

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

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٤-٣	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمع
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٥-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨

فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الكتروني: www.uhy-united.com

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. 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.

الإستنتاج

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

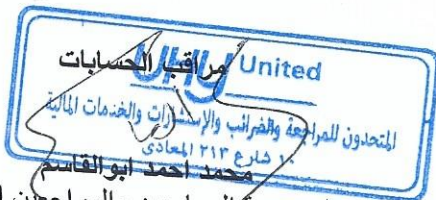
فقرة لفت انتباه

وافقت 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، لتتقسيم إلى قطاع خدمات مالية (الشركة القاسمة)، قطاع عقاري ومقاولات (شركة منقسمة)، وقطاع صناعي (شركة منقسمة)، مع احتفاظ 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 إلى الشركتين المنقسمتين.

وفقاً لتقرير قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بلغ صافي حقوق الملكية لشركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قبل التقسيم مبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ (فقط سبعة مليار وتسعة وثلاثون مليوناً وأربعمئة وأربعة وتسعون ألفاً ومائتين جنيتها مصرياً لا غير) يتم توزيعها علي 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 حتي موعد اقضاه 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



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
(UHY)-United

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٩٣٤,٩٢١,٥٢١	٩٧٠,٦٦٧,٠٣٦	(٤)	أصول ثابتة
٥٦,٧١٩,٧٨٧	٦١,٩١٣,٢٥٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢,٨٩٥,٧٢٩	٧٥,٧٩١,٥٤٨	(١-٣٦)	حق إستخدام أصول
٥,١٤٤,٣٥٦,٥٧٨	٥,٦٢٨,٢٧٩,٠٠٤	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
١٥,٧٢٤,٥١١	١٥,٠٣٩,٥٥٣	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣,٤٧٥,٤٣٣	٣,٤٧٥,٤٣٣		استثمارات في سندات حكومية
٩٣٦,٢٩٧,١٣٣	٩٢٩,٢٩٣,٢٩٤	(٨)	استثمارات عقارية
٢٠,٨٢٥,٦٣١	٢٠,٣٧١,٢٦٦	(٩)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
٤٥٦,٨١٢	٥١٤,٤٥٧	(١٠)	أصول غير ملموسة
١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩	١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩	(١١)	الشهرة
٨,٩٦٧,٤٠٦,٠٦٤	٩,٤٩٧,٠٧٧,٧٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٩٦٤,٧٢٦,٦١٨	١,٠١٥,١٩٠,٠٨٣	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١١٢,٩٤٠,٠٩١	-	(١٣)	نظام الائته والتحفيز
٢٢١,٧٧٢,٢٧٠	٢٦٨,٠٤١,٢٠٥	(١٤)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠		اصل ألت ملكيته الى الشركة
٢,٩٦٩,٢٣٩,٨٥٤	٣,٧٧٢,٤٩٢,٦٥٧	(١٥)	عملاء و اوراق قبض
٥٥,٩٣٦,٩٣٠	٥,٠٩٣,٩٤٩	(١٦)	استثمارات في اذون خزانه
٢٥,٥٥٠,٠٠٠	٢٥,٥٥٠,٠٠٠	(١٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٦٨٩,٠٢٤,٥١٩	٣,٩٠٤,٧٢٠,٧٩١	(١٨)	مشروعات الإسكان والتعمير
٧٠٠,٣٧٨,١٥٣	٨٧٠,٨٣٠,٤٢١	(١٩)	مخزون
١,١٣٠,٦٧٩,٧٧٥	١,٢١٣,٣٨٢,٩٠٣	(٢٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٨٧٠,٥٤٨,٢١٠	١١,٠٧٥,٦٠٢,٠٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٨,٨٣٧,٩٥٤,٢٧٤	٢٠,٥٧٢,٦٧٩,٧٨٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤		احتياطي قانوني
٣٢١,٢٥٦	-		احتياطي نظام الائته والتحفيز
(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	-	(٢٢)	أسهم خزينة
(٦٥,٨٧٤,٢٢٦)	(٦٥,٣٧١,٣٥٨)		فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١١,٥٥٩,٣٤٩)	(١٢,٣٣٩,٥٠٥)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
٩٤٨,٦٣٠,٥٧٣	١,٥٠٥,٩٦٦,٤٠٨		أرباح مرحلة
٩٤٦,٣٣٦,٦١٦	٤٢٦,٠٧٨,١٦٩		أرباح الفترة / العام
٧,٦٧٧,٨٦٧,٦٤٠	٧,٧٥٨,١٢٢,١٤٨		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦	٢,٦٧٥,٦٥٥,٦٣٢	(٢٣)	حقوق الحصة غير المسيطرة
٩,٨٢٨,٣٩١,٥٨٦	١٠,٤٣٣,٧٧٧,٧٨٠		إجمالي حقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع (تابع)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح	الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
			قروض طويلة الاجل
٣٧٦,٢٠٥,٥١٣	٤١٢,١٦٥,١٢٢	(٢٤)	الجزء غير المتداول من أرصدة دائنة - مساهمين
٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	٤٧٥,٥٥٥,٢٤٩	(٢٥)	إلتزامات عقود تأجير وترتيب - طويل الاجل
٩٤٩,٩١٨,٧٠٩	١,٠٠٦,٨٣٠,٨٩٦	(٢-٣٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٥,٦٩٠,٨٤٦	١١,٤١٢,٩٣٦	(٣٢)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢,٠١١,٤٩٧,٧١٥	١,٩٠٥,٩٦٤,٢٠٣		
			الالتزامات المتداولة
			مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٢١,١٦٩,٤٠٤	٣٠٩,٠٠٣,٧٩١	(١٧ب)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٥٠٨,١٢٩,١٣٥	٣٩٨,٩٩٥,٢٤٨	(٢٤)	الجزء المتداول من أرصدة دائنة - مساهمين
١٦,٤٧٣,٤١٠	٦١,٩٩١,٧٣٥	(٢٥)	عملاء دفعات مقدمة - قصيرة الاجل
١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	١,٢٦٦,٤٤٥,٠٤٨	(٢٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢,٤٦٨,٥٣٤,٩٧٨	٣,٢٨١,٢١٢,٧٠٧	(٢٧)	موردون و مقاولو مشروعات وأوراق دفع
١,٣٥٣,٨٢٩,٤٩٤	١,٤٧٤,٢١٦,٤٠٠	(٢٨)	ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب
١٩٢,٧٩٥,٨٥٥	١٩٢,٥٩١,١٠٦	(٢٩)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٠,١٩٢,٣٣٧	٩١٦,٢٣٣,٠٤٠	(٣٠)	مخصصات
٣٣,٤٤٩,٦٧٥	٦٥,٠٨٢,٢٨٣	(٣١)	الجزء المتداول من إلتزامات عقود تأجير وترتيب
١٧٧,٩٥٥,٩٥٨	٢٢٨,١٦٧,٦٥١	(٢-٣٦)	دائنو توزيعات
٢٣,٧٩٣,٢٦١	٣٨,٩٩٨,٧٩٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦,٩٩٨,٠٦٤,٩٧٣	٨,٢٣٢,٩٣٧,٧٩٩		إجمالي الإلتزامات
٩,٠٠٩,٥٦٢,٦٨٨	١٠,١٣٨,٩٠٢,٠٠٢		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات
١٨,٨٣٧,٩٥٤,٢٧٤	٢٠,٥٧٢,٦٧٩,٧٨٢		

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

وليد محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد محمود ابراهيم

رئيس قطاع القوائم المالية للمجموعة

محمد فتحي نبيه



- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعّة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٨٤,٨٣٤,٢٤٥	٣,٥٧٣,٧٧٢,٣٢٦	٢,٢٤١,٦٤٣,٧٠٧	١,٨٤١,٢٦٤,١٨٧	(٣٣) إيرادات الانشطة
(٣,٣٤٤,٠٩٢,٥٣٩)	(٢,٣٧٠,٩٩٢,٠١٥)	(١,٨١١,٠٨٥,٨٥٧)	(١,١٩٢,٩٤٨,٥٠٥)	(٣٤) تكلفة الأنشطة
٩٤٠,٧٤١,٧٠٦	١,٢٠٢,٧٨٠,٣١١	٤٣٠,٥٥٧,٨٥٠	٦٤٨,٣١٥,٦٨٢	مجمّل الربح
(٢٥٥,٣٥٤,٦٩٣)	(٢١٠,٩٨٠,٧٥١)	(١٣٤,٥٧٧,٩٤٨)	(١٠٨,١٨٨,٤٣٣)	مصرفات عمومية وإدارية وتسويقية
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(٣١) مخصصات انتفى الغرض منها
٢٢,٠٦٢,٣٧٩	١٠,٤٣٩,٧٠٤	٢٢,٠٣٦,٤٧٦	١٠,٤١٢,٩٥١	عوائد إستثمارات مالية
٢٤٥,٢٥٥	٩٤٣,٢٨٠	٥٠,٤٠٥	١٨٢,٠٧٠	عوائد إستثمارات في أذون خزّانة
٤٥,٤٥٣,٩٢٧	٣٩,٢٩٥,١٥١	٥٣٦,١٨١	٢٥,٧٧٣,٧١٥	إيرادات تشغيل أخرى
٧٥٣,١٤٨,٥٧٤	١,٠٥٦,٤٧٧,٦٩٥	٣١٨,٦٠٢,٩٦٤	٥٩٠,٤٩٥,٩٨٥	أرباح النشاط
(٢٧١,٨٣٦,٣٧٢)	(٢٦٢,٤٢١,٢٧٧)	(١٣١,٤٠٠,٢٩١)	(٨٧,٠٥٦,٠٦١)	مصرفات تمويلية
٢٤,٩٥٨,٧٤٨	٢٨,٢٩٦,٥٥٤	١١,٩٩٦,٨١٩	١٣,٤٧٧,٣٦٨	فوائد دائنة
(١٩٧,٣٧٥)	(٢٣٧,٣٠١)	(٦٧٢,٥٩٤)	(٥,٥٠١,٨٩١)	فروق تقييم عملة
٩٥,٣٦١,٧٣٩	٨٦,٦٧٩,٤٩٢	٨٣,٠٥٩,٦٦٥	٨٥,٩٩٠,١٦١	أرباح بيع أصول ثابتة
٦٠١,٤٣٥,٣١٤	٩٠٨,٧٩٥,١٦٣	٢٨١,٥٨٦,٥٦٣	٥٩٧,٤٠٥,٥٦٢	(٤) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٧٨,٥٩٥,٩٥٥)	(١٠٧,٨٠٧,٥٤٣)	(٥٨,٤١٠,١٩٥)	(٦٧,٦٩٤,٠٦٨)	(٣٢) ضرائب الدخل
٥٢٢,٨٣٩,٣٥٩	٨٠٠,٩٨٧,٦٢٠	٢٢٣,١٧٦,٣٦٨	٥٢٩,٧١١,٤٩٤	أرباح الفترة
٠,٤١	٠,٧٦	٠,١٦	٠,٥٠	(٣٥) نصيب السهم في الأرباح
٤٢٦,٠٧٨,١٦٩	٧١٢,٨٣٢,٦٢٥	١٦٦,٩١٩,٤٠٧	٤٦٥,٩٢٨,٥٥٦	توزع كالتالي:
٩٦,٧٦١,١٩٠	٨٨,١٥٤,٩٩٥	٥٦,٢٥٦,٩٦١	٦٣,٧٨٢,٩٣٨	الشركة القابضة
٥٢٢,٨٣٩,٣٥٩	٨٠٠,٩٨٧,٦٢٠	٢٢٣,١٧٦,٣٦٨	٥٢٩,٧١١,٤٩٤	(٢١) حقوق الحصّة غير المسيطرة
				أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

وليد محمد زكي
بايونيرز القابضة
للإستثمارات المالية
ترخيص رقم : ٢٩٤

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد محمود ابراهيم

رئيس قطاع القوائم المالية للمجموعة

محمد فتحي نبيه

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمع
عن الستة أشهر 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
٥٢٢,٨٣٩,٣٥٩	٨٠٠,٩٨٧,٦٢٠	٢٢٣,١٧٦,٣٦٨	٥٢٩,٧١١,٤٩٤
٥٠٢,٨٦٨	(٤,٦٥٧,٧٦٢)	-	-
(٦٢٦,١٩٢)	(٩٤,٢٤٨)	(٢١,٤١٣)	٢٢٦,٥٣٧
٥٢٢,٧١٦,٠٣٥	٧٩٦,٢٣٥,٦١٠	٢٢٣,١٥٤,٩٥٥	٥٢٩,٩٣٨,٠٣١
٤٢٦,٢٦٧,١٩٨	٧٠٣,٧٤٤,٧٧٨	١٦٦,٩١٠,١٤٠	٤٦١,٥٩٦,١٦٠
٩٦,٤٤٨,٨٣٧	٩٢,٤٩٠,٨٣٢	٥٦,٢٤٤,٨١٥	٦٨,٣٤١,٨٧١
٥٢٢,٧١٦,٠٣٥	٧٩٦,٢٣٥,٦١٠	٢٢٣,١٥٤,٩٥٥	٥٢٩,٩٣٨,٠٣١

ارباح الفترة

فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل

الفروق المجمعَة لترجمة القوائم المالية

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزع كالتالي:

الشركة القابضة

حقوق الحصة غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعَة.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي نظام الإثنية و التحفيز	أسهم خزينة	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ١ يناير ٢٠٢١	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	٣٢١,٢٥٦	(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	(٦٥,٨٧٤,٢٢٦)	(١١,٥٥٩,٣٤٩)	٩٤٦,٣٣٦,٦١٦	٧,٦٧٧,٨٦٧,٦٤٠	٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦	٩,٨٢٨,٣٩١,٥٨٦
محول الى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	٧,٨٣٧,٣٣٠	-	-	-	-	٩٣٨,٤٩٩,٢٨٦	-	-	-
تسويات سنوات سابقة في شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	(٥٥,٨٩٧,٩٨٧)	(٥٥,٨٩٧,٩٨٧)	(١,٥٣٦,٢٦٦)	(٥٧,٤٣٤,٢٥٣)
الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	(٢٤,٦٣٤)	(٢٤,٦٣٤)	١٥٠,٧٥٦,٥٣٤	١٥٠,٧٣١,٩٠٠
تسويات ناتجة من الإستحواذ علي شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	(١٦٥,٩٠٠,٤٨٩)	(١٦٥,٩٠٠,٤٨٩)	٥٣٧	(١٦٥,٨٩٩,٩٥٢)
تسويات ناتجة من تغير نسب الملكية في شركات تابعة	-	-	-	-	(٤٦٦,٣١٧)	-	(٢٣٨,٩٩٢,٣٠٢)	(٢٣٩,٤٥٨,٦١٩)	٢٣٩,٤٥٨,٦١٩	-
تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	(٧,٧٢١,٥٧٨)	(٧,٧٢١,٥٧٨)	(٤,٨٩٨,٠٥٨)	(١٢,٦١٩,٦٣٦)
تسويات ناتجة عن بيع أسهم خزينة في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	١٢٦,٨٦١,٦٩٩	١٢٦,٨٦١,٦٩٩	٦٥,٩٨٤,٨٤٦	١٩٢,٨٤٦,٥٤٥
بيع أسهم خزينة	-	-	-	٣٥,٩٣٨,٣٣٤	-	-	١٩,٦٩٦,٨٠٤	٥٥,٦٣٥,١٣٨	-	٥٥,٦٣٥,١٣٨
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	٥٠٢,٨٦٨	-	-	-	٥٠٢,٨٦٨	-	٥٠٢,٨٦٨
الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية	-	-	-	-	(٣١٣,٨٣٩)	-	-	-	(٣١٣,٨٣٩)	(٦٢٦,١٩٢)
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	(٥٩,١٨٤,٩٦٤)	-	(٥٩,١٨٤,٩٦٤)	(٣١٣,٣٥٣)	(٨٠,٢٦٨,٣٢٧)
فروق تقييم اسهم الاثنية و التحفيز	-	(٣٢١,٢٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢١,٢٥٦)
ارباح الفترة	-	-	-	-	-	-	٤٢٦,٠٧٨,١٦٩	٤٢٦,٠٧٨,١٦٩	٩٦,٧٦١,١٩٠	٥٢٢,٨٣٩,٣٥٩
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤	-	(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	(٦٥,٣٧١,٣٥٨)	(١٢,٣٣٩,٥٠٥)	١,٥٠٥,٩٦٦,٤٠٨	٧,٧٥٨,١٢٢,١٤٨	٢,٦٧٥,٦٥٥,٦٣٢	١٠,٤٣٣,٧٧٧,٧٨٠
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠	٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠	١٨٧,١٤٦,٩٣٨	-	(٦١,٠٦٨,٧٣٦)	(٧,٢٤٨,٨٨٠)	(١٢,٣٣٩,٥٠٥)	٦٤٦,٥٢٣,٧٦٣	٦,٥٢٦,٦٩٩,٧٩٢	٢,١٤٧,٩٩٨,٤٤٣	٨,٦٧٤,٦٩٨,٢٣٥
محول الى الأرباح المرحلة	-	١,٧٢٦,٣٦٣	-	-	-	-	١,٠٧٧,١٩٥,٣٧٤	(١,٠٧٨,٩٢١,٧٣٧)	-	-
تسويات سنوات سابقة في شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	(١٩,٦٤٣,٨٧٢)	(١٩,٦٤٣,٨٧٢)	(١٨,٣٥٢,٨١٩)	(٣٧,٩٩٦,٦٩١)
الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	(١٤٨,٩٤٧)	(١٤٨,٩٤٧)	٥٤٨,٩٧٧	٤٠٠,٠٣٠
تسويات ناتجة من إستبعاد شركة تابعة من تجميع الأعمال	-	-	-	-	-	-	(٣,٩٩٣,٦٨٨)	(٣,٩٩٣,٦٨٨)	(٨٩٩)	(٣,٩٩٤,٥٨٧)
تسويات ناتجة من الإستحواذ علي شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	٩,٠٤١	٩,٠٤١	٤٨٨,١٥٠,٧٣٥	٤٨٨,١٥٩,٧٧٦
تسويات ناتجة من تغير نسب الملكية في الشركات التابعة	-	-	-	-	-	-	٥٤٠,٤٣٥,٤٤١	٥٤٠,٤٣٥,٤٤١	(٥٦٥,٧٢٠,١٩٤)	(٢٥,٢٨٤,٧٥٣)
تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	(٣٩,٣٨٢,٩٤٢)	(٣٩,٣٨٢,٩٤٢)	(٢٤,٧٤٩,٥٩٠)	(٦٤,١٣٢,٥٣٢)
شراء أسهم خزينة	-	-	(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)	-	-	-	-	(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)	-	(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	(٤,٦٥٧,٧٣٥)	-	-	-	(٤,٦٥٧,٧٣٥)	(٢٧)	(٤,٦٥٧,٧٦٢)
الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية	-	-	-	-	(٤,٤٣٠,١١٢)	-	-	(٤,٤٣٠,١١٢)	٤,٣٣٥,٨٦٤	(٩٤,٢٤٨)
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩	-	-	-	-	-	(٥٣,٥٢٢,٦٤٠)	-	(٥٣,٥٢٢,٦٤٠)	(٢٨,١٥٦,٣٨٩)	(٨١,٦٧٩,٠٢٩)
زيادة رأس المال	٥٩١,٦٠٠,٨٣٠	٤٣٣,٠٥٢,٠٠٣	-	-	-	(١,٠٢٤,٦٥٢,٨٣٣)	-	٧١٢,٨٣٢,٦٢٥	٨٨,١٥٤,٩٩٥	٨٠٠,٩٨٧,٦٢٠
ارباح الفترة	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	-	(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)	(٦٥,٧٢٦,٤٧١)	(١١,٦٧٨,٩٩٢)	١,١٢٢,٨١٨,٦٩٧	٧,٥٧٧,٢٣١,٨٧٨	٢,٠٩٢,٢٠٩,٠٩٦	٩,٦٦٩,٤٤٠,٩٧٤
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	-	(٧٦,٩٦٥,٠٨٥)	(٦٥,٧٢٦,٤٧١)	(١١,٦٧٨,٩٩٢)	١,١٢٢,٨١٨,٦٩٧	٧,٥٧٧,٢٣١,٨٧٨	٢,٠٩٢,٢٠٩,٠٩٦	٩,٦٦٩,٤٤٠,٩٧٤

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة -

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصة غير المسيطرة
جنيه مصري	جنيه مصري		إهلاك أصول ثابتة
٩٠٨,٧٩٥,١٦٣	٦٠١,٤٣٥,٣١٤	(٤)	إهلاك استثمار عقاري
٢٨,٩٣٢,٦٥٠	٣١,٠٣١,٧٥٢	(٨)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٥,٤٣١,٠١٥	٧,٠٠٣,٨٣٩	(١٠)	إستهلاك حق استخدام أصول
١٧١,١٤٨	١٨٨,٠٥٤	(٣٦)	مخصصات انتفي الغرض منها
٢,٥٨٦,٢٠١	٧,٠١٠,٤٧٩	(٣٣)	نتائج إستحواذ علي شركات تابعة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٣)	(أرباح) بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٢٨٦,١٥٩,٦١٤)	(٨٣,٤٥٣,٤٧١)	(٣٣)	فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٥,٦٣٤,٨٧٨)	(٣٣)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٧٧٦,٢٤٨)	٤٤١,٣٩٢	(٣٣)	الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
٩,١٠١,٨٨٩	٤٤١,٣٩٢	(٣٣)	عائد إستثمارات في أدون خزانة
(٣٨١,٤٤١,٨١٨)	(٣٠٦,٤٢٢,٤٢٦)	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٩٤٣,٢٨٠)	(٢٤٥,٢٥٥)	-	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٨٦,٦٧٩,٤٩٢)	(٩٥,٣٦١,٧٣٩)	-	مصروفات تمويلية
(٨٣,٠٠٦,١٥٢)	-	-	فوائد دائنة
٢٦٢,٤٢١,٢٧٧	٢٧١,٨٣٦,٣٧٢	-	أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٢٨,٢٩٦,٥٥٤)	(٢٤,٩٥٨,٧٤٨)	-	التغيير في نظام الإثابة والتحفيز
٣٣٥,١٣٦,١٨٥	٤٠٢,٨٧٠,٦٨٥	-	التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٨,٠٩٤,٥٥٠	-	التغيير في العملاء و أوراق قبض
(٢٧,٠٠٩,٥٠٨)	(١٩,١٧٠,٥٣٢)	-	التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٧٤,٧٤٠,٣١٦)	(٨٠٣,٢٥٢,٨٠٣)	-	التغيير في مشروعات الاسكان والتعمير
(٢٦,٨٣٢,٥٩١)	-	-	التغيير في المخزون
(٣,٦٨٩,٩٧٠)	(٢١٥,٦٩٦,٢٧٢)	-	التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٩٦,٩٧٠,٣٥١)	(١٧٠,٤٥٢,٢٦٨)	-	التغيير في العملاء - أرصدة دائنة
(٤٢,٧٢١,٨١٨)	(٣١٩,٢١٠,٩٤٧)	-	التغيير في موردين ومقاولو مشروعات و أوراق الدفع
(٦١,٤٦٠,٦٧٩)	١٩٤,٧٠٣,٥٨٢	-	التغيير في الارصدة الدائنة - مصلحة الضرائب
٣٠٦,٢٨٠,٦٩٣	١٢٠,٣٨٦,٩٠٦	-	التغيير في المستحق الي اطراف ذات العلاقة
٨,١٠٢,٧٧٥	٤,٠١٤,٣٣٣	-	التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٢٨٧,١١٨)	٨٦,٠٣٤,٣٨٧	-	ضرائب الدخل المدفوعة
٣٦,٨٦٥,٤٨١	٦٦,٩٤٠,٢٨٨	-	المستخدم من المخصصات
(١٢٢,٠٦٦,١٣١)	(٩٦,٥٢٥,٠٩٠)	(٣١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٩٦٣,٤٧٢)	(٣,٩٤٢,٢٧٢)	-	
٢٥,٦٤٣,١٨٠	(٧٢٥,٢٠٥,٤٥٣)	-	
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣,٧٦٨,٢٣٧)	(٧٦,١٨٠,٢٣٥)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٩٣,٦٩٢,٢٥٧	١٢٢,٠٠٧,٨٩١	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٦,٨٤٥,٦٩٥)	(١٨,٤٦٠,١٠٣)	(٥)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١١٣,٥٠٥)	(٢٤٥,٦٩٩)	(١٠)	مدفوعات في أصول غير ملموسة
(٦٢,٦٥٦)	(١٧٩,٢٥٠,٠٠٠)	-	مدفوعات في استثمارات في شركات شقيقة
-	١٤٤,٠١٨,٦٩٢	-	متحصلات من بيع استثمارات في شركات تابعة
-	٢,١٨٧,٨٢٦	-	التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٥٠,٠٠٠)	-	-	مدفوعات في استثمارات عقارية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مقبوضات من بيع استثمارات عقارية
٤٢٦,١٥٤	٤٥٤,٣٦٥	-	التغيير في استثمارات اخرى طويلة الأجل
-	(٤,٨٤٨,٦٩٤)	-	مدفوعات في أدون خزانة
٨٧,٣٢٣,٢٧٠	٥٥,٩٣٦,٩٣٠	(١٦)	متحصلات من بيع أدون خزانة
(٢٢٦,٣٩٩,٣٤٣)	(٨٩,٩٣٧,٧٣٥)	-	التغيير في ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة أشهر)
٢٨,٢٩٦,٥٥٤	٢٤,٩٥٨,٧٤٨	-	فوائد دائنة محصلة
(٢٥,٢٨٤,٧٥٣)	-	-	النقدية المدفوعة لزيادة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٥٦,٩١٤,٠٤٦	(١٩,٣٥٨,٠١٤)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية الخاص بإصدار قانون سوق رأس المال وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٣٨٤١٢٨ - القاهرة في ١ مارس ٢٠٠٧ . ويمثل عرض الشركة في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو زيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط أمناء الحفظ .

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢١ .

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي :

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
٪٩٩,٧٠	مصر	السمسرة في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة بريمزا للوساطة في الأوراق المالية
٪٩٩,٩٩	مصر	السمسرة في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية
٪٩٩,٦٧	مصر	ضمان الاككتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة المستنثار الدولي لضمان الاككتاب
٪٩٩,٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية والاقتصادية والاستثمارية (ش.ذ.م.م)	شركة المستنثار الدولي للاستثمار
٪٩٩,٩٣	مصر	السمسرة في الأوراق المالية (ش.ذ.م.م)	شركة روية أون لاين لتداول الأوراق المالية
٪٨٤,٧٤	مصر	مزاولة كافة الأنشطة المتعلقة بالتنمية العقارية (ش.م.م)	شركة القاهرة للاسكان و التعمير
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة الصفوة للاستشارات و التنمية
٪٥٠,٨٣	مصر	العمل في مجال المقاولات والإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	إدارة المباني والصيانة (ش.ذ.م.م)	شركة القاهرة لإدارة المباني والصيانة
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة نمو للاستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال التسويق العقاري (ش.م.م)	شركة القاهرة للتسويق العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة وادي للاستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة سمو للاستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة الحصن للاستشارات
٪٧٨,٤٥	مصر	العمل في صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٪٥٠,٢٧	مصر	العمل في مجال شراء و بيع و تملك العقارات و الاراضى (ش.م.م)	الشركة المتحدة للاسكان و التعمير
٪٨٠,٢٦	مصر	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة و التغليف والورق (ش.م.م)	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة و التغليف والورق (يونيبك)
٪٧٣,٢٤	مصر	العمل في المقاولات والإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة يو دي سي للإستثمار
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة فلوريش للإستثمار
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة ميرلاند للإستثمار العقاري
٪٦٨,٨٧	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديرى
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال صناعةالاسلاك و الكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الجيزة باور للصناعة
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة القاهرة الجديدة لإدارة المشروعات
٪٨٠,٠٠	مصر	العمل في مجال الإستيراد (ش.م.م)	الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد (أكتي)
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.ذ.م.م)	شركة كليرو بروبرتي ليمتد
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.ذ.م.م)	شركة جراند جيزة للإستثمار العقاري
٪٥١,٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة لوتس للفنادق والمنتجعات
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجعات السياحية و الإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة تلال البحر الاحمر للإستثمار العقاري و المنتجعات السياحية
٪٦٠,٠٠	مصر	العمل في مجال الاادوية (ش.م.م)	شركة النور للأدوية
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال الأغذية (ش.م.م)	شركة بي أتش سي فود
٪٥٧,٢٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة بلو للتطوير العقاري
٪٧٥,٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة مشارق للإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة ستون بلازا للإستثمار العقاري
٪٩٩,٩٧	مصر	ترويج وتغطية الاككتابات في الأوراق المالية وتكوين وإدارة المحافظ	شركة أموال للاستثمارات المالية
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة بي أف آيه للاستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة اساسات للإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستثمارات المالية (ش.م.م)	شركة الرؤية للاستشارات المالية
٪٦٠,٠٠	مصر	العمل في مجال الأغذية (ش.م.م)	شركة باندا للتجارة و التوزيع
٪٧٥,٠٠	مصر	العمل في مجال الأغذية (ش.م.م)	شركة المصرية المتكاملة للصناعات الغزائية
٪٩٩,٩٨	مصر	العمل في المقاولات (ش.م.م)	شركة جي بي أي للمشروعات
٪٨٤,٩٩	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة جرين دراجستور الطبية

٢ - أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي يعد عنه القوائم المالية المجمعة .

ج- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:

(١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة المعاملات و الإيرادات و المصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .

• تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو (خسارة) المجموعة بشكل منفصل .

• على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم و حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

• استبعاد الشركات التابعة، عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي انه ربح أو خسارة في الشركة الأم.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ 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 والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٣ 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 إستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

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

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الإنتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا 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 وفقا لعقد الإيجار.

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

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

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

٤-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٣ الأصول الثابتة

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

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

العمر الافتراضي المقدر

سنة	
٨	أجهزة اتصالات
٨ - ٣	حاسب آلي و برامج
١٦,٧ - ٤	أثاث
٨ - ٥	أجهزة كهربائية ومعدات
٦,٧	إعلانات مضيئة
١٠ - ٥	تجهيزات و ديكورات
٥ - ٤	وسائل نقل وانتقال
٤٠ - ١٠	عقارات وجدك
٢٠ - ٤	ألات و معدات
١٠ - ٢,٥	أخشاب

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 العام 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 ميزانية 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 اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) 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.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المقنتاة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام الذي أنفقت فيه المصروفات.

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

- ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
- ٦-٣ الأصول غير الملموسة (تابع)
- 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. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.
- تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (٤ سنوات) .
- ٧-٣ الشهرة
- تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن جميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمت لزيادة تكلفة جميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
- بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة عن عملية جميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقتناة عن جميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيير انتقياً لظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.
- ٨-٣ الاستثمارات في شركات شقيقة
- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.
- ٩-٣ استثمارات 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 .
- ١٠-٣ الاستثمارات في سندات حكومية
- يتم تقييم الاستثمارات في سندات حكومية بالتكلفة طبقاً لنموذج التكلفة المستهلكة ، وفي حالة وجود إنخفاض في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام لكل استثمار على حده .
- ١١-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتنائها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة .
- يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية 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 .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٣ الاستثمارات 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 او في ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة و في هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

١٣-٣ مشروعات الإسكان والتعمير (تحت التنفيذ - تامة)

مشروعات تحت التنفيذ

تشتمل على تكلفة إقتناء أراضي لإستخدامها في مشروعات التعمير والإسكان مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأرض وكذلك تكلفة التشييد للوحدات والتي لم تصل إلى مرحلة الإتمام.

المشروعات التامة

تشتمل على تكلفة إقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشييد عليها والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للإستخدام.

وفي تاريخ الميزانية يتم تقييم مشروعات الإسكان والتعمير وفقاً للتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الإضمحلال عن التكلفة في حالة وجوده .

١٤-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

قطع الغيار والمهمات : على أساس التكلفة باستخدام المتوسط المتحرك أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

وقود وزيوت : على أساس التكلفة باستخدام المتوسط المتحرك أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف : على أساس التكلفة باستخدام المتوسط المتحرك أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

الإنتاج التام : على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة ، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة اقتراض.

الإنتاج تحت التشغيل : على أساس تكلفة الإنتاج لآخر مرحلة تم الانتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة ، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة اقتراض.

صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافى القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيها الرد.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال .

١٦-٣ الإقتراض

يتم الإقرار بالإقتراض ميدئياً بالقيم التي تم استلامها . ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإقرار الميدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدير الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

١٧-٣ تكاليف الإقتراض

يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل . يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

يجب التوقف عن رسمة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها اعمال الانشاء الفعالة للاصل.

١٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث ماضى ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام .

١٩-٣ 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 .

٢٠-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

٢١-٣ ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٣ ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (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.

٢٣-٣ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر 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 خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- يتم إثبات العمولات الناتجة عن نشاط الشركة كأمين حفظ عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة للعميل .
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

- إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقيق تلك القيمة وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه. وحينما يمكن تقدير نتائج المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلى :

- العقود طويلة الأجل : يتم تحديد نسبة الإتمام وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد .
 - العقود قصيرة الأجل : يتم الاعتراف بإيرادات العقود قصيرة الأجل وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة وبالتكاليف الفعلية المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد.
- وفي حالة عدم إمكانية تقدير عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد فى حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها .
- يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة للعقد كمصروف فى حالة احتمال زيادة تكلفة العقد الكلية المتوقعة عن الإيراد الكلى للعقد بغض النظر عن مرحلة إنجاز العقد.
- يدرج الفرق المتمثل فى الزيادة (النقص) فى قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من / على العملاء.

- إيرادات بيع الوحدات

تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد الخاص ببيع وحدات مشروعات الإسكان والتعمير عند تحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بإتمام التعاقد الفعلي للوحدة.

- البيع بالتقسيط

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد فى تاريخ البيع . ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف . ويتم الاعتراف بالفوائد المؤجلة كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمنى أخذاً فى الاعتبار سعر الفائدة المستهدف .

- فوائد دائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٤-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تحققت فيها تلك المصروفات .

٢٥-٣ الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحفوظ بها بالتكلفة قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحفوظ بها بالتكلفة قد أضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثرت 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 ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٢٦-٣ 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 .

٢٧-٣ احتياطي قانوني

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

٢٨-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٩-٣ النقدية وما في حكمها

يغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخصم بنوك ارصدة دائنة.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	اخشاب	الات ومعدات	عقارات ووجدك	وسائط نقل وإنتقال	تجهيزات وديكورات	اعلانات مضيئة	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حاسب الي وبرامج	أجهزة اتصالات	اراضى	التكلفة في
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢١
١,٥٩٦,٦٥٦,٩٠٨	١٧,٦٦٤,٩٦٣	٧٠١,٦٩١,٤٥٩	٢٠١,١١٦,٣١٩	٦٣,٦٥٦,٢٣١	٦٣,٠٨١,٦٢٤	٤٤١,٥٨١	٧٠,٢٦٦,١٠٤	٥٣,٦٧٤,٩٣٩	٣٩,٧٣٥,١٠١	٥٧٤,٩٦٥	٣٨٤,٧٥٣,٦٢٢	٢٠٢١
٨٧٧,٧٠٥	-	-	-	-	١٠٥,١٨٨	-	١٥٠,٣٦٣	١٨٥,٦٢٣	٤٣٦,٥٣١	-	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوز عليها
٧٦,١٨٠,٢٣٥	٦,٩٧٧,١٠٧	١٨,٧٨٧,٤٣١	١,٣٣٨,٦٠٠	٢,٣٥١,٣٧٥	٨٥٦,٩٥٤	-	٤,١٨٦,٠٠٦	٣,٢٤٩,٣١٧	٤٣٤,٧٤٧	١٠٠,٣٥٢	٣٧,٧٩٨,٣٤٦	إضافات الفترة
١٣,٢٦٦,٦٣٧	-	١١,٧٤٢,٤٢٧	-	١٦٠,٧٢١	١,٠٤٣,٢٤٥	-	٣٢٠,٢٤٤	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٥,١٢٢,٦٠٥	-	٥,١٢٢,٦٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٣٦)
(٤٦,٩٩٥,٧٣١)	-	(١٣,٤٨٠,٢٠٩)	(٤٤٤,١٨٧)	(٦,٨٥٠,٧٨٦)	-	-	(١٠٣,١٠٢)	(١٠٤,٧١٠)	(٨٣٩,٨٢٧)	(١,٩٠٠)	(٢٥,١٧١,٠٠٠)	استيعادات
(١٣,٩٢٩)	-	-	-	-	-	-	(٨,٠٤٥)	(٥,٨٨٤)	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١,٦٤٥,٠٩٤,٤٣٠	٢٤,٦٤٢,٠٧٠	٧٢٣,٨٦٣,٧١٢	٢٠٢,٠١٠,٧٣٢	٥٩,٣١٧,٥٤١	٦٥,٠٨٧,٠١١	٤٤١,٥٨١	٧٤,٨١١,٥٧٠	٥٧,٠٩٩,٢٨٥	٣٩,٧٦٦,٥٤٢	٦٧٣,٤١٧	٣٩٧,٣٨٠,٩٦٨	٣٠ يونيو ٢٠٢١
مجمع الإهلاك في												
(٦٦١,٧٣٥,٣٨٧)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٣٧٢,٨٤٢,٧٤٣)	(٦٦,٠٧٦,٩١٣)	(٤٦,٦٧٢,٧٣٤)	(٥٢,٢٢٨,١٦٦)	(٤٤١,٥٧٩)	(٤٩,٤٢٣,٩١١)	(٣٤,٦٠١,١٢٤)	(٣٢,٠٨٧,١٠٨)	(١٥٧,٩٦٨)	-	١ يناير ٢٠٢١
(٨٠٤,١٠٨)	-	-	-	-	(٩٠,٦٩٨)	-	(١٣٠,٥٢٢)	(١٤٧,٣٦٥)	(٤٣٥,٥٢٣)	-	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوز عليها
(٣١,٠٣١,٧٥٢)	(١,٤٨٤,١١٩)	(١٦,٨٨٢,٥٤٠)	(٢,٥٦٧,٢٩٢)	(٢,٠٨٤,٤٨٧)	(٢,٠٩٦,٠٣٨)	-	(٢,٦٦٨,٨٨٥)	(٢,٠٥٣,٢٣٣)	(١,١٦١,٤٨٧)	(٣٣,٦٧١)	-	إهلاك الفترة
(١,٢٦٨,٦٥٩)	-	(١,٢٦٨,٦٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٣٦)
٢٠,٣٤٩,٥٧٩	-	١٣,٤٢٣,٣٢٥	٢٠٧,٢٦٦	٥,٨٨٨,٣٣٦	-	-	٦٦,٤٥٢	١٩٣	٧٦٣,٨٣٧	٧٠	-	إهلاك الاستيعادات
٦٢,٩٣٣	-	-	-	-	-	-	٧,٢٤٧	٥٥,٦٨٦	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
(٦٧٤,٤٢٧,٣٩٤)	(٨,٦٨٧,٢٦٠)	(٣٧٧,٥٧٠,٦١٧)	(٦٨,٤٣٦,٨٣٩)	(٤٢,٨٦٨,٨٨٥)	(٥٤,٤١٤,٩٠٢)	(٤٤١,٥٧٩)	(٥٢,١٤٩,٦١٩)	(٣٦,٧٤٥,٨٤٣)	(٣٢,٩٢٠,٢٨١)	(١٩١,٥٦٩)	-	٣٠ يونيو ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية في												
٩٧٠,٦٦٧,٠٣٦	١٥,٩٥٤,٨١٠	٣٤٦,٢٩٣,٠٩٦	١٣٣,٥٧٣,٨٩٣	١٦,٤٤٨,٦٥٦	١٠,٦٧٢,١٠٩	٢	٢٢,٦٦١,٩٥١	٢٠,٣٥٣,٤٤٢	٦,٨٤٦,٢٦١	٤٨١,٨٤٨	٣٩٧,٣٨٠,٩٦٨	٣٠ يونيو ٢٠٢١

- بلغت أرباح بيع أصول ثابتة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٢٢,٠٠٧,٨٩١	١٢٢,٠٠٧,٨٩١	(٤٦,٩٩٥,٧٣١)	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
		٢٠,٣٤٩,٥٧٩	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
		(٢٦,٦٤٦,١٥٢)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
		٩٥,٣٦١,٧٣٩	أرباح بيع أصول ثابتة

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أخشاب	الات ومعدات	عقارات وجذك	وسائل نقل وإنتقال	تجهيزات وديكورات	اعلانات مضيئة	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حاسب الي وبرامج	أجهزة اتصالات	اراضى	التكلفة في
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٨١,٠٦٦,٦١٩	١٣,٧٠٣,٤٧٠	٦٠٥,٣٠١,٩٠٢	١٩٤,٦٤٠,٨٣٥	٦٢,٧٤٨,٣١٣	٦٢,١٦١,٨٧٢	٤٤١,٥٨١	٦١,٩١٦,٧٤٤	٥١,١٧٩,٣٧٠	٣٧,١٨٣,٧١٣	٢١٠,١٩٧	٣٩١,٥٧٨,٦٢٢	١ يناير ٢٠٢٠
٤٥٩,٢٤٣	-	١١٠,٧٠٠	-	-	-	-	٧٠,٧٣١	٢٤٠,٤٥٧	٣٣,١٧٤	٤,١٨١	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
٥٢,٥٤٧,٠٨٤	٤,٢٢١,٦٨٧	٢٤,٦٢٣,٨٣٦	٦,٥٧٥,٤٣٨	٣,١١٢,١٢٢	٩٥٢,٦٧٦	-	٨,٤٨٣,٣٤٧	٢,٤٩١,١٦٨	١,٧٢٦,٢٢٣	٣٦٠,٥٨٧	-	اضافات العام
٤٧,٨١٨,٦٤٢	-	٤٣,٩٧٨,١١٩	-	٣٤١,٣٥٧	٢,١٤٤,٣٧٨	-	-	٤٠,١٥٦	١,٣١٤,٦٣٢	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق إستخدام أصول (إيضاح ٣٦)
(١,٤٨١,١٧٠)	-	-	-	-	(١,٤٨١,١٧٠)	-	-	-	-	-	-	محول إلى إستثمارات عقارية (إيضاح ٨)
(١٧,٦٣٢,٢٧٤)	(٢٦٠,١٩٤)	(٧,١٩١,٦٨٣)	(٩٩,٩٥٤)	(٢,٥٤٥,٥٦١)	(٥٨٥,٨٩٢)	-	(٥,٥٠٠)	(٤٥,٦٨٠)	(٧٢,٨١٠)	-	(٦,٨٢٥,٠٠٠)	استيعادات
(٩٠٥,٢٣١)	-	-	-	-	(١١٠,٢٤٠)	-	(١٥٠,٣٦٣)	(١٩٤,٧٩٧)	(٤٤٩,٨٣١)	-	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستبعدة
(٨٤,٥٩٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٨,٨٥٥)	(٣٥,٧٣٥)	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١,٥٩٦,٦٥٦,٩٠٨	١٧,٦٦٤,٩٦٣	٧٠١,٦٩١,٤٥٩	٢٠١,١١٦,٣١٩	٦٣,٦٥٦,٢٣١	٦٣,٠٨١,٦٢٤	٤٤١,٥٨١	٧٠,٢٦٦,١٠٤	٥٣,٦٧٤,٩٣٩	٣٩,٧٣٥,١٠١	٥٧٤,٩٦٥	٣٨٤,٧٥٣,٦٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
												مجمع الإهلاك في
(٦٠٨,٧٤٠,٧١٠)	(٦,٠٣١,٩٥٩)	(٣٤٢,١٠٣,٨٢٠)	(٦١,١٢٦,٢٤٥)	(٤٤,٤٠٦,٩٧٤)	(٤٩,١٨٣,٢٠٦)	(٤١٢,١٦٣)	(٤٤,٥٨٣,٣٣٦)	(٣٠,٨٨٤,١٩٧)	(٢٩,٨٧٧,٧٧٥)	(١٣١,٠٣٥)	-	١ يناير ٢٠٢٠
(١٢,٦٠٧)	-	(٢,٩٨٣)	-	-	-	-	(٢,٨٠٠)	(٤,٥٦٩)	(٢,٠٨٩)	(١٦٦)	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
(٥٥,٢٩٢,١٢٠)	(١,٤٣١,٣٧٦)	(٢٨,٨٨٢,٢٧١)	(٤,٩٨٦,٩٨٩)	(٤,١٥٩,٠٨٨)	(٤,١٣٩,٠٨٠)	(٢٩,٤١٦)	(٥,٠٠٩,١٣٢)	(٣,٩٠١,٠٢٩)	(٢,٧٢٦,٩٧٢)	(٢٦,٧٦٧)	-	اهلاك العام
(٨,٧١٤,٦١٤)	-	(٨,٧١٤,٦١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق إستخدام أصول (إيضاح ٣٦)
٤١٢,٤٧٨	-	-	-	-	٤١٢,٤٧٨	-	-	-	-	-	-	محول إلى إستثمارات عقارية (إيضاح ٨)
٩,٧١٤,٣٨٩	٢٦٠,١٩٤	٦,٨٦٠,٩٤٥	٣٦,٣٢١	١,٨٩٣,٣٢٨	٥٨٥,٨٩٢	-	٢,٨٣٢	٣,٩٧٢	٧٠,٩٠٥	-	-	إهلاك الاستيعادات
٨٣١,٦٣٣	-	-	-	-	٩٥,٧٥٠	-	١٣٠,٥٢٢	١٥٦,٥٣٨	٤٤٨,٨٢٣	-	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستبعدة
٦٦,١٦٤	-	-	-	-	-	-	٣٨,٠٠٣	٢٨,١٦١	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
(٦٦١,٧٣٥,٣٨٧)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٣٧٢,٨٤٢,٧٤٣)	(٦٦,٠٧٦,٩١٣)	(٤٦,٦٧٢,٧٣٤)	(٥٢,٢٢٨,١٦٦)	(٤٤١,٥٧٩)	(٤٩,٤٢٣,٩١١)	(٣٤,٦٠١,١٢٤)	(٣٢,٠٨٧,١٠٨)	(١٥٧,٩٦٨)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
												صافي القيمة الدفترية في
٩٣٤,٩٢١,٥٢١	١٠,٤٦١,٨٢٢	٣٢٨,٨٤٨,٧١٦	١٣٥,٠٣٩,٤٠٦	١٦,٩٨٣,٤٩٧	١٠,٨٥٣,٤٥٨	٢	٢٠,٨٤٢,١٩٣	١٩,٠٧٣,٨١٥	٧,٦٤٧,٩٩٣	٤١٦,٩٩٧	٣٨٤,٧٥٣,٦٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول المدة
٥٦,٧١٩,٧٨٧	٨٢,٣٥١,٠١٣	اضافات خلال المدة
١٨,٤٦٠,١٠٣	٦٥,٢٨٢,٨٠٣	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)
(١٣,٢٦٦,٦٣٧)	(٤٧,٨١٨,٦٤٢)	محول الى اصول غير ملموسة (إيضاح ١٠)
-	(٩٥,٣٨٧)	تسويات
-	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	الرصيد اخر المدة
٦١,٩١٣,٢٥٣	٥٦,٧١٩,٧٨٧	

٦ - إستثمارات في شركات شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.ب)
٨,٦٤٢,٨٣٦	٢٥,٠٠	٨,٦٤٢,٨٣٦	٢٥,٠٠	شركة USG للمقاولات العامة - (١)
٤,٢٥٠,٠٠٠	-	٤,٢٥٠,٠٠٠	٨٥,٠٠	شركة رؤية القابضة للإستثمارات (ش.م.م) - (٢)
٥,٦١٥,٣٢٣,٥١٢	٦٦,٢٦	٥,٦١٥,٣٢٣,٥١٢	٧٧,٦٩	شركة أموال للإستثمارات المالية (ش.م.م) - (٣)
-	٢٥,٠٠	-	-	شركة بي آر إي للإستثمار العقاري (ش.م.م)
٦٢,٦٥٦	٢٥,٠٠	٦٢,٦٥٦	٢٥,٠٠	
٥,٦٢٨,٢٧٩,٠٠٤		٥,١٤٤,٣٥٦,٥٧٨		

- ١- خلال الفترة، قامت شركات المجموعة بتأسيس شركة USG للمقاولات العامة (شركة مساهمة مصرية)، ولم تبدأ الشركة النشاط بعد.
 - ٢- في مارس ٢٠٢١، قامت شركة رؤية القابضة للإستثمارات بزيادة رأس مالها بزيادة قدرها ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقامت المجموعة بالاكنتاب في تلك الزيادة بالكامل.
 - ٣- خلال العام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع عدد ٥٢٤٨٠٠ سهم من حصتها في شركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) والتي تمثل ٧٤,٩٧٪ من حصة الشركة بها، ولذلك تم إعادة تويب باقي إستثمارات الشركة بها الى إستثمارات في شركات شقيقة.
- خلال الفترة، قامت المجموعة بزيادة حصتها في شركة أموال للإستثمارات المالية (شركة تابعة) لتصبح إجمالي حصتها ٩٩,٩٧٪.

٧ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٥,٠٣٩,٥٥٣	١٥,٧٢٤,٥١١	
١٥,٠٣٩,٥٥٣	١٥,٧٢٤,٥١١	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨ - استثمارات عقارية

التكلفة في	أراضي	مباني وإنشاءات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٩٨٠,٨٢٧,٢١٩
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٩٨٠,٨٢٧,٢١٩
١ يناير ٢٠٢١	-	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)
إهلاك الفترة	-	(٧,٠٠٣,٨٣٩)	(٧,٠٠٣,٨٣٩)
٣٠ يونيو ٢٠٢١	-	(٥١,٥٣٣,٩٢٥)	(٥١,٥٣٣,٩٢٥)
صافي القيمة الدفترية في	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٤٩٢,٢٢١,٣٠٤	٩٢٩,٢٩٣,٢٩٤
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٤٩٢,٢٢١,٣٠٤	٩٢٩,٢٩٣,٢٩٤

التكلفة في	أراضي	مباني وإنشاءات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٠	٤٨٥,١٤٠,٣٤٠	٥٥٤,١٧٣,٤٥٧	١,٠٣٩,٣١٣,٧٩٧
إضافات	٤٤,٧٣١,٩٧٩	٢٥,٧٤٠,٣٤٦	٧٠,٤٧٢,٣٢٥
محول من أصول ثابتة (إيضاح ٤)	-	١,٤٨١,١٧٠	١,٤٨١,١٧٠
محول إلي مشروعات إسكان وتعمير	(٣٨,٥٢٧,٣١٧)	(١٤,١١٤,٤٤٤)	(٥٢,٦٤١,٧٦١)
إستبعادات	(٥٤,٢٧٣,٠١٢)	(٢٣,٥٢٥,٣٠٠)	(٧٧,٧٩٨,٣١٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٩٨٠,٨٢٧,٢١٩
١ يناير ٢٠٢٠	-	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)
إهلاك العام	-	(١١,٧٠٥,٨٣٨)	(١١,٧٠٥,٨٣٨)
محول من أصول ثابتة (إيضاح ٤)	-	(٤١٢,٤٧٨)	(٤١٢,٤٧٨)
محول إلي مشروعات إسكان وتعمير	-	٢,٤٧٠,٠٢٨	٢,٤٧٠,٠٢٨
إهلاك إستبعادات	-	١,٤٠٤,٤٦٤	١,٤٠٤,٤٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)
صافي القيمة الدفترية في	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٤٩٩,٢٢٥,١٤٣	٩٣٦,٢٩٧,١٣٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٤٩٩,٢٢٥,١٤٣	٩٣٦,٢٩٧,١٣٣

٩ - استثمارات أخرى طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨,٥٢٥,٩٩١	٨,٨٣٦,٤٠٠	شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (ش.م.م)
١٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	صندوق حماية المستثمر
١١,٧٤٠,٢٧٥	١١,٩٨٤,٢٣١	صندوق ضمان التسويات
٢٠,٣٧١,٢٦٦	٢٠,٨٢٥,٦٣١	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠ - أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
برامج	برامج	التكلفة في
جنيه مصري	جنيه مصري	اول المدة
٢,٨٠١,٠٨٦	٢,٥٩٢,١٩٤	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
-	٩٥,٣٨٧	اضافات
٢٤٥,٦٩٩	١١٣,٥٠٥	اخر المدة
٣,٠٤٦,٧٨٥	٢,٨٠١,٠٨٦	مجمع الإهلاك في
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٠٠٠,٤٣٠)	اول المدة
(١٨٨,٠٥٤)	(٣٤٣,٨٤٤)	إهلاك المدة
(٢,٥٣٢,٣٢٨)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	اخر المدة
٥١٤,٤٥٧	٤٥٦,٨١٢	صافي القيمة الدفترية في اخر المدة

١١ - الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
١,٠٢١,٢٨٣,٦٦٥	١,٠٢١,٢٨٣,٦٦٥	(٢) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
٤,٩٩١,٩٣٧	٤,٩٩١,٩٣٧	(٣) شركة المستثمر الدولي لضمان الاكتتاب
٣,٦٥٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٠٠٠	(٤) شركة المستثمر الدولي للاستثمار
١,١٥٤,٦٨٧	١,١٥٤,٦٨٧	(شركة تابعة لشركة المستثمر الدولي لضمان الاكتتاب)
٥,٧٨٧,١٧٥	٥,٧٨٧,١٧٥	(٥) شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية
٦٩,١٤٠,٧٤٦	٦٩,١٤٠,٧٤٦	(٦) شركة القاهرة للاسكان و التعمير
٣,٧٥٧,٩٧٧	٣,٧٥٧,٩٧٧	(٧) شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٣٠٥,٨١٥,٢٢٠	٣٠٥,٨١٥,٢٢٠	(٨) الشركة المتحدة للاسكان والتعمير
١,٦٠٧,٥٣٣	١,٦٠٧,٥٣٣	(٩) شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٣٤,٣٤٢,٨٥٤	٣٤,٣٤٢,٨٥٤	(١٠) شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٩,٦٨٤,٣٢٠	٩,٦٨٤,٣٢٠	(١١) شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٣٣١,٦٧١,٥٠٢	٣٣١,٦٧١,٥٠٢	(١٢) الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديري
١,٧٩٢,٨٨٧,٦١٦	١,٧٩٢,٨٨٧,٦١٦	
(١,١٥٤,٦٨٧)	(١,١٥٤,٦٨٧)	
١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩	١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩	الاضمحلال في قيمة الشهرة *

- (١) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٤٩٩٩٨٠ سهم و حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية في تاريخ الاستحواذ في ٤ فبراير ٢٠٠٨ .
- (٢) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٤٩٩٠٠٠ سهم و حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية في تاريخ الاستحواذ في ١٥ مايو ٢٠٠٧ .
- (٣) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة المستثمر الدولي لضمان الاكتتاب في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٢٩٨٥٠ سهم و حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة المستثمر الدولي لضمان الاكتتاب في تاريخ الاستحواذ في ١٣ أغسطس ٢٠٠٧ .

١١ - الشهرة (تابع)

- (٤) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركه المستشار الدولي للاستثمار (شركة تابعة لشركة المستشار الدولي لضمان الأكتتاب) في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ١٤٨٥٠ سهم وحصه شركه المستشار الدولي لضمان الأكتتاب (شركه تابعه) في حقوق الملكية لشركة المستشار الدولي للاستثمار في تاريخ الاستحواذ ١٦ سبتمبر ٢٠٠٧ .
- * قامت الشركة بدراسة اضمحلال الشهره للشركه (٥) عالية، في ٣١ مارس ٢٠١٩ طبقا للمعيار المصري رقم ٣١ و قامت بإدراج اضمحلال بكامل القيمة و البالغة ١,١٥٤,٦٨٧ جنيه مصري.
- (٥) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ علي شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (بنكرز جروب سابقا) في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٢٢٥٠٠ سهم و حصه شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة رؤية لتداول الأوراق المالية (بنكرز جروب سابقا) في تاريخ الاستحواذ في ٤ أغسطس ٢٠٠٩ .
- (٦) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة القاهرة للاسكان والتعمير في الفرق بين تكلفه الاقتناء عدد ٣٢٥٥٥٠١٥ سهم من أسهم شركة القاهرة للاسكان والتعمير وحصه شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق ملكية شركة القاهرة للاسكان والتعمير .
- (٧) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ١٢٥٤٣٤١٣٦ سهم وحصه شركه الصفوة للاستشارات (شركه تابعه لشركة القاهرة للاسكان والتعمير) في حقوق ملكية شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري .
- (٨) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على الشركة المتحدة للاسكان والتعمير في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٢٧١٧٤٩٤٩ سهم وحصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق ملكية الشركة المتحدة للاسكان والتعمير .
- (٩) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٢٦٥٨٥٥٥ سهم وحصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق الملكية لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) .
- (١٠) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٥٢٤٩١٦٣ سهم وحصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق ملكية شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري .
- (١١) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة الكابلات الكهربائية المصرية في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ١٢٨٠٣٩٣٤٨ سهم وحصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق الملكية لشركة الكابلات الكهربائية المصرية .
- (١٢) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ علي الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديري في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٥٠٥٦٧٧١ سهم وحصه شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة الشركة العربية لمنتجات الالبان- أراب ديري.

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٩,٤٥٠,٨٠٩	١٤,١٧٦,٢١٢	نقدية بالصندوق
٤٩٨,٠١٧,١٣٦	٦٢٦,٦٣٦,٦٠١	أرصدة لدى البنوك
٧٢,٧٣٠,٢٣٠	٥٨,٨٥٩,٦٣٢	ودائع (أقل من ثلاثة اشهر)
٣٥٤,٩٩١,٩٠٨	٢٦٥,٠٥٤,١٧٣	ودائع (أكثر من ثلاثة اشهر)
١,٠١٥,١٩٠,٠٨٣	٩٦٤,٧٢٦,٦١٨	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣ - نظام الإثابة والتحفيز

في ١ يونيو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إنهاء نظام الإثابة والتحفيز السابق واعتماد نظام الإثابة والتحفيز الجديد وتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٥٠ سهم من أسهم الشركة لصالح نظام الإثابة 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 الإثابة والتحفيز الجديد بتكلفة بلغت ١١٢,٣٧٨,٢٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٢٢)، بقيمة ٤ جنيه مصري للسهم، للعاملين المستحقين لنظام الإثابة والتحفيز بسعر مميز ١ جنيه مصري، وقامت الشركة بإعادة تقييم أسهم الإثابة والتحفيز بقيمة ٤,٠٢ جنيه مصري للسهم لتصبح إجمالي القيمة مبلغ ١١٢,٩٤٠,٠٩١ جنيه مصري.

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

١٤ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٣٥,٠٥١,٨٢٤	٩,٤٩٦,٨٣٨	وثائق صناديق استثمار
٥٥,٨٧٣,٦٧٥	٥٢,٣٧٤,٧٨٣	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٧٧,١١٥,٧٠٦	١٥٩,٩٠٠,٦٤٩	
٢٦٨,٠٤١,٢٠٥	٢٢١,٧٧٢,٢٧٠	

١٥ - عملاء واوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٣,٦٣٠,٧٣٠,٦٢٧	٢,٨١٦,٣٣٤,٨٥٨	اوراق قبض
٢١٥,٢٦٢,٠٩٨	٢٢٨,٦٠٠,٣٥٦	
٣,٨٤٥,٩٩٢,٧٢٥	٣,٠٤٤,٩٣٥,٢١٤	الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض
(١٧,٤٥٦,٠٨٧)	(٥٧,٠٣٩,٦٤٥)	فوائد اقساط مؤجلة
(٥٦,٠٤٣,٩٨١)	(١٨,٦٥٥,٧١٥)	
٣,٧٧٢,٤٩٢,٦٥٧	٢,٩٦٩,٢٣٩,٨٥٤	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٥٧,٠٣٩,٦٤٥	٦٥,٤٨٢,٠٤٠	مكون خلال الفترة / العام
-	٦٤٢,٩٠٠	تسويات
(٩٩٥,٦٦٤)	(١١,٦٣٠,٧٤٦)	رد الاضمحلال خلال الفترة / العام
-	٤,٧٣٩,٧٥٨	المستخدم خلال الفترة / العام
-	(٢,١٩٤,٣٠٧)	رصيد آخر الفترة / العام
٥٦,٠٤٣,٩٨١	٥٧,٠٣٩,٦٤٥	

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦ - استثمارات في اذون خزانه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية
٨٧,٦٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٠٠,٠٠٠	شراء خلال الفترة / العام
٥٦,٢٠٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	عوائد مؤجله
(٢٤٣,١٨٤)	(١٦٨,٨٥٧)	ضرائب على عوائد اذون الخزانه
(٢٩٦,٦١٦)	(١٠٠,٢٦٤)	بيع خلال الفترة / العام
(٨٧,٣٢٣,٢٧٠)	(٥٥,٩٣٦,٩٣٠)	القيمة الحالية
٥٥,٩٣٦,٩٣٠	٥,٠٩٣,٩٤٩	

١٧ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بي آر إي للاستثمار العقاري
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
٢٥,٠٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٥٠,٠٠٠	

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة رؤية القابضة للاستثمارات
٢١٣,٧٩٥,٣٣٤	٣٠٥,٩٧٨,١٦٢	شركة بايونيرز العالمية القابضة - البحرين
٥,٥٥٨,١٨٢	٣,٠٠٩,٧٤١	شركة أموال للإستثمارات المالية
١,٨٠٠,٠٠٠	-	الشركة القومية للتشييد والتعمير
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨	
٢٢١,١٦٩,٤٠٤	٣٠٩,٠٠٣,٧٩١	

١٨ - مشروعات الاسكان والتعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروعات الاسكان والتعمير - تامة
٢٢٦,٢٣٢,٩٤٣	٢١٦,٣٩٣,٣٢٠	مشروعات الاسكان والتعمير - تحت التنفيذ
٣,٤٦٢,٧٩١,٥٧٦	٣,٦٨٨,٣٢٧,٤٧١	
٣,٦٨٩,٠٢٤,٥١٩	٣,٩٠٤,٧٢٠,٧٩١	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٩ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٢,٢٦٥,٦٦٤	٣٧٥,٤٣٥,٩٢٣	مواد خام
١٩٧,٥٧٠,٥٤٤	١٤٢,٩٤٤,٥٥٢	انتاج تام
١١٩,٠٩٠,٥٥٩	٦٧,٤٩٧,٢٩٨	إنتاج تحت التشغيل
٧٣,٣٨٦,٠٧٤	٧٢,٧٠٤,٨٩٠	قطع غيار ومهمات
٨١,٠٦٥,٧٧٨	٤٣,٩٦٨,٠٢٥	اعتمادات مستندية
٣,٩١٠,٦٨٦	٤,٢٨٦,٣٤٩	أخرى
٨٧٧,٢٨٩,٣٠٥	٧٠٦,٨٣٧,٠٣٧	
(٦,٤٥٨,٨٨٤)	(٦,٤٥٨,٨٨٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٨٧٠,٨٣٠,٤٢١	٧٠٠,٣٧٨,١٥٣	

٢٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٦٦٣,٨٠٩	٣٦,٦٢١,٠٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٣٥,٥٥٩,٩٨٥	٢٢٦,٠٣٧,٦٠١	تأمينات لدى الغير
٥٧,٩٢٤,٥٦٨	٦٩,٢١٥,٢٣٠	دعم تصدير مسترد
٣١٨,٨٥٤,٥٠٧	١٩٨,٣٤٤,٠٥٥	موردون - دفعات مقدمة
١٤٦,٧٠٩,١٦٢	١٤٤,٧٠٣,١٦٨	مصلحة الضرائب
٩,٥٢٨,١٠٥	٦,١٩٠,٧٥١	إيرادات مستحقة
١,٣٢٩,٥٠٥	٥,٠٣٨,٣٢٣	دفعات مقدمه لشراء أصول
٢٠,٦٠٩,٦٦٠	١٨,٦٥٩,٤٥٣	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيع الارباح
٦,٦٥٣,٢٠٤	١٠,٩٠٤,٦٢٥	غطاء خطابات ضمان
١٤,٧٤٦,٦٨٥	١١,٦١٨,٨٥٢	سلف وعهد عاملين
٧٦,٤٧١,٢٦٩	٣١٢,٧٥٨,٣١٣	مدينون متنوعون
١١٢,٩٦٧,٥٥٤	١١٨,٠٤٣,٠٧٢	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٤١,٠١٨,٠١٣	١,١٥٨,١٣٤,٥٢٦	
(٢٧,٦٣٥,١١٠)	(٢٧,٤٥٤,٧٥١)	اضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢١٣,٣٨٢,٩٠٣	١,١٣٠,٦٧٩,٧٧٥	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٤٥٤,٧٥١	٢٧,٦٦٧,٧٦٣	رصيد أول الفترة / العام
١٨٠,٣٥٩	(٢١٣,٠١٢)	رصيد اول المدة لشركات تابعة مستحوز عليها / (مستبعدة)
٢٧,٦٣٥,١١٠	٢٧,٤٥٤,٧٥١	رصيد آخر الفترة / العام

٢١ - 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 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.

٢٢ - اسهم 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 ١٣) 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 ٥٥,٦٣٥,١٣٨ جنية مصري محققة ارباح بيع بمبلغ ١٩,٦٩٦,٨٠٤ جنية مصري تم إدراجها ضمن الأرباح المرحلة.

٢٣ - حقوق الحصة غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	رصيد أول الفترة
جنيه مصرى	تسويات سنوات سابقة في شركات تابعة
٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦	الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
(١,٥٣٦,٢٦٦)	تسويات ناتجة من الإستحواذ علي شركات تابعة
١٥٠,٧٥٦,٥٣٤	تسويات ناتجة من تغيير نسب الملكية في شركات تابعة
٥٣٧	تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة في شركات تابعة
٢٣٩,٤٥٨,٦١٩	تسويات ناتجة عن بيع أسهم خزينة في شركة تابعة
(٤,٨٩٨,٠٥٨)	الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية
٦٥,٩٨٤,٨٤٦	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩
(٣١٢,٣٥٣)	حقوق الحصة غير المسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢١,٠٨٣,٣٦٣)	رصيد آخر الفترة
٩٦,٧٦١,١٩٠	
٢,٦٧٥,٦٥٥,٦٣٢	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٤ - قروض طويلة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تمويل مساند طويل الاجل
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد القروض
٧٥٨,٦٦٠,٣٧٠	٨٣١,٣٣٤,٦٤٨	يخصم:
(٣٩٨,٩٩٥,٢٤٨)	(٥٠٨,١٢٩,١٣٥)	الجزء المتداول
٤١٢,١٦٥,١٢٢	٣٧٦,٢٠٥,٥١٣	الجزء طويل الأجل

يتمثل رصيد القروض في التالي:

أ- قرض ممنوح من بنك الاستثمار القومي بدون ضمان وبفائدة سنوية تتراوح ما بين ٤٪ - ٦٪ هذا ويتم سداد أقساط خلال مدة تتراوح من سنة إلى ٢٨ سنة تبدأ من عام ١٩٩٩ وتنتهي في عام ٢٠٢٦. وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١,٨٩٠,٣١١ جنيه مصري.

ب- قرض ممنوح من البنك العربي الإفريقي الدولي بفائدة سنوية ١,٢٥٪ فوق سعر الكوريدور ، هذا ويتم سداد أقساط القرض خلال ٦ سنوات تبدأ من ٣١ مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبضمان شيكات مودعة لدى البنك. وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٩٥,٤٤١,٠٢٢ جنيه مصري.

ت- قرض ممنوح من بنك عوده على أن يسدد القرض على ٧ سنوات ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بسعر إقراض ٣٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي وبحد أدنى ١٢,٧٥٪ سنويا وذلك بضمان أوراق مالية محفوظة لدى البنك. وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٤ جنيه مصري.

ث- قرض ممنوح من البنك العربي الإفريقي الدولي بلغ الجزء المستخدم من قيمة القرض مبلغ ١٣٢,٤٢٩,٣٦١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، على أن يسدد القرض على ٦ أقساط سنوية بعد عام من تاريخ استخدام القرض، بسعر إقراض ٢,٢٥٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي وبحد أدنى ١٢,٥٪ سنويا ، وذلك بضمان أوراق مالية المحفوظة لدى البنك.

ج- قرض ممنوح من البنك المصري لتنمية الصادرات وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

ح- قرض ممنوح من بنك أنتش أس بي سي، و بلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٥٠٦,٠٣٧ جنيه مصري، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور، وذلك بضمان اصول مرهونة.

خ- قرض ممنوح من البنك العربي الإفريقي الدولي وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٠٨,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، على أن يسدد القرض على ٦ سنوات ، بسعر إقراض ٢,٢٥٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي.

د- قرض ممنوح من بنك قطر الوطني الأهلي، وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٧,٤٩٣,٦٣٥ جنيه مصري، على أن يسدد القرض على ٢٠ قسط سنوي، بسعر إقراض ١٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي.

٢٥ - أرصدة دائنة - مساهمين

الجزء المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)
٦١,٩٩١,٧٣٥	١٦,٤٧٣,٤١٠	
٦١,٩٩١,٧٣٥	١٦,٤٧٣,٤١٠	

الجزء غير المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)
٤٧٥,٥٥٥,٢٤٩	٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	
٤٧٥,٥٥٥,٢٤٩	٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٦ - عملاء دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٦٦,٤٤٥,٠٤٨	١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	عملاء دفعات مقدمة
<u>١,٢٦٦,٤٤٥,٠٤٨</u>	<u>١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦</u>	

٢٧ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٧٥,١٢٢,٦٠٠	٢,١٢٢,٧٤٥,٧٣٨	بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٣٠٦,٠٩٠,١٠٧	٣٤٥,٧٨٩,٢٤٠	بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
<u>٣,٢٨١,٢١٢,٧٠٧</u>	<u>٢,٤٦٨,٥٣٤,٩٧٨</u>	

- تتراوح الفائدة على التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك بين ٠,٥% - ٢,٥% فوق متوسط سعر الكوريدور وبين ١% و ٣% فوق سعر الليبور بضمن ودائع متحفظ عليها لدى البنوك و بعض الأوراق التجارية المودعة لدى البنوك.

٢٨ - موردون و مقاولو مشروعات وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٤٤,١٣٩,٥٥٥	١,١١٢,٠٢١,٠٩٢	موردون و مقاولو مشروعات
٢٣٠,٠٧٦,٨٤٥	٢٤١,٨٠٨,٤٠٢	أوراق دفع
<u>١,٤٧٤,٢١٦,٤٠٠</u>	<u>١,٣٥٣,٨٢٩,٤٩٤</u>	

٢٩ - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٣,٧٤٣,٠٦٩	١١٨,٧٨٨,٥٨١	مصلحة الضرائب - ضرائب دخل
٧٨,٨٤٨,٠٣٧	٧٤,٠٠٧,٢٧٤	مصلحة الضرائب - أخرى
<u>١٩٢,٥٩١,١٠٦</u>	<u>١٩٢,٧٩٥,٨٥٥</u>	

٣٠ - مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,١٩٩,٧٥١	٥٤,٥٩٤,٧٠٩	مصروفات مستحقة
٢٥١,١٧٣,٨٣٦	٢٨٧,٩٢٩,٧٧٦	تأمينات للغير
٢,٨١٠,٨٥٠	١,٨٧٧,٢٢٠	أمناء حفظ مركزي
٤٦,٣٦٥,٢٨٩	٣٤,٤١٠,٩٦١	تكلفة اعمال تحت التنفيذ
٥,٢٥٢,٥٩٤	٥,٣٠٠,١٠٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١١٣,٧٤٨,٩٣٢	٩٢,٠٢٢,٤١٦	مصروفات صيانة محصلة
٢٦٤,٣٣٣,٨٨٤	١٧٨,٧٧٤,٠٦٤	دائنون متنوعون
٦٨,٨٧٣,٧٤١	٥٨,٣١٩,٢٧١	ايرادت مبيعات مؤجلة
٤,٦٥٠,٤٥٩	٨,٢٢٢,٢٢٦	مقاصة بيع وشراء
-	٨٤,٨٤٥,٥٤١	عاملين ارصده دائنه
١١٤,٨٢٣,٧٠٤	١٢٣,٨٩٦,٠٥٣	ارصدة دائنة أخرى
<u>٩١٦,٢٣٣,٠٤٠</u>	<u>٩٣٠,١٩٢,٣٣٧</u>	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	تسويات	مستخدم خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,١٠٦,١٩٤	-	(٣,٩٤٢,٢٧٢)	٣١,٠٤٨,٤٦٦	مخصص التزامات
٣٧,٩٧٦,٠٨٩	٣٥,٥٧٤,٨٨٠	-	٢,٤٠١,٢٠٩	مخصص مطالبات ومنازعات
<u>٦٥,٠٨٢,٢٨٣</u>	<u>٣٥,٥٧٤,٨٨٠</u>	<u>(٣,٩٤٢,٢٧٢)</u>	<u>٣٣,٤٤٩,٦٧٥</u>	

٣٢ - ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧,٧٦١,١٥١	٩١,٤٧٩,٥٧٨	ضريبة الدخل الجارية
٣٠,٠٤٦,٣٩٢	(١٢,٨٨٣,٦٢٣)	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) / مصروف
<u>١٠٧,٨٠٧,٥٤٣</u>	<u>٧٨,٥٩٥,٩٥٥</u>	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٥,٤٢٠,٦٦٦)	٢٥,٦٩٠,٨٤٦	رصيد أول الفترة / العام – التزام (أصل)
(٢٤٠,٥٣٥)	(١,٤٠٤,٠٠٦)	أرصدة أول المدة لشركات تابعة مستحوز عليها
١,٤٠٢,٥٣٥	-	أرصدة أول المدة لشركات تابعة مستبعدة
١٣,٤٢٨	١,٧٢٢	فروق ترجمة قوائم مالية
٩٤,٩٤١,٢٨٤	٧,٩٩٧	تسويات خلال الفترة / العام
(٣٥,٠٠٥,٢٠٠)	(١٢,٨٨٣,٦٢٣)	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن – (أصل)
<u>٢٥,٦٩٠,٨٤٦</u>	<u>١١,٤١٢,٩٣٦</u>	رصيد آخر الفترة / العام – التزام

٣٣ - إيرادات الأنشطة

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٠٤٢,٤٨١	٥٤,٤٢٠,٨٣٠	إيرادات النشاط المالي
١,٥٩٠,٩٧٩,٣٠٠	٢,٢١٢,٧٧٧,٧٧١	إيرادات النشاط الصناعي
١,٢٧١,٤٧٤,٧٥٤	١,٦٢٢,٥٦٦,٢٦١	إيرادات النشاط العقاري
٢٨٦,١٥٩,٦١٤	-	ناتج إستحواذ علي شركات تابعة
-	٨٣,٤٥٣,٤٧١	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١,٧٧٦,٢٤٨	٥,٦٣٤,٨٧٨	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩,١٠١,٨٨٩)	(٤٤١,٣٩٢)	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨١,٤٤١,٨١٨	٣٠٦,٤٢٢,٤٢٦	الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
<u>٣,٥٧٣,٧٧٢,٣٢٦</u>	<u>٤,٢٨٤,٨٣٤,٢٤٥</u>	

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٤ - تكلفة الأنشطة

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٣٤٨,٧٢٦	٨,٨٦٥,٠٦١	تكاليف النشاط المالي
١,٤٥١,٩٥٠,٦٥٨	١,٩٥٧,٢٧٦,٩٩١	تكاليف النشاط الصناعي
٩١٣,٦٩٢,٦٣١	١,٣٧٧,٩٥٠,٤٨٧	تكاليف النشاط العقاري
<u>٢,٣٧٠,٩٩٢,٠١٥</u>	<u>٣,٣٤٤,٠٩٢,٥٣٩</u>	

٣٥ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح الفترة للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وفقاً لما يلي :

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٢,٨٣٢,٦٢٥	٤٢٦,٠٧٨,١٦٩	أرباح الفترة للشركة الأم
٩٣٦,٤٨٤,٩٩٤	١,٠٥١,٦٠٧,٨٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٧٦</u>	<u>٠,٤١</u>	نصيب السهم في الأرباح

٣٦ - عقود التأجير والترتيب

١- حق استخدام اصل

إجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
٨٣,٨٤٣,٢٣٢	-	١٦,١٠٨,١٣٩	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٣١,٩٣٧,٤٠٣	١ يناير ٢٠٢١
٥١٢,٩٩٨	-	-	-	٥١٢,٩٩٨	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
٤,٢٥٢,٠٢٠	-	-	-	٤,٢٥٢,٠٢٠	تسويات
٢٠,٧٦٧,٩٥٥	٥,٣٨٧,٦٩١	-	-	١٥,٣٨٠,٢٦٤	إضافات الفترة
(٥,١٢٢,٦٠٥)	-	(٥,١٢٢,٦٠٥)	-	-	محول الى الأصول الثابتة (إيضاح ٤)
(٩,١٦٤,٣٥١)	-	-	-	(٩,١٦٤,٣٥١)	إستبعادات
<u>٩٥,٠٨٩,٢٤٩</u>	<u>٥,٣٨٧,٦٩١</u>	<u>١٠,٩٨٥,٥٣٤</u>	<u>٣٥,٧٩٧,٦٩٠</u>	<u>٤٢,٩١٨,٣٣٤</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢١
					مجمع الإستهلاك
(٢٠,٩٤٧,٥٠٣)	-	(٣,١٧٤,١٩٢)	-	(١٧,٧٧٣,٣١١)	١ يناير ٢٠٢١
(١٤٢,٥٠٠)	-	-	-	(١٤٢,٥٠٠)	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
(٩٧٣,٩٢٤)	-	-	-	(٩٧٣,٩٢٤)	تسويات
(٧,٠١٠,٤٧٩)	(٢,٠٨٩,٠٤٨)	(٢٩١,٥٧٤)	(٧١٥,٩٥٤)	(٣,٩١٣,٩٠٣)	إستهلاك الفترة
١,٢٦٨,٦٥٩	-	١,٢٦٨,٦٥٩	-	-	محول الى الأصول الثابتة (إيضاح ٤)
٨,٥٠٨,٠٤٦	-	-	-	٨,٥٠٨,٠٤٦	إستبعادات
<u>(١٩,٢٩٧,٧٠١)</u>	<u>(٢,٠٨٩,٠٤٨)</u>	<u>(٢,١٩٧,١٠٧)</u>	<u>(٧١٥,٩٥٤)</u>	<u>(١٤,٢٩٥,٥٩٢)</u>	٣٠ يونيو ٢٠٢١
<u>٧٥,٧٩١,٥٤٨</u>	<u>٣,٢٩٨,٦٤٣</u>	<u>٨,٧٨٨,٤٢٧</u>	<u>٣٥,٠٨١,٧٣٦</u>	<u>٢٨,٦٢٢,٧٤٢</u>	صافي القيمة في
					٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٦ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

١- حق استخدام اصل

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٠	٢٣,٥٧٤,٧٧٥	-	٥٠,٩٧٦,٧٢٤	٧٤,٥٥١,٤٩٩
إضافات العام	٨,٨٨٥,٧٦٣	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	-	٤٤,٦٨٣,٤٥٣
محول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٤)	-	-	(٣٤,٨٦٨,٥٨٥)	(٣٤,٨٦٨,٥٨٥)
إستبعادات	(٥٢٣,١٣٥)	-	-	(٥٢٣,١٣٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١,٩٣٧,٤٠٣	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	١٦,١٠٨,١٣٩	٨٣,٨٤٣,٢٣٢
مجمع الإستهلاك				
١ يناير ٢٠٢٠	(١٢,٦١٥,١٥٨)	-	(١١,٠٨٣,٣٩٩)	(٢٣,٦٩٨,٥٥٧)
إستهلاك العام	(٥,٦٨١,٢٨٨)	-	(٨٠٥,٤٠٧)	(٦,٤٨٦,٦٩٥)
محول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٤)	-	-	٨,٧١٤,٦١٤	٨,٧١٤,٦١٤
إستبعادات	٥٢٣,١٣٥	-	-	٥٢٣,١٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(١٧,٧٧٣,٣١١)	-	(٣,١٧٤,١٩٢)	(٢٠,٩٤٧,٥٠٣)
صافي القيمة في				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤,١٦٤,٠٩٢	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	١٢,٩٣٣,٩٤٧	٦٢,٨٩٥,٧٢٩

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

عقود تشغيلي جنيه مصري	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	رصيد الألتزام يخصم: أقساط مستحقة السداد خلال عام
٦٤,٤٥٤,٥٨٥	٥٦,٥٦٠,٢٢٩	١,١١٣,٩٨٣,٧٣٣	١,٢٣٤,٩٩٨,٥٤٧	(٢٢٨,١٦٧,٦٥١)
(٩,٢٧٩,٥٣٨)	(١١,٥٢٧,٤٩٧)	(٢٠٧,٣٦٠,٦١٦)	(١,٠٠٦,٨٣٠,٨٩٦)	(٩٠٦,٦٢٣,١١٧)
١٤,٨٤٧,٣٤٨	٥٩,٥٨٧,٢٦٠	١,٠٥٣,٤٤٠,٠٥٩	١,١٢٧,٨٧٤,٦٦٧	(١٥٩,٧٩٧,٨٨٠)
(٥,٨٦٤,٤١٤)	(١٢,٢٩٣,٦٦٤)	(١٠٩,٧٩٧,٨٨٠)	(١٧٧,٩٥٥,٩٥٨)	(٨٩٣,٦٤٢,١٧٩)
٨,٩٨٢,٩٣٤	٤٧,٢٩٣,٥٩٦	٨٩٣,٦٤٢,١٧٩	٩٤٩,٩١٨,٧٠٩	٨,٩٨٢,٩٣٤

٣٧ - الموقف الضريبي

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في مجموع ضرائب الدخل عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .

٣٨ - 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 (عملاء - أرصدة دائنة، تسهيلات ائتمانية، موردين ومقاولو مشروعات وأوراق الدفع، القروض، دائنو شراء أراضي، مستحق الي اطراف ذات علاقة، أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب، أرصدة دائنة - مساهمين، المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى).

وكما هو وارد بالسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروف المتعلقة بها كما ورد في إيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

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 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 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.

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة في خطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في سعر الفائدة، وتسعى الشركة لتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

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 تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

إضمحلال أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير لأرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى القابلة للتحويل عندما يكون تحصيل تلك الأرصدة بالكامل غير محتمل. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي والتي انقضت مواعيد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة انقضاء مواعيد الاستحقاق.

٣٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقارات بغرض التطوير للبيع

يتم قياس العقارات بغرض التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية)، أيهما أقل. يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار المكتمل بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة. يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار تحت الإنشاء بالرجوع إلى أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية لعقار مكتمل مماثل ناقص التكلفة التقديرية لاستكمال الإنشاء.

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

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 على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٤٠ - أحداث هامة

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ على اعتماد التقرير النهائي الصادر من الهيئة العامة للاستثمار 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 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 إلى الشركتين المنقسمتين.

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبية الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبية المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة 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 مؤخراً 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) الايراد من العقود مع العملاء ومعيار (٤٩) الخاص بعقود التأجير.