤,٨٤٪ بقيمة ١٤٠,٠٩٤,٢٧٣ جنية مصري الى شركاتها التابعة لتبلغ حصة الشركة المباشرة بها ٣٩,٨٩٪ بقيمة ٢٢٤,٩٣٢,٣٠٦ جنية مصري محققة ارباح بمبلغ ٢٨٤,٩٣٢,٥٠٢ جنية مصري تم إدراجها ببند إيرادات النشاط بقائمة الأرباح أو الخسائر.

(١٥) بتاريخ ١ مارس ٢٠١٥، قامت الشركة بشراء عدد ٣٠٠٠٠ سهم من أسهم شركة رؤية القابضة للإستثمارات (شركة مساهمة مصرية) بنسبة ٦٠٪ من أسهم الشركة بمبلغ ٩٨٦,٤٥٦,٦٩٠ جنية مصري.

وخلال الربع الاول من عام ٢٠١٧، قامت شركة رؤية القابضة للإستثمارات بزيادة رأس المال عن طريق طرح ٣٣٢٩٥ سهم للإكنتاب علي قدامي المساهمين وتنازلت الشركة عن حقتها في الإكنتاب في الزيادة لتصبح حصة الشركة ٣٦,٠٢٪ من أسهم الشركة.

وخلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة بإعادة توييب إستثماراتها في شركة رؤية القابضة للإستثمارات من استثمارات في شركات تابعة إلي إستثمارات في شركات شقيقة بالقيمة العادلة طبقا لدراسة القيمة العادلة المعدة بواسطة مستشار مالي مستقل ومعتمد. وذلك لتغير وضعية الاستثمار في شركة رؤية القابضة للإستثمارات من استثمار مسيطر علي القرارات التشغيلية والمالية والإدارية إلى استثمار محتفظ به مع إبقائها علي نفوذ مؤثر علي سياسات الشركة.

وعليه قامت الشركة بإعادة تسجيل إستثماراتها في شركة رؤية القابضة للإستثمارات طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة الفقرة ١٠ وذلك ليتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقيمة العادلة بدلا من التكلفة وتم إعادة تقييم الإستثمار وفقا للقيمة العادلة بقيمة ٥,٥٥ جنية مصري للسهم، محققة بذلك أرباح تقييم بلغت ١,٧٤٢,٣٤١,٤٣٥ جنية مصري تم إدراجها بقائمة الدخل الشامل، لتصبح قيمة الإستثمار ٢,٧٢٨,٧٩٨,١٢٥ جنية مصري.

وخلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بإعادة هيكلة استثماراتها في شركة رؤية القابضة للإستثمارات، وذلك عن طريق نقل ملكية حصة من إستثماراتها بقيمة إجمالية بلغت ١,٣٨٧,٢١٥,٧٧٤ جنية مصري بنسبة ١٦,٢٦٪ إلي شركة بلو للتطوير العقاري والمملوكة للشركة بنسبة ٩٩,٩٩٩٪، ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ١,٤٩٧,٠٦٤,٩١٢ جنية مصري بنسبة ١٩,٧٦٪ محققة أرباح مبلغ ٩٤١,٩٤٥,٩٦٦ جنية مصري تم إدراجها ببند إيرادات النشاط بقائمة الأرباح والخسائر.

وفي مارس ٢٠٢١، قامت شركة رؤية القابضة للإستثمارات بزيادة رأس مالها بزيادة قدرها ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري، وقامت الشركة بالاكنتاب في تلك الزيادة بمبلغ ١٢٢,٠٧٨,٧٥٦ جنية مصري من تلك الزيادة ليصبح رصيد الاستثمار مبلغ ١,٦١٩,١٤٣,٦٦٨ جنية مصري، بنسبة ٣٦,٧٪.

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(١٦) بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة الجيزة باور للصناعة (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المرخص به ١٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ١ مليون جنيه مصري، موزعاً على ١٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم، لتكون حصة الشركة عدد ٥٤٩٩٠ سهم من إجمالي عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بنسبة ٥٤,٩٩٪.

وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، قامت الشركة ببيع عدد ٥٤٩٨٠ سهم من حصتها في الجيزة باور للصناعة لشركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة تابعة) لتصبح حصة الشركة ٠,٠١٪. وقد تم تبويب تلك الاستثمارات ضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة تبلغ ٧٣,٤٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع لشركة الجيزة باور للصناعة.

(١٧) خلال عام ٢٠١٥، قامت الشركة بشراء عدد ٣٩٧٠٣٤٦ سهم من أسهم الشركة المتحدة للإسكان والتعمير (شركة مساهمة مصرية) بمبلغ ٥٩,٤٤٦,٨٥٩ جنيه مصري بنسبة ٤,٥٦٪.

وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، قامت الشركة بشراء عدد ١٥١٠٥٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المتحدة للإسكان والتعمير بمبلغ ١٣٩,١٢٨,٧٨٤ جنيه مصري لتصبح نسبة الشركة ١٨,٤٥٪ بتكلفة بلغت ١٩٨,٥٧٧,٦٤٣ جنيه مصري.

وخلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩، قامت الشركة بإعادة هيكلة استثماراتها في الشركة المتحدة للإسكان والتعمير لتصبح نسبة الشركة ١٦,٦٪ بتكلفة بلغت ١٧٦,٧٦٥,٠٩٨ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بزيادة حصتها في الشركة المتحدة للإسكان والتعمير وذلك خلال عملية مبادلة الأسهم التي تمت على أسهم الشركات التابعة والشركة القابضة، لينتج عن ذلك زيادة حصة الشركة في الشركة المتحدة للإسكان والتعمير بقيمة بلغت ٢٣٢,٩١٢,٥٥٨ جنيه مصري، ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار ٤٠٩,٦٧٧,٦٥٦ جنيه مصري بنسبة ٢٨,١٧٪.

كما قامت الشركة بشراء عدد ١٠٣٨٥٠٩٥ سهم من أسهم الشركة المتحدة للإسكان والتعمير بقيمة ٤٣,١٤٠,٥٩٢ جنيه مصري، ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار ٤٥٢,٨١٨,٢٤٨ جنيه مصري بنسبة ٣٢,٣٨٪.

(١٨) خلال عام ٢٠١٥، قامت الشركة بشراء عدد ٩٨٤٦٥٩٩ سهم من أسهم شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية) بمبلغ ٨,١٠٤,٧٠٤ جنيه مصري بنسبة ١,٩٥٪.

وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، قامت الشركة بشراء عدد ٤٨٧٨٧٤٢٩ سهم من أسهم شركة الكابلات الكهربائية المصرية بمبلغ ٣٦,٥٦٨,١٩٦ جنيه مصري لتصبح نسبة الشركة ١١,٣١٪ بتكلفة تبلغ ٤٤,٦٧٢,٩٠٠ جنيه مصري.

وخلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨، تم زيادة رأس مال شركة الكابلات الكهربائية المصرية بمبلغ ١٦٤,١٨٠,١٦٦ جنيه مصري، وقامت الشركة بسداد حصتها في الزيادة ليصبح إجمالي استثمار الشركة مبلغ ٦٣,٢٣٤,٨٠٨ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠١٨ قامت الشركة بإعادة هيكلة استثماراتها في شركة الكابلات الكهربائية المصرية، ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار ٣٦,٢٥١,٣١٩ جنيه مصري بنسبة ٦,٢٥٪.

وخلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بإعادة هيكلة استثماراتها في شركة الكابلات الكهربائية المصرية وذلك عن طريق نقل ملكية حصة من استثماراتها بإجمالي تكلفة بلغت ٢٩,١٤٦,٩٨٢ جنيه مصري إلى شركة سمو للاستشارات المملوكة للشركة بالكامل محققة أرباح بلغت ١١,١٩٨,٧٥٨ جنيه مصري، ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار ١٨,٣٠٣,٠٧٦ جنيه مصري بنسبة ٣,١٥٪.

كما قامت الشركة بزيادة حصتها في شركة الكابلات الكهربائية المصرية وذلك خلال عملية مبادلة الأسهم التي تمت على أسهم الشركات التابعة والشركة القابضة، لينتج عن ذلك زيادة حصة الشركة في شركة الكابلات الكهربائية المصرية بقيمة بلغت ٢٢٩,٢٧٩,٢٥٠ جنيه مصري، ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار ٢٤٧,٥٨٢,٣٢٦ بنسبة المساهمة ١٣,٤٧٪.

كما قامت الشركة بشراء عدد ٩٠٢٠٠٣٢٧ سهم من أسهم شركة الكابلات الكهربائية المصرية بقيمة ٢٠٦,٤٧٧,٩٣٨ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار ٤٥٤,٠٦٠,٣٠٤ جنيه مصري بنسبة ٢٦,١٥٪.

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

- (١٩) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، قامت الشركة بشراء عدد ٢٩٠٩٨٧٢٥ سهم من أسهم شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) بمبلغ ٦٩,٩٠٥,٦٣٣ جنيه مصري بنسبة ٢٦,٥٪.
- وبتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري إعدام أسهم الخزينة البالغة ٣٣٠٠٠٠٠٠ سهم، مما أدى الى زيادة نسبة الشركة لتصبح ٢٦,٩٣٪.
- وخلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بزيادة حصتها في شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري وذلك خلال عملية مبادلة الأسهم التي تمت على اسهم الشركات التابعة والشركة القابضة، لينتج عن ذلك زيادة حصة الشركة في شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري بقيمة بلغت ١٧٥,٩١٨,٤٧٤ جنيه مصري، ليصبح إجمالي قيمة الإستثمار ٢٤٥,٨٢٤,١٠٧ جنيه مصري بنسبة ٥٥,٥٩٪.
- كما قامت الشركة بشراء عدد ١٢٠١١٤٨٣ سهم من أسهم شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري بقيمة ٢٦,٧٧٥,٢٧٦ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الإستثمار ٢٧٢,٥٩٩,٣٨٣ جنيه مصري بنسبة ٥٩,٦٩٪.
- (٢٠) خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦ قامت الشركة بشراء عدد ٣٥٢١٤٩٩ سهم من أسهم شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (شركة مساهمة مصرية) بمبلغ ٢٦,٥٠٣,٩٨٠ جنيه مصرى بنسبة ٤٤,٠١٪.
- وبتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق إعدام أسهم الخزينة البالغة ٣٠٠٠٠٠٠ سهم، مما أدى الى زيادة نسبة الشركة لتصبح ٤٥,٧٣٪.
- (٢١) خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة بتأسيس شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجات السياحية والإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المرخص به ١٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ١ مليون جنيه مصري، موزعاً علي ١٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم، لتكون حصة الشركة عدد ٩٩٩٩٨ سهم من اجمالي عدد الاسهم المصدرة والمدفوعة بنسبة ٩٩,٩٩٪.
- (٢٢) خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة بتأسيس شركة تلال البحر الأحمر للإستثمار العقاري والمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المرخص به ١٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ١ مليون جنيه مصري، موزعاً علي ١٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم، لتكون حصة الشركة عدد ٩٩٩٩٨ سهم من اجمالي عدد الاسهم المصدرة والمدفوعة بنسبة ٩٩,٩٩٪.
- (٢٣) خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة بتأسيس شركة النور للأدوية (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المرخص به ١٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ١ مليون جنيه مصري، موزعاً علي ١٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم، لتكون حصة الشركة عدد ٦٠٠٠٠ سهم من اجمالي عدد الاسهم المصدرة والمدفوعة بنسبة ٦٠٪.
- (٢٤) في مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بإعادة توييب إستثماراتها في شركة الرؤيه للاستشارات الماليه (شركة مساهمة مصرية) والبالغة ١٢ جنيه مصري، من بند إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الى بند إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة، حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة بلغ ٩٩,٩٩٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة الرؤيه للاستشارات الماليه.
- (٢٥) في مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بإعادة توييب إستثماراتها في شركة اساسات للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)، والبالغة ١٢ جنيه مصري، من بند إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الى بند إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة، حيث أن نسبة مساهمة الشركة وشركاتها التابعة بلغ ٩٩,٩٩٪ من راس المال المصدر والمدفوع لشركة اساسات للإستثمار العقاري.
- (٢٦) خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بالإستحواذ علي حصة في شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري وذلك خلال عملية مبادلة الأسهم التي تمت على اسهم الشركات التابعة والشركة القابضة، لينتج عن ذلك حصة للشركة في شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري بقيمة بلغت ١٤٦,٨٢٦,٨٣١ جنيه مصري بنسبة مساهمة ١٦,٥٧٪.
- (٢٧) خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء عدد ١ سهم من أسهم شركة بلو للتطوير العقاري (شركة مساهمة مصرية) بنسبة مساهمة ٠,٠٠٤٪.
- وفي مارس ٢٠٢١، قامت شركة بلو للتطوير العقاري بزيادة رأس مالها بزيادة قدرها ٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقامت الشركة بسداد مبلغ ٧٩٤,٩٦٨,٢٠٠ جنيه مصري من تلك الزيادة ليصبح رصيد الاستثمار مبلغ ٧٩٤,٩٦٨,٢١٠ جنيه مصري، بنسبة ٩٩,٩٧٪.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥ - إستثمارات عقارية

إجمالي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
٧٠,١٢٢,٣٢٥	٢٥,٥٠٥,٨٤٥	٤٤,٦١٦,٤٨٠	١ يناير ٢٠٢١
٧٠,١٢٢,٣٢٥	٢٥,٥٠٥,٨٤٥	٤٤,٦١٦,٤٨٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(١,٠٢٢,٢٥٨)	(١,٠٢٢,٢٥٨)	-	مجمع الإهلاك
(١,٨٢١,٨٤٦)	(١,٨٢١,٨٤٦)	-	١ يناير ٢٠٢١
(٢,٨٤٤,١٠٤)	(٢,٨٤٤,١٠٤)	-	إهلاك الفترة
			٣٠ يونيو ٢٠٢١
٦٧,٢٧٨,٢٢١	٢٢,٦٦١,٧٤١	٤٤,٦١٦,٤٨٠	صافي القيمة
٦٩,١٠٠,٠٦٧	٢٤,٤٨٣,٥٨٧	٤٤,٦١٦,٤٨٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يتمثل بند إستثمارات عقارية في قيمة الاصول المؤجرة تمويلا والتي نتجت من معالجة معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير (إيضاح ٢٦).

٦ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٣,٨٢٣,٤٩٣	١٥,٥٠٨,٤٥١	
١٣,٨٢٣,٤٩٣	١٥,٥٠٨,٤٥١	

٧ - إستثمارات أخرى طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي صندوق حماية المستثمر
١,٢٨٩,٨٠٠	١,٢٨٩,٨٠٠	
١٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
١,٣٩٤,٨٠٠	١,٢٩٤,٨٠٠	

٨ - تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م) شركة رؤية أون لاین لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	
٦,٥٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠	
١١,٢٠٠,٠٠٠	٤٧,٥٠٠,٠٠٠	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ - مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) شركة النور للأدوية (ش.م.م)
١٨,٩٠٠,٠٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠	(٢) شركة الحصن للاستشارات (ش.م.م)
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣) شركة بلو للتطوير العقاري (ش.م.م)
-	٧٩٢,١٧٥,١٨٩	(٤) شركة الصفوه للاستشارات والتنمية (ش.م.م)
-	٩٩١,٨١٨,٨١٣	
١٨,٩٠٠,٠٠٠	١,٨٢٧,٨٩٤,٠٠٢	

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

(٢) بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الحصن للاستشارات (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بسداد كامل قيمة الزيادة في رأس المال، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ (إيضاح ٤).

(٣) بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة بلو للتطوير العقاري (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالإكتتاب في تلك الزيادة بمبلغ ٧٩٤,٩٦٨,٢٠٠ جنيه مصري، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ (إيضاح ٤).

(٤) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الصفوة للاستشارات والتنمية (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١,٠٦٣,٨٥٦,٧٦٠ جنيه مصري، وقد قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالإكتتاب في تلك الزيادة بمبلغ ٩٩١,٨١٨,٨١٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بسداد كامل حصتها، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١ (إيضاح ٤).

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٩,٦١٥	٣٠,٣٢٧	عملاء - أطراف ذات علاقة *
٢,٠٤٩,٢٢٢	٢,٩٩١,٩١٥	
٢,٠٦٨,٨٣٧	٣,٠٢٢,٢٤٢	

* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
٩٣١,٢٥٥	٢,٢٨٧,٥٨٥	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
١٣	١٣	شركة رؤية أون لاین لتداول الأوراق المالية
١,١١٧,٩٥٤	٧٠٤,٣١٧	
٢,٠٤٩,٢٢٢	٢,٩٩١,٩١٥	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية وثائق صناديق استثمار استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٧,٣٨٠	٤٢٤,٦٧٢	
٧,٠٠٧,٦١١	٧,٢٩٦,٦٩٢	
١٥١,٨٩١,٢٠٠	١٥١,٩٥٣,٦٧٦	
١٥٩,٢٢٦,١٩١	١٥٩,٦٧٥,٠٤٠	

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري
-	-	١٢٤,٩٢٨,٠٢١	٢٠٨,٤٠١,٩٢٠	-	-
-	-	١,٦٣٦,٥٤٣	١,٠٢٥,٥٣٥	-	-
-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-
-	-	٣,٥١٠,٦٥٠	٣,٠٧٥,٦٥٠	-	-
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	٢٧,١٥٤,٤١٩	-
-	-	١,١٦٤,٨٠١	١,٠٦٥,١٨١	-	-
-	-	-	٦٠٣,٤٦٥	١٥,٤٢٠,٨٢١	-
-	-	-	٩,٤٧٠,٤٠٩	٦,٩٩٥,٥٩١	-
-	-	١١,٤٠٥	١١,٤٠٥	-	-
-	-	٨,٤٢٢,٩٥٩	٦٦,٨٩٦,٣٨١	-	-
-	-	٦,٣٠٥,٥١٠	٦,٠٥٥,٥١٠	-	-
-	-	٦١,٢٧٣,٧١٦	٤١,٤٩١,٤٧٩	-	-
-	-	٩٩٠,٤٥٠	-	-	-
-	-	٢,٤٥٠,٦٠٨	-	-	-
-	-	٥,٣٧٥,١٢١	-	-	-
-	٥,٥٥٨,١٨٢	-	٣,٠٠٩,٧٤٢	-	-
-	-	٦,١٨٦,٠٢٢	٨٨١,٦٦٦	-	-
-	-	٢٠,٥٠٠,٠٠١	٢٠,٥٠٠,٠٠١	-	-
-	٩١١,٣٦٦	-	٨٢٦,٣٤١	-	-
-	٩٠٧,٤٩٤	-	٨٧٢,٤٦٩	-	-
-	-	٩,٠٤٩,٤٠٠	٢,٠٩٩,٤٠٠	-	-
-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-
-	-	-	٩٢٨,٠١١	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	٦,٠٦٩,٩٠٠	٦,٠٦٩,٩٠٠	-	-
٧,٣٧٧,٠٤٢	٣٦٩,٧٩٧,٩٠٢	٥٥,٢٠٧,٣٩٤	٥٥,٢٠٧,٣٩٤	٢٥٩,٤٢٥,١٠٧	٢٥٩,٤٢٥,١٠٧

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,١٠٢,١٢٠	٤,٧٥٨,٣٠٠	ايرادات مستحقة
٣,٦٩٧,١٩٨	-	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٩٦٩	٩٦٩	تأمينات لدى الغير
٩٨٥,٥٠٠	٩٨٥,٥٠٠	سلف وعهد عاملين
٧٨,٦٥٠	١٠٤,٢٨٣	مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٢,٥٢٥,٦٥٠	٣,٥٣٧,٧٨٦	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٢٩٦,٢٦٠	١٥٥,٣٣٠,٤٧٨	
٢٤,٦٨٦,٣٤٧	١٦٤,٧١٧,٣١٦	
(١٢,١١٨,٠٠٠)	(١٢,١١٨,٠٠٠)	
١٢,٥٦٨,٣٤٧	١٥٢,٥٩٩,٣١٦	الإضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

١٤ - نظام الاثابه والتحفيز

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

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

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

١٥ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٨٨,١٠١	٢,١٤٢,١٧٧	نقدية بالصندوق
٣,٣٨٨,٦٢١	١,٨٥٧,٢١٨	حسابات جارية
٣,٤٧٦,٧٢٢	٣,٩٩٩,٣٩٥	
١٩,٥٨٤	-	عملات أجنبية
١١٩,٨٠٣	١١,١١٥	نقدية بالصندوق
١٣٩,٣٨٧	١١,١١٥	حسابات جارية
٣,٦١٦,١٠٩	٤,٠١٠,٥١٠	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦ - رأس المال

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

وفي ١٨ ابريل ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال بحد 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 ٨٣٠,٦٠٠,٥٩١ 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.

١٧ - أسهم الخزينة

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

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

وفي مارس ٢٠٢١، قامت الشركة ببيع كامل رصيد أسهم الخزينة المتبقية بمبلغ ١٣٨,٦٣٥,٥٥٠ جنيه مصري محققة ارباح بيع بمبلغ ١٩,٦٩٦,٨٠٤ جنيه مصري.

١٨ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عمله محليه
٤١٢,٠٢٦,٧٥٨	٢٤٨,٥١٦,٤١٦	تسهيلات ائتمانية - عملة اجنبية
١٢٦,٧٦١,٢٨٢	١٣١,٠٧٥,٩١٧	
٥٣٨,٧٨٨,٠٤٠	٣٧٩,٥٩٢,٣٣٣	

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية، و ذلك بمتوسط معدل فائدة ٢,٢٥٪ - ٢,٥٠٪ فوق سعر الاقتراض من البنك المركزي و ١٪ فوق سعر الليبور وبضمان أوراق مالية مودعة لدى البنك.

١٩ - قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١٣,٣٣٣,٣٣٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٤	٤٠,٠٠٠,٠٠٢	قرض بنك عوده (١)
١٣٢,٤٢٩,٣٦١	-	١٣٢,٤٢٩,٣٦١	-	قرض البنك العربي الافريقي الدولي (٢)
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	-	تمويل مساند طويل الاجل
٢٥١,٥٩٦,٠٣١	١٣,٣٣٣,٣٣٤	٢٦٥,٤٢٩,٣٦٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٢	

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

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

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رصيد اول الفترة / العام - التزام الحركة خلال الفترة / العام - (أصل) ضريبة الدخل المؤجلة - التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٦٩٨,٣٣٠	٣٨,٢٦٩,٨٦٧	
(٥٠٩,٥٨٤)	(٢٦,٥٧١,٥٣٧)	
١١,١٨٨,٧٤٦	١١,٦٩٨,٣٣٠	

مصروف ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	ضرائب على توزيعات الارباح ضرائب الدخل المؤجلة (إيراد) / مصروف
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٦٢,٦٦٠	٤,٤١٩,٨٣٠	
(٥٠٩,٥٨٤)	٥٠,٢٧٤,٦٨٣	
١,٨٥٣,٠٧٦	٥٤,٦٩٤,٥١٣	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصروفات مستحقة فوائد مستحقة عاملين أرصدة دائنة دفعات إيجار مقدمة أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠١٤,٥٢٦	١٣,٣٩٠,٧٣٩	
٢٠١,٠٢٠	٨,٦٥٢,٩١٥	
-	٨٤,٨٤٥,٥٤١	
١٣,٩١٣,٥٥٩	٧,١٩٨,١٩٨	
١٥,٠٤٣,٩٣١	٢١,٣١٨,٧١٠	
٣٣,١٧٣,٠٣٦	١٣٥,٤٠٦,١٠٣	

٢٢ - إيرادات النشاط

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيرادات أمناء الحفظ فروق إعادة تقييم استثمارات في أدوات مالية توزيعات أرباح من شركات تابعه وشقيقه أرباح بيع استثمارات في أدوات مالية
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,١٨٦,٥٣٤	٤,٦٠٢,٣٦٢	
(٣٨٦,٣٧٣)	(١,٥٦١,٠٤٩)	
٢٥,٩٥٠,٤٠٧	٩,٠٢٨,٣١٣	
-	٩٤٣,٤٨٣,٠١٨	
٣١,٧٥٠,٥٦٨	٩٥٥,٥٥٢,٦٤٤	

٢٣ - تكلفة النشاط

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	تكلفة أمناء الحفظ خسائر بيع استثمارات في أدوات مالية
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٣,٩٠١	٧٥٨,٦٠٤	
-	٧٥٢,٦٠٩,٤٨٩	
٧٨٣,٩٠١	٧٥٣,٣٦٨,٠٩٣	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
١٣,٦٣٠,٤٠٨	١٤,٤٥٦,٣٤٣	إشتراكات ورسوم
٤,١٦٧,٩٣٠	٣,٠٩٠,٨١٦	مصروفات أخرى
١٤,٧٣٢,٩٥١	٦,٨٣٣,٧٦٩	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٩٣,٣٠٨	٤٦٣,٩٢٢	إهلاك إستثمارات عقارية (إيضاح ٥)
١١٠,٢٢١	١,٨٢١,٨٤٦	إستهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح ٢٦)
٧٥٢,٩٤٩	٨٠٣,٣٤٧	
<u>٣٣,٨٨٧,٧٦٧</u>	<u>٢٧,٤٧٠,٠٤٣</u>	

٢٥ - إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٨٣,٠٠٦,١٥٢	-	إيرادات متنوعة
١٢,١٣٤,١٧٥	٢٣,٥٢١,٠٨٣	
<u>٩٥,١٤٠,٣٢٧</u>	<u>٢٣,٥٢١,٠٨٣</u>	

٢٦ - عقود التأجير والترتيب

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

ويحق للشركة شراء قطعة الأرض وكذلك كامل المبنى المقام عليها في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري.

١- حق إستخدام أصول

مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
٩,٢٦١,٩١٢	١ يناير ٢٠٢١
<u>٩,٢٦١,٩١٢</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٤,٤١٨,٧٦٢)	مجمع الإستهلاك
(٨٠٣,٣٤٧)	١ يناير ٢٠٢١
<u>(٥,٢٢٢,١٠٩)</u>	إستهلاك الفترة
٤,٠٣٩,٨٠٣	٣٠ يونيو ٢٠٢١
<u>٤,٨٤٣,١٥٠</u>	صافي القيمة في
	٣٠ يونيو ٢٠٢١
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

٢- إلتزام عقود تأجير وترتيب

٣٠ يونيو ٢٠٢١	عقود تأجير تشغيلي	عقود تأجير تمويلي	رصيد الإلتزام
جنيه مصري ٥٩,١٧٨,١٧٩	جنيه مصري ٢,٦١٧,٩٥٠	جنيه مصري ٥٦,٥٦٠,٢٢٩	أقساط مستحقة خلال عام
(١٣,٠٢٦,٦٥٢)	(١,٤٩٩,١٥٥)	(١١,٥٢٧,٤٩٧)	أقساط إستحقاق أكثر من عام
٤٦,١٥١,٥٢٧	١,١١٨,٧٩٥	٤٥,٠٣٢,٧٣٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عقود تأجير تشغيلي	عقود تأجير تمويلي	رصيد الإلتزام
جنيه مصري ٦٣,٦٢١,٤١٦	جنيه مصري ٤,٠٣٤,١٥٦	جنيه مصري ٥٩,٥٨٧,٢٦٠	أقساط مستحقة خلال عام
(١٣,٨٣٩,٠٣٩)	(١,٥٤٥,٣٧٥)	(١٢,٢٩٣,٦٦٤)	أقساط إستحقاق أكثر من عام
٤٩,٧٨٢,٣٧٧	٢,٤٨٨,٧٨١	٤٧,٢٩٣,٥٩٦	

٢٧ - الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

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

ضرائب كسب العمل

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

٢٨ - 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 الإلتزامات 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 المتعلقة 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.

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق أقصى زيادة للمساهمين.

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

لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٧,١٦٧,٤٠٧,٥٧٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦,٩٨٢,٨١٥,٧٣٤ جنيه مصري).

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد 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.

٣٠ - فروق تقييم أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة رؤية القابضة للاستثمارات (ش.م.م)
جنيه مصري	جنيه مصري	أستثمارات أخرى
٩٥٥,٨٧٨,٠٤٨	٩٥٥,٨٧٨,٠٤٨	
(٦٥,٣٧١,٣٥٨)	(٦٥,٨٧٤,٢٢٥)	
<u>٨٩٠,٥٠٦,٦٩٠</u>	<u>٨٩٠,٠٠٣,٨٢٣</u>	

٣١ - نصيب السهم في الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	يخصم :
جنيه مصري	جنيه مصري	حصة العاملين (مقدرة) *
١٧٣,٩٥٤,٦٥٩	٥,٣٧٧,٢٦١	
(١٦,٥٢٥,٦٩٣)	(٥١٠,٨٤٠)	
<u>١٥٧,٤٢٨,٩٦٦</u>	<u>٤,٨٦٦,٤٢١</u>	
٩٣٦٤٨٤٩٩٤	١٠٥٢٤٣٤١٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,١٦٨</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	نصيب السهم في الأرباح

* تم حساب حصة العاملين في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراض لأرباح الفترة وذلك بغرض إحتساب نصيب السهم في الأرباح، ولم يتم حساب نصيب مجلس الإدارة حيث ان الأرباح المحققة نقلت عن ٥% من رأس المال المصدر والمدفوع مما يعنى عدم وجود حصة لمجلس الإدارة.

٣٢ - أحداث هامة

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ على اعتماد التقرير النهائي الصادر من الهيئة العامة للإستثمار بتقسيم الشركة الى ثلاثة شركات تختص كلا منها بقطاع مختلف، لتتقسم الى قطاع خدمات مالية (الشركة القاسمة)، قطاع عقاري ومقاولات (شركة منقسمة)، وقطاع صناعي (شركة منقسمة)، مع إحتفاظ الشركة (الشركة القاسمة) بغرضها والتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على اعتماد أسباب التقسيم، وتفويض رئيس مجلس الإدارة في إنهاء إجراءات نقل الملكية من الشركة القاسمة الى الشركتين المنقسمتين.

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

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

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

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