

شركة اسپاير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقدير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

الصفحة

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات
٥-٤	قائمة المركز المالي المجمع
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل المجمع
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٤-٤٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

تلفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨
فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٣
بريد الكتروني: info@uhy-united.com
موقعنا على الانترنت: www.uhy-united.com

**إلى المسادة / متناه미 شركة اسبيير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً)**

تقرير عن القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة اسبيير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح او الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقبي الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحقيقه وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامية العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهمة، عن المركز المالي المجمع لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠) فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ على إعتماد التقرير النهائي الصادر من الهيئة العامة للإستثمار بتقسيم الشركة إلى ثلاثة شركات لذلذ المساهمين تختص كل منها بقطاع مختلف، لتنقسم إلى شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقاً) وتختص بقطاع الخدمات المالية (الشركة القاسمة)، وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العقارية وتختص بالقطاع العقاري والمقاولات (شركة منقسمة)، وشركة جدوى للتنمية الصناعية وتختص بالقطاع الصناعي (شركة منقسمة)، مع إحتفاظ الشركة (الشركة القاسمة) بغضها والتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية.

القاهرة في : ٦ مارس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

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

شركة اسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	ايضاح	
			الأصول
٩٣٤,٩٢١,٥٢١	١٢,١٢٩,٥٣٢	(٤)	أصول غير متداولة
٥٦,٧١٩,٧٨٧	٢٩,٤٢٥,٠٠٠	(٥)	أصول ثابتة
٦٢,٨٩٥,٧٢٩	١,٥١١,٦٧٦	(١-٣٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,١٤٤,٣٥٦,٥٧٨	٣٢,٣٢٨,٨٧٨	(٦)	أصول حق انتفاع
١٥,٧٢٤,٥١١	١٤,٧١٢,٤٧٠	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
٣,٤٧٥,٤٣٣	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٣٦,٢٩٧,١٣٣	-	(٨)	استثمارات في سندات حكومية
٢٠,٨٢٥,٦٣١	٢٣,٠٤٧,٢٦٦	(٩)	استثمارات عقارية
٤٥٦,٨١٢	٨٩٠,٥١٨	(١٠)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
-	٣,٠٢٥,٢٣٦	(٣٢)	أصول غير ملموسة
١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩	-	(١١)	أصول ضريبية مؤجلة
٨,٩٦٧,٤٠٦,٠٦٤	١١٧,٠٧٠,٥٧٦		الشهرة
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٩٦٤,٧٢٦,٦١٨	١٩٢,٣٩٥,٥٨٧	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١١٢,٩٤٠,٠٩١	-	(١٣)	نظام الاثابه و التحفيز
٢٢١,٧٧٢,٢٧٠	٥٧,٧٠٩,٠٤٩	(١٤)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠		اصل آلت ملكيته الى الشركة
٢,٩٦٩,٢٣٩,٨٥٤	٢٣٧,١٢٥,٣٥٠	(١٥)	عملاء و اوراق قبض
٥٥,٩٣٦,٩٣٠	-	(١٦)	استثمارات في اذون خزانة
٢٥,٠٥٠,٠٠٠	٩٩٧,٠٨٩	(١٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٦٨٩,٠٢٤,٥١٩	-	(١٨)	مشروعات الاسكان والتعمير
٧٠٠,٣٧٨,١٥٣	-	(١٩)	مخزون
١,١٣٠,٦٧٩,٧٧٥	٢٦,٨٦٢,٩٤٤	(٢٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٨٧٠,٥٤٨,٢١٠	٥١٥,٨٩٠,٠١٩		اجمالي الأصول المتداولة
١٨,٨٣٧,٩٥٤,٢٧٤	٦٣٢,٩٦٠,٥٩٥		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	-		احتياطي قانوني
-	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(٢١)	احتياطي عام
٣٢١,٢٥٦	-		احتياطي نظام الاثابة و التحفيز
(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	-	(٢٢)	أسهم خزينة
(٦٥,٨٧٤,٢٢٦)	(١٣٧,٣٨٦)		فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١١,٥٥٩,٣٤٩)	-		فروق مجعة لترجمة القوائم المالية
٩٤٨,٦٣٠,٥٧٣	(٢١,٢٢٠,٢٦٧)		أرباح مرحلة
-	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٤٠)	نتائج عملية الإنقسام
٩٤٦,٣٣٦,٦١٦	٤٥,٢٣٣,١١٣		أرباح العام
٧,٦٧٧,٨٦٧,٦٤٠	٢١٤,٧٧٠,٦٥٦		اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦	٧,٩٧٧		حقوق الحصة غير المسيطرة
٩,٨٢٨,٣٩١,٥٨٦	٢١٤,٧٧٨,٦٣٣		اجمالي حقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة اسپایر کاپیتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	ايضاح
٣٧٦,٢٠٥,٥١٣	-	(٢٤)
٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥)
٩٤٩,٩١٨,٧٠٩	١,٠١٥,٠٩٧	(٢-٣٦)
٢٥,٦٩٠,٨٤٦	-	(٣٢)
٢,٠١١,٤٩٧,٧١٥	٧,٠١٥,٠٩٧	

الالتزامات

الالتزامات غير المتداولة

قروض طويلة الأجل

الجزء غير المتداول من أرصدة دائنة - مساهمين

الالتزامات عقود تأجير وترتيب - طويل الأجل

الالتزامات ضريبية مؤجلة

اجمالي الالتزامات غير المتداولة

٢٢١,١٦٩,٤٠٤	٤٦,١٦٦,٠٤٧	(١٧)
٥٠٨,١٢٩,١٣٥	-	(٢٤)
١٦,٤٧٣,٤١٠	-	(٢٥)
١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	١٧٤,١٤٢,٦٦٨	(٢٦)
٢,٤٦٨,٥٣٤,٩٧٨	١١٩,١٨٠,٤٨٩	(٢٧)
١,٣٥٣,٨٢٩,٤٩٤	٢٠,٢٨٠	(٢٨)
١٩٢,٧٩٥,٨٥٥	٣١,٧٦٦,٢٠١	(٢٩)
٩٣٠,١٩٢,٣٣٧	٣٩,٥٣٦,٠٦٦	(٣٠)
٣٣,٤٤٩,٦٧٥	-	(٣١)
١٧٧,٩٥٥,٩٥٨	٣٥٥,١١٤	(٢-٣٦)
٢٣,٧٩٣,٢٦١	-	
٧,٩٩٨,٠٦٤,٩٧٣	٤١١,١٦٦,٨٦٥	
٩,٠٠٩,٥٦٢,٦٨٨	٤١٨,١٨١,٩٦٢	
١٨,٨٣٧,٩٥٤,٢٧٤	٦٣٢,٩٦٠,٥٩٥	

الالتزامات المتداولة

مستحق الى اطراف ذات علاقة

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من أرصدة دائنة - مساهمين

عملاء دفعات مقدمة - قصيرة الأجل

بنوك تسهيلات ائتمانية

موردون و مقاولو مشروعات وأوراق دفع

ارصدة دائنة - مصلحة الضائقات

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مخصصات

الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب

دائنو توزيعات

اجمالي الالتزامات المتداولة

اجمالي الالتزامات

اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الادارة

وليد محمد زكي



محمد فتحي نبيه

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد نهاد محمد يحي

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة اسپایر کاپیتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(ماد عرضها)			
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٤٠,١٩٥,٧٧٧	١٤٢,٨٧٤,٩٧٠		إيرادات الأنشطة
(٩٣٦,٦٠١,٤٥١)	(٢٤,٦٠٧,٥٦٩)	(٣٣)	تكلفة الأنشطة
<u>(٧٩٦,٤٠٥,٦٧٤)</u>	<u>١١٨,٢٦٧,٤٠١</u>	(٣٤)	<u>مجمل الربح (الخسارة)</u>
(١٣٧,٠٩٥,٠٩٠)	(١٠٧,٤٣١,٠٩٨)		مصروفات عمومية وإدارية وتسويقيّة
-	(١,٢٠٨,٤٧٣)		الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٥٤٣,٨٨٥	٢١,٣٨٥,٦٨٨		إيرادات تشغيل أخرى
<u>(٩٢٥,٩٥٦,٨٧٩)</u>	<u>٣١,٠١٣,٥١٨</u>		<u>أرباح (خسائر) النشاط</u>
(٦,٣٩٧,٦٢٠)	(٧,٣٢٤,٣٠٣)		مصروفات تمويلية
٥,٥٤٨,٤٣١	١٢,٠٩٩,٩٤٤		فوائد دائنة
٢,٢٠٢,٥١٥	١,٣٢٥,٣٨١		فروق تقييم عملة
٣٣٢			أرباح بيع أصول ثابتة
<u>(٩٢٤,٦٠٣,٢٢١)</u>	<u>٣٧,١١٤,٥٤٠</u>		<u>أرباح (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل</u>
٦,٦٢٥,٧٥٩	٨,١١٤,٨٤٤	(٣٢)	ضرائب الدخل
<u>(٩١٧,٩٧٧,٤٦٢)</u>	<u>٤٥,٢٢٩,٣٨٤</u>		أرباح (خسائر) العام من العمليات المستمرة
٢,٠٠٤,٠٢٧,٠٠٠	٥٣٢,٨٤٨,١١٩	(٤١)	أرباح العام من العمليات غير المستمرة
١,٠٨٦,٠٤٩,٥٣٨	٥٧٨,٠٧٧,٥٠٣		أرباح العام
<u>(٠,٩٥)</u>	<u>٠,٠٤</u>	(٣٥)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة
<u>١,٩٣</u>	<u>٠,٤١</u>	(٣٥)	نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة
			توزيع كالتالي:
(٩١٧,٩٨٠,٥٩١)	٤٥,٢٣٣,١١٣		نصيب الشركة القابضة من العمليات المستمرة
٣,١٢٩	(٣,٧٢٩)	(٢٣)	حقوق الحصة غير المسيطرة من العمليات المستمرة
<u>(٩١٧,٩٧٧,٤٦٢)</u>	<u>٤٥,٢٢٩,٣٨٤</u>		<u>أرباح (خسائر) العام من العمليات المستمرة</u>
١,٨٦٤,٣١٧,٢٠٧	٤٣٠,٥٩٢,٣٨٧		نصيب الشركة القابضة من العمليات غير المستمرة
١٣٩,٧٠٩,٧٩٣	١٠٢,٢٥٥,٧٣٢		حقوق الحصة غير المسيطرة من العمليات غير المستمرة
٢,٠٠٤,٠٢٧,٠٠٠	٥٣٢,٨٤٨,١١٩		أرباح العام من العمليات غير المستمرة
<u>١,٠٨٦,٠٤٩,٥٣٨</u>	<u>٥٧٨,٠٧٧,٥٠٣</u>		أرباح العام

رئيس مجلس الادارة

محمد فتحي بوعزيز
ASPIRE
Chairman of the Board
of Directors
of Aspire Capital Group

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد نهاد محمد يحيى

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة اسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمع
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(مداد عرضها)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٩١٧,٩٧٧,٤٦٢)	٤٥,٢٢٩,٣٨٤
(٤,٩٩٦,٦٠١)	(١٣٧,٣٨٦)
<u>(٩٢٢,٩٧٤,٠٦٣)</u>	<u>٤٥,٠٩١,٩٩٨</u>

ارباح (خسائر) العام من العمليات المستمرة
فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل للعام من العمليات المستمرة

(٩٢٢,٧٨٦,١٠٨)	٤٥,٠٩٥,٧٢٧
(١٨٧,٩٥٥)	(٣,٧٢٩)
<u>(٩٢٢,٩٧٤,٠٦٣)</u>	<u>٤٥,٠٩١,٩٩٨</u>

توزيع كالتالى:
الشركة القابضة
حقوق الحصة غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل للعام من العمليات المستمرة

شركة اسپاير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي نظام الائتمان و التحفيز	أسمه خزينة	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فروق مجموعات لترجمة القوائم المالية	ارتفاع مرحلة الإنقسام	ناتج عملية الإنقسام	ارباح العام	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصة غير المسقطرة	اجمالي حقوق الملكية	ارباح العام	اجمالي حقوق الملكية غير المسقطرة
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	٢٢١,٢٥٦	-	٣٥,٩٣٨,٣٣٤	(٦٥,٨٧٤,٢٢٦)	(١١,٥٥٩,٣٤٩)	٩٤٨,٦٣٠,٥٧٣	٩٤٦,٣٣٦,٦١٦	٧,٦٧٧,٨٦٧,٦٤٠	٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٧,٨٣٧,٣٣٠	-	-	-	-	-	٩٣٨,٤٩٩,٢٨٦	-	(٩٤٦,٣٣٦,٦١٦)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١٧,١١٤,٢١٤)	(١٥,٥٩٦,٤٧٦)	(١٠,١٥١,٧٣٨)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٥٠,٧٣١,٩٠٠)	١٥٠,٧٥٩,١٢٧	(٧٧,٢٢٧)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠٥,٤١,٣٣٢)	(٣,١٠٨)	(١٠,٥٠,٣٨,٢٢٤)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦٨,٨٩٩,٠٢٨	٣٥٣,٥٣٤,٥٩٣	(٨٤٤,٦٣٥,٢٢١)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٥٤,٦٣٥)	(٥,٤٩٨,٥٤٠)	(٧,٠٠٦,٥٩٥)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩٢,٨٤٦,٥٤٥	٦٨,٣٤٢,٨٨١	١٢٤,٥٠٣,٦٦٤	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٥,٦٣٥,١٣٨	٥٥,٦٣٥,١٣٨	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٩١,٨٤٥	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٩١,٨٤٥)	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٠,٤٩٥٢)	(٣٠,٢,٦٩٥)	(٣٠,٢,٥٧)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٠,٢٢٥,٧٨٧)	(٢٢,٤,٩,٨,٩)	(٥٧,٨٥٥,٩٧٧)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢١,٢٥٦)	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩,٨١١,٤٩٤,٧١٨)	(٢,٦٧٩,٣٢٧,٨٧٩)	(٧,١٣٢,١٥٦,٧٣٩)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٥,٢٢٩,٣٨٤	(٣,٧٢٩)	٤٥,٢٢٣,١١٣	٤٥,٢٢٣,١١٣	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢١٤,٧٧٨,٦٣٢	٧,٩٧٧	٢١٤,٧٧٨,٦٥٦	٤٥,٢٢٣,١١٣	(٦٢,٥١٣,٥٤)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٢,٥١٣,٥٤)	(٢١,٢٢٣,١٦٧)	(٢١,٢٢٣,١٦٧)	(٢١,٢٢٣,١٦٧)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢١٤,٧٩٨,٦٣٢)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠	١٨٧,١٤٦,٩٣٨	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٤٧,٦٩٨,٤٤٣	٦,٥٢٦,٦٩٩,٧٩٢	١,٠٧٨,٩٢١,٧٣٧	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٧٠,٧٤٤,٤٠٨)	(٣٤,٢٤٧,٥٤٤)	(١٣٦,٤٩٦,٨٦٤)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٥٠,٢١٠	٨١٠,٥٣	(١٥٩,٩٤٣)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٩٩٤,٥٨٧)	(٨٩٩)	(٣,٩٩٣,٦٨٨)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٨٨,١٥٩,٧٧٦	٤٨٨,١٥٥,٧٣٥	٩,٠٤١	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٥,٣٦٨,٤٨١	(٥٢٢,٥٥٤,٨٧٠)	٥٦٧,٩٢٢,٣٥١	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩٦,٣٤٢,٨٩٢)	(٤١,٥٥٧,٦١٥)	(٥٤,٧٨٥,٢٧٧)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤٢,٣٦٥,٣٧٤)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٦,٤٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١١٢,١٩٣,٧٥١	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٨٠٥,٥١٧)	(٢٧)	(٤,٨٠٤,٤٩٠)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٩١,٠٨٤)	٤,١١٩,٣٨٥	(٤,٣١٠,٤٦٩)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩٤,١٦٥,٧٩٩)	(٣١,٩,٦٧٣٧)	(٦٢,٢٥٩,٦٢)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢١,٢٥٦	-	٣٢١,٢٥٦	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٠,٤٠٢٧,٠٠٠	١٣٩,٧٩,٧٩٣	١,٨٦٤,٣١٧,٢٠٧	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩١٧,٩٧٧,٤٦٢)	٣,٢١٩	(٩١٢,٩٨٠,٥٩١)	(٩١٢,٩٨٠,٥٩١)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٨٢٨,٦٩١,٥٨٦	٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦	٧,٦٧٧,٨٧٦,٧٤٠	٩٤٦,٣٣٦,٦١٦	(٦١,٥٥٩,٣٤٩)

* تتمثل التسويات على حقوق الملكية نتيجة انقسام الشركة افقاً إلى ثلاثة شركات (ايضاح ٤٠).

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة اسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	ايضاح	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
جنية مصرى	جنية مصرى	٣٧,١١٤,٥٤٠	١,١٧١,١٩٦,٥٥٦
٥٥,٢٩٢,١٢٠		٣,٤١٢,٧٨٧	
١١,٧٠٥,٨٣٨		-	
٣٤٣,٨٤٤		٦٨,٧٣٠	
٦,٤٨٦,٦٩٥		٥٤٨,٢٧٨	
٦٤٢,٩٠٠		-	
(٢,١٩٤,٣٠٧)		-	
		١,٢٠٨,٤٧٣	
(٣٢,٦٥٣)		-	
٨٤٣,٣١٠		-	
(١٦,٤٥٩,٧١٩)		-	
(٢٨٦,١٥٩,٦١٤)		-	
		(٢١,٩٩٩,٩٨٩)	
(١٦٨,٢٠٠)		(٣,٥٢١,١٦٧)	
(٤,٩٦٥,٤٦٤)		(٥٥٨,٥٦٢)	
١٦,٠٨٢,٧٤٧		(٩٠,٤٤٤)	
(١٦,٣١٥,٥٥٦)		-	
(٢١,٦٤١,٨٧٨)		-	
(٦٦٣,٩٨٨,٤٩٠)		١,٢٦٧,٠٧٥	
(٩٤٣,٢٨٠)		-	
(١٠٦,٨٢٣,٧٦٥)		-	
(٨٣,٠٠٦,١٥٢)		-	
٥٨٠,١٢٢,٤٣٣		٧,٣٢٤,٣٠٣	
(٥٧,٤٢٤,٣١١)		(١٢,٠٩٩,٩٤٤)	
٥٨٢,٥٩٢,٥٥٤		١٢,٦٧٤,١٠٠	
(٢٠,٩٧٩,٨٥٧)		٢,٠٤٠,٤٢٥	
(٤٥٥,٤٦٦,٢٢٤)		(١٢٤,٤٢٥,٧٩٩)	
(٢٣,٠٢٣,٨٤٦)		(٩٤٧,٠٨٩)	
٧٥,٨٠١,٥٢٤		-	
(١٢٦,٥٤٠,٥٩)		-	
(٢٤,٣٠١,٨٧٥)		١٨,٤٧١,٤٤٤	
(٩٢,٣٥٨,٦٠٧)		(٧٠١,٢٩٧)	
٤٧٩,٧٣٤,١٥٧		-	
(٢٤,٦٥٥,٩٧٣)		١,٧٣٢,٣٣٦	
(١٥,٨١٦,٠٢١)		(١,٣١٥,٦١٧)	
(٢٨,٠٩٤,٥٥٠)		٢٨,٠٩٤,٥٥٠	
٦١,٣٦٠,٦٤٦		(١٤,١٦٦,٥٩٧)	
(١٢٧,١٠٣,٨١٣)		-	
(٧,٣٧٠,٢١٩)		-	
٢٥٣,٨١٣,٨٣٧		(٧٨,٥٤٣,٥٤٤)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من أنشطة التشغيل	
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٢,٥٤٧,٠٨٤)		(١,٣٩٥,٩٤٠)	
١١٤,٧٤١,٦٥٠		-	
(٦٥,٢٨٢,٨٠٣)		(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	
(١١٣,٥٥٥)		(٩٥٩,٢٤٨)	
(٦٢,٦٥٦)		-	
١٩,٩٥٠,٠٠٢		-	
(٣٥٠,٠٠٠)		-	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠		-	
(٢,٤٨٤,٧١٩)		١,٣٢٨,٧٧٤	
(٥٥,٩٣٦,٩٣٠)		-	
٨٧,٣٢٣,٢٧٠		-	
(٨٧,٧٢٣,٣٥٠)		-	
٥٧,٤٢٤,٣١١		١٢,٠٩٩,٩٤٤	
-		٢١,٩٩٩,٩٨٩	
(١٢,٥٦٥,٦٨٢)		(٣٧٧,٦٦٢)	
١٦٢,٣٧٢,٥٠٤		٦,١٩٥,٨٥٧	
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة اسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

**قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٢٠٢١ جنيه مصرى	إيضاح
٨١٠,٢٥١,٩٤٧	٨٩,١١٢,٧١٤	
(١٨٧,٣٣٦,٠٣٩)	-	
(٢٠٩,٩٩٠,٢٩٥)	(٦٨٩,٧٤٣)	
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
(١١٢,٢٩٢,٣١٩)	-	
٣٨,٤٨٨,٥٨٧	-	
٦٥٠,٢١٠	٩٢	
(٢٨,٤٠٠,٠٣١)	-	
(٢٣٨,٧٠٨,٢٦٦)	-	
-	٥٥,٦٣٥,١٣٨	(٢٢)
(٨٤,٨٤٢,٣٢٤)	(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	
(٤٣١,٤٩٦,٨٥٧)	(٧,٣٢٤,٣٠٣)	
<u>(٣٧٣,٦٧٥,٣٨٧)</u>	<u>١٠٨,٤٤١,١٣٨</u>	
٤٢,٥١٠,٩٥٤	٣٦,٠٩٣,٤٥١	
(١٥٩,٢٣٠)	-	
-	(٦٥,٦٥٦,٤٧٤)	
(٢,٨٥٩,٤٩١)	-	
٧,٤٩٤,٠٧٢	١٧٠,٥٢١	
٦٥٢,٦٨٦,١٤٠	٢٢١,٧٨٨,٠٨٩	(١٢)
<u>٦٩٩,٦٧٢,٤٤٥</u>	<u>١٩٢,٣٩٥,٥٨٧</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية

التغير في اوراق دفع طويلة الاجل

التزامات عقد تأجير وترتيب مدفوعة

مقوضات من شركات تأجير تمويلي

مدفوعات في القروض طويلة الاجل

التغير في أرصدة دائنة - مساهمين

الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة

التغير في حقوق الحصة غير المسيطرة

مدفوعات لشراء اسهم خزينة في شركات تابعة

مقوضات من بيع اسهم خزينة

توزيعات ارباح مدفوعة

مصرفوفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقديه وما في حكمها - خلال العام

الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية

تسويات ناتجة عن عملية الانقسام

رصيد اول المدة لشركة تابعة مستبعة

النقديه وما في حكمها لشركات تابعة مستحوذ عليها

رصيد النقديه وما في حكمها - اول العام

رصيد النقديه وما في حكمها - آخر العام

٩٦٤,٧٢٦,٦١٨	١٩٢,٣٩٥,٥٨٧	(١٢)
<u>(٢٦٥,٠٥٤,١٧٣)</u>	<u>-</u>	(١٢)
<u>٦٩٩,٦٧٢,٤٤٥</u>	<u>١٩٢,٣٩٥,٥٨٧</u>	(١٢)

النقدية بالصندوق و لدى البنوك

رصيد النقديه بالصندوق و لدى البنوك - آخر العام

يخص:

ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة أشهر)

رصيد النقديه و ما في حكمها - آخر العام

- تم استبعاد بعض المعاملات غير النقديه لأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

- 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.

تم تغيير إسم الشركة إلى شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

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.

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وقد أصدرت بالإجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لذات المساهمين، ويخصض رأس المال المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغضها وبالتالي يخصص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ وتقسيم الشركة باتباع اسلوب التقسيم الافقى عن طريق تقسيم الاصول والالتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقواعد المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمية والشركتين المنقسمتين والتي إنتهت إلى تقسيم الشركة الي:

أولاً: شركة قاسمة (أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية) "شركة مساهمة مصرية" - بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات المملوكة لها في الشركات التابعة والشقيقة التي تزاول أنشطة مالية غير مصرية، وسوف تظل هذه الشركة محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو زيادة رؤوس أموالها والقيام بنشاط أمناء الحفظ"، وكذلك ستظل مقيدة بالبورصة المصرية بعد تعديل بيانات قيدها بالتحفيض لرأس المال المقيد، وكذلك ستظل محتفظة بكل تاريخ شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية مع ادخال بعض التعديلات في نظامها الأساسي بما يعكس عملية التقسيم.

ثانياً: شركة منقمة (شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية) "شركة مساهمة مصرية" ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمار العقارية والمقاولات والتطوير العقاري مع عدم الاخلاع بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشتراك بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلتحق بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

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

- ١ -

التعريف بالمجموعة (تابع)

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

تحتفظ شركة اسبيير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) (بايونيرز القابضة

للاستثمارات المالية - سابقاً) بإستثماراتها بالشركات التالية

شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية - شركة تابعة

شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة

شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية - شركة تابعة

شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية - شركة تابعة

شركة أموال للاستثمارات المالية - شركة تابعة

شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) - شركة شقيقة

شركة بايونيرز بروبيرتيز للتنمية العقارية ش.م.م (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات العقارية والمقاولات

على النحو التالي :

شركة المتحدة للإسكان والتعمير

شركة القاهرة للإسكان والتعمير

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري

شركة الصعيد العامه للمقاولات والاستثمار العقاري

شركة وادى للاستشارات

شركة الصفوة للاستشارات والتنمية

شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجعات السياحية والاستثمار العقاري

شركة تلال البحر الأحمر للاستثمار العقاري والمنتجعات السياحية

شركة بلو للتطوير العقاري

شركة رؤية القابضة للاستثمارات

شركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات الصناعية على النحو التالي:

شركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)

شركة الكابلات الكهربائية المصرية

شركة الجيزة باور للصناعة

شركة النور للأدوية

شركة الحصن للاستشارات

شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية

شركة سمو للاستشارات

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الادارة بتاريخ

٦ مارس ٢٠٢٢.

- ١ - **التعريف بالمجموعة (تابع)**

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي :

اسم الشركة	النشاط	البلد	نسبة المساهمة
شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية	السمسرة في الأوراق المالية (ش.م.م)	مصر	%٩٩,٩٩
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية	السمسرة في الأوراق المالية (ش.ذ.م.م)	مصر	%٩٩,٩٤
شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية	السمسرة في الأوراق المالية (ش.م.م)	مصر	%٩٩,٧٠
شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب	ضمان الاكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)	مصر	%٩٩,٦٧
شركة المستشار الدولي للاستثمار	العمل في الاستشارات المالية والاقتصادية والاستثمارية (ش.ذ.م.م)	مصر	%٩٩,٠٠
شركة أموال للاستثمارات المالية	ترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية وتكون وإدارة المحافظ	مصر	%٩٩,٩٦
شركة الرؤية للإسثارات المالية	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	%٩٩,٩٩
شركة حلول للاستشارات المالية	تقديم الاستشارات المالية والأدارية والتسويفية (ش.م.م)	مصر	%٩٩,٩٩
شركة الخير للتمويل متناهي الصغر	التمويل متناهي الصغر (ش.م.م)	مصر	%٩٩,٩٩

- 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 عنده القوائم المالية المجمعة .

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

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

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

د- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات 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 المشابهة 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 المنشاء أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم و حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة . وأن تنسب المنشآء كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم وال控股 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 على أنه 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 التكالفة 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.

تم تعديل ارصدة اصول والتزامات الشركة وفقاً للقيم الظاهرة بتقرير قطاع الأداء الاقتصادي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة.

وفيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية

الاعتراف الأولى

يجب على المنشأة أن تعرف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولى بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الإعتراف الأولى بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الإعتراف الأولى بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف المعاملة.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلات فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس اللاحق لها كالتالي:

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

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

يتم تصنیف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنیف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

- يتم الاحفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تاريخ محدد والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية (تابع)

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقايس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تاريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقايس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الإعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها – لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، باستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهاج التدخل المستمر. بما يتواافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولى ، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتواافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمباديء معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتواافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الأضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمباديء معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية (تابع)

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

أ. يزيد أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشاً خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أساس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معروف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزانة	التكلفة المستهلكة
أوراق قبض	العملاء وأوراق قبض
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. تقوم الشركة بتقدير كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان. ولتقدير ما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقلة المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبخلاف ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية (تابع)

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة لللحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الندم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

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 الإنفاق) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المترتبة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتحصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو بإستخدام سعر الفائدة على الإقراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده ، بالإضافة إلى آية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقعة دفعها ، و سعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

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

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

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 أضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٣

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 الإنفاق) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المترتبة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتحصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو بإستخدام سعر الفائدة على الإقراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده ، بالإضافة إلى آية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقعة دفعها ، و سعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

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

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

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 أضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ عقود التأجير (تابع)

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 تتعدي 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.

٤-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً 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 الذي تحددت فيه القيمة العادلة .

٥-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة 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 تتحققها.

يببدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارية ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :

العمر الإفتراضي 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 و انتقال

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٣ الأصول الثابتة (تابع)

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 أض محل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة 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 تتعدي 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 المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال .

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 .

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للأضمحلال 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 الحاسوب الآلي والترخيص الخاص بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ - ٥ سنوات) .

٧-٣ 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 ، وبفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة 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 بالقواعد المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٣ استثمارات طويلة الأجل

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

٩-٣ 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 اقتناصها 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 بفارق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

١٠-٣ 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 مباشرةً .

بعد القياس الأولى ، يتم إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة مباشرةً ضمن حقوق الملكية .

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

١١-٣ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بعرض 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 .

١٢-٣ الإقراض

يتم الاعتراف بالإقراض مبدئياً 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 والإقراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي 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 إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض 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 تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيها . تمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

يجب التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات التي تتوقف فيها أعمال الانشاء الفعالة للأصل.

١٤-٣ المخصصات

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

١٥-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتتمثل أيضاً الشركات المسيطرة عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسويية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

١٦-٣ الضرائب

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 الإنفاق 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.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٣ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي توفر فيه درجة كافية من التأكيد 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 أي خصم تجاري 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 .

١٨-٣ فوائد دائنة

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

١٩-٣ المصروفات

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

١٩-٣ الأضمحلال 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 المحتفظ بها بالتكلفة قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل واثر 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 للأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة 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 .

٢٠-٣ 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 .

٢١-٣ احتياطي قانوني

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٣-٣ 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 وتخصم بنوك ارصدة دائنة.

شركة اسپاير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث	الآلات ومعدات	عقارات وجذك	وسائل نقل وإنقال	تجهيزات وبيورات	اعلانات	أجزاء كهربائية ومعدات	أثاث	حسابات أخرى وبرامج	أجهزة الاتصالات	اراضي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة في											
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
٨٧٧,٧٥٠	-	-	-	-	١٠٥,١٨٨	-	١٥٠,٣٦٣	١٨٥,٦٢٣	٤٣٦,٥٣١	-	-
٩٦,١٢٠,٩٣٢	٨,٢٠٧,٢٢٩	٢٨,٨٧٠,٧٤٠	٤,٧١٦,٨٠٠	٤,٤٣٤,٣٧٣	١,٣٢٤,٥٩٠	-	٤,٥٣٢,٤١١	٤,٥٢٤,٨٣٢	١,٦٠٩,٢٣٨	١٠٢,٣٧٣	٣٧,٧٩٨,٣٤٦
١٥,٧٠٨,٧٢١	-	١٣,٥١٩,٦٠٧	-	٣٨٩,٥٥٥	١,٤٧٩,٣١٥	-	٣٢٠,٢٤٤	-	-	-	-
٥,١٢٢,٦٠٥	-	٥,١٢٢,٦٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٩,٢٤٧,١٦٢)	-	(١٣,٤٨٩,٨٦٩)	(٤٤٤,١٨٧)	(٩,٠٩٢,٥٥٣)	-	-	(١٠٣,١٠٢)	(١٠٤,٧١٠)	(٨٣٩,٨٣٧)	(١,٩٠٤)	(٢٥,١٧١,٠٠٠)
(٥,٨٩٧)	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٠٦)	(٢,٤٩١)	-	-	-
(١,٥٩٩,٤٩٠,٩٠٦)	(٢٥,٨٧٢,١٩٢)	(٧٣٥,٧١٤,٥٤٢)	(٢٠٥,٣٨٨,٩٣٢)	(٥٨,٣٥٧,١٦٥)	(٥٧,٩٦١,٧٩٢)	-	(٦٢,٢٢٦,٤٤٥)	(٤٢,٨٢٥,٠٢٧)	(١٣,٣٩٩,٤١٠)	(٣٦٤,٤٣٣)	(٣٩٧,٣٨٠,٩٦٨)
٦٥,٧٤٢,٩٠٦	-	-	-	١٠,٣٠,٤٤١	٨,٠٢٨,٩٢٥	٤٤١,٥٨١	١٢,٩٣٦,١٦٩	١٥,٤٥٣,١٦٦	٢٧,٥٤١,٦٢٣	٣١١,٠٠١	-
مجمع الادلة 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)	-
(٨٠٤,١٠٨)	-	-	-	-	(٩٠,٦٩٨)	-	(١٣٠,٥٢٢)	(١٤٧,٣٦٥)	(٤٣٥,٥٢٣)	-	-
(٤٨,٠٨٢,٧٨٩)	(٢,٥٦٨,٣٤٦)	(٢٥,٦٠٨,٤٩٩)	(٣,٨٧٩,٥٦٨)	(٣,١٨٤,٨٦٣)	(٣,٣٣٨,٣٣٩)	-	(٤,١٥٩,٩٨١)	(٣,٢٧٩,٠٣٨)	(٢,٠٠٥,٦٩٢)	(٥٨,٤٦٣)	-
(١,٢٦٨,٦٥٩)	-	(١,٢٦٨,٦٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢,٥١١,٨٨٣	-	١٣,٤٣٢,٩٨٥	٢٠٧,٣٦٦	٨,٠٤٠,٩٨٠	-	-	٦٦,٤٥٢	١٩٣	٧٦٣,٨٣٧	٧٠	-
٥٥,٨٧٤	-	-	-	-	-	-	٣,١٤٥	٥٢,٧٢٩	-	-	-
٦٣٥,٧٠٩,٨١٢	٩,٧٧١,٤٨٧	٣٨٦,٢٨٦,٩١٦	٦٩,٧٤٩,١١٥	٤٠,٩٢٤,٦٣٥	٤٨,٥٦٥,١٦٦	-	٤٢,٥٧٠,٤٢٤	٢٧,٧٣٩,٣١٥	١٠,٠٥٧,٥٣٩	٤٥,٢١٥	-
(٥٣,٦١٣,٣٧٤)	-	-	-	(٨٩١,٩٨٢)	(٧,٠٩٢,٠٣٧)	(٤٤١,٥٧٩)	(١١,٠٧٤,٣٩٣)	(١٠,٢٣٥,٢٩٠)	(٢٣,٧٠٦,٩٤٧)	(١٧١,١٤٦)	-
١٢,١٢٩,٥٣٢	-	-	-	١٣٨,٤٤٩	٩٣٦,٨٨٨	٤	١,٨٦١,٧٧٦	٥,٢١٧,٨٧٦	٣,٨٣٤,٦٧٦	١٣٩,٨٥٥	-

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة (اسپاير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) – بلينيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاثة شركات وتم إستبعاد ارصدة الأصول الثابتة الخاصة بالشركات التابعة للشركات المنقسمة (ايضاح ٤٠).

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	الخشب	الات ومعدات	عقارات وجذك	وسائل نقل وانتقال	تجهيزات وديكورات	اعلانات مضيئة	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حسابات ول ديوراج	أجزاء اتصالات	اراضي	التكلفة في
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢٠
١,٤٨١,٠٦٦,٦١٩	١٣,٧٢٣,٤٧٠	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 (ايضاح ٥)
٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق استخدام أصول (ايضاح ٣٦)
(١,٤٨١,١٧٠)	-	-	-	-	(١,٤٨١,١٧٠)	-	-	-	-	-	-	محول إلى استثمارات عقارية (ايضاح 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)	استبعادات
(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	٦٣,٦٥٦,٢٢١	٦٣,٠٨١,٦٢٤	٤٤١,٥٨١	٧٠,٢٦٦,١٠٤	٥٣,٦٧٤,٩٣٩	٣٩,٧٣٥,١٠١	٥٧٤,٩٦٥	٣٨٤,٧٥٣,٦٢٢	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
مجموع الاموال في												
(٦٠٨,٧٤٠,٧١٠)	(٦,٠٣١,٩٥٩)	(٣٤٢,١٠٣,٨٢٠)	(٦١,١٢٦,٢٤٥)	(٤٤,٤٠٦,٩٧٤)	(٤٩,١٨٣,٢٠٦)	(٤١,١٦٣)	(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)	-	اهمال العام
(٨,٧١٤,٦١٤)	-	(٨,٧١٤,٦١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق استخدام أصول (ايضاح ٣٦)
٤١٢,٤٧٨	-	-	-	-	٤١٢,٤٧٨	-	-	-	-	-	-	محول إلى استثمارات عقارية (ايضاح ٨)
٩,٧١٤,٣٨٩	٢٦٠,١٩٤	٦,٨٦٠,٩٤٥	٣٦,٣٢١	١,٨٩٣,٣٢٨	٥٨٥,٨٩٢	-	٢,٨٣٢	٣,٩٧٢	٧٠,٩٠٥	-	-	إهمال الاستبعادات
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
(٦٦,٧٣٥,٣٨٧)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٣٧٧,٨٤٢,٧٤٣)	(٦٦,٠٧٦,٩١٣)	(٤٦,٦٧٢,٧٣٤)	(٥٢,٢٢٨,١٦٦)	(٤٤١,٥٧٩)	(٤٩,٤٢٣,٩١١)	(٣٤,٦٠١,١٢٤)	(٣٢,٠٨٧,١٠٨)	(١٥٧,٩٦٨)	-	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
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	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

شركة اسبياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد اول المدة
٨٢,٣٥١,٠١٣	٥٦,٧١٩,٧٨٧		اضافات خلال العام
٦٥,٢٨٢,٨٠٣	٢٦,٥٠٠,٠٠٠		محول الى أصول ثابتة (ايضاح ٤)
(٤٧,٨١٨,٦٤٢)	(١٥,٧٠٨,٧٢١)		محول الى اصول غير ملموسة (ايضاح ١٠)
(٩٥,٣٨٧)	-		تسويات
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-		تسويات عن عملية الإنقسام *
-	(٣٨,٠٨٦,٠٦٦)		الرصيد اخر المدة
٥٦,٧١٩,٧٨٧	٢٩,٤٢٥,٠٠٠		

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة (اسبياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) – بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد بعض ارصدة المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالشركات التابعة لشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) (ايضاح ٤٠).

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى %	جنيه مصرى %	جنيه مصرى %	
٨,٦٤٢,٨٣٦	٣٢,٣٢٨,٨٧٨	٣٢,٣٢٨,٨٧٨	شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) *(ش.م.ب)
٥,١٣٣,٩٠١,٠٨٦	-	-	شركة رؤية القابضة للاستثمارات (ش.م.م) **
٦٢,٦٥٦	-	-	شركة بي ار اي للاستثمار العقاري (ش.م.م) **
١,٧٥٠,٠٠٠	-	-	شركة أموال للاستثمارات المالية (ش.م.م) ***
٥,١٤٤,٣٥٦,٥٧٨	٣٢,٣٢٨,٨٧٨		

* طبقاً لتقرير لجنة الأداء الاقتصادي تم إعادة تقييم الاستثمار في شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.ب) لتصبح قيمة الاستثمار بدفعات الشركة ٣٣,٥٩٥,٩٥٣ جنيه مصرى (ايضاح ٤٠).

** بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة (اسبياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) – بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) الى ثلاث شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد ارصدة الاستثمار في تلك الشركات الشقيقة والتي تخص شركات تابعة لشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) (ايضاح ٤٠).

*** خلال العام قامت الشركة بالسيطرة على القرارات وسياسات التشغيل بشركة أموال للاستثمارات المالية وتم تبويب الاستثمار إلى استثمارات في شركات تابعة وفقاً لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٥,٧٢٤,٥١١	١٤,٧١٢,٤٧٠	١٤,٧١٢,٤٧٠	
١٥,٧٢٤,٥١١	١٤,٧١٢,٤٧٠		

شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استثمارات عقارية

- ٨ -

الإجمالي	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة في
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	١ يناير ٢٠٢١
٩٨٠,٨٢٧,٢١٩	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	
(٩٨٠,٨٢٧,٢١٩)	(٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩)	(٤٣٧,٠٧١,٩٩٠)	تسويات عن عملية الإنقسام *
-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)	-	مجمع الإهلاك في
(١٠,٥٠٥,٧٥٨)	(١٠,٥٠٥,٧٥٨)	-	١ يناير ٢٠٢١
٥٥,٠٣٥,٨٤٤	٥٥,٠٣٥,٨٤٤	-	إهلاك العام
-	-	-	تسويات عن عملية الإنقسام *
-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	صافي القيمة الدفترية في
-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإجمالي	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة في
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	١ يناير ٢٠٢٠
١,٠٣٩,٣١٣,٧٩٧	٥٥٤,١٧٣,٤٥٧	٤٨٥,١٤٠,٣٤٠	اضافات
٧٠,٤٧٢,٣٢٥	٢٥,٧٤٠,٣٤٦	٤٤,٧٣١,٩٧٩	محول من أصول ثابتة (ايضاح ٤)
١,٤٨١,١٧٠	١,٤٨١,١٧٠	-	محول إلى مشاريع إسكان وتعمير
(٥٢,٦٤١,٧٦١)	(١٤,١١٤,٤٤٤)	(٣٨,٥٢٧,٣١٧)	إستبعادات
(٧٧,٧٩٨,٣١٢)	(٢٣,٥٢٥,٣٠٠)	(٥٤,٢٧٣,٠١٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٨٠,٨٢٧,٢١٩	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	مجمع الإهلاك في
(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)	-	١ يناير ٢٠٢٠
(١١,٧٠٥,٨٣٨)	(١١,٧٠٥,٨٣٨)	-	إهلاك العام
(٤١٢,٤٧٨)	(٤١٢,٤٧٨)	-	محول من أصول ثابتة (ايضاح ٤)
٢,٤٧٠,٠٢٨	٢,٤٧٠,٠٢٨	-	محول إلى مشاريع إسكان وتعمير
١,٤٠٤,٤٦٤	١,٤٠٤,٤٦٤	-	إهلاك إستبعادات
(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٣٦,٢٩٧,١٣٣	٤٩٩,٢٢٥,١٤٣	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	صافي القيمة الدفترية في
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* بتاريخ ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعلىه تم نقل رصيد الإستثمارات العقارية إلى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) واستبعاد الارصدة الخاصة بالشركات التابعة لها (ايضاح ٤٠).

استثمارات أخرى طويلة الأجل

- ٩ -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي (ش.م.م)
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صندوق حماية المستثمر
٨,٨٣٦,٤٠٠	١١,٣٩٦,٢٠٠	صندوق ضمان التسويات
٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	
١١,٩٨٤,٢٣١	١١,٥٤٦,٠٦٦	
٢٠,٨٢٥,٦٣١	٢٣,٠٤٧,٢٦٦	

١٠ - أصول غير ملموسة

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	التكلفة في
برامج	جنيه مصرى	جنيه مصرى	اول المدة
جنيه مصرى ٢,٥٩٢,١٩٤	٢,٨٠١,٠٨٦	٢,٨٠١,٠٨٦	محول من مشروعات تحت التنفيذ (ايضاح ٥)
٩٥,٣٨٧	-	-	اضافات
١١٣,٥٠٥	٩٥٩,٢٤٨	٩٥٩,٢٤٨	تسويات عن عملية الإنقسام *
-	(٢,٨٠١,٠٨٦)	٩٥٩,٢٤٨	آخر المدة
٢,٨٠١,٠٨٦	٩٥٩,٢٤٨		مجمع الإهلاك في
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	اول المدة
(٣٤٣,٨٤٤)	(٦٨,٧٣٠)	(٦٨,٧٣٠)	إهلاك المدة
-	٢,٣٤٤,٢٧٤	٢,٣٤٤,٢٧٤	تسويات عن عملية الإنقسام *
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٦٨,٧٣٠)		آخر المدة
٤٥٦,٨١٢	٨٩٠,٥١٨		صافي القيمة الدفترية في اخر المدة

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد رصيد أصول غير ملموسة والخاصة بالشركات التابعة لشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) (ايضاح ٤٠).

١١ - الشهرة

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

١١ - الشهرة (تابع)

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة اسبياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – سابقاً) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، ووفقاً لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي التابع للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١، تم تقييم إستثمارات الشركة المقيدة بالبورصة بسعر الإغلاق في التاريخ المتذبذب أساساً للتقسيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وإستثماراتها في الشركات غير المقيدة بالبورصة وفقاً لحقوق الملكية الواردة بالقوائم المالية لـ تلك الشركات في ذات التاريخ، مما ترتب عليه استبعاد ارصدة الشهرة لـ إستثمارات في الشركات التابعة والإستثمارات المحولة إلى الشركات المنقسمة (ايضاح ٤٠).

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالصندوق
١٤,١٧٦,٢١٢	٦٩,٩٢٢	أرصدة لدى البنوك
٦٢٦,٦٣٦,٦٠١	١٩٢,٣٢٥,٦٦٥	ودائع (اقل من ثلاثة أشهر)
٥٨,٨٥٩,٦٣٢	-	ودائع (أكثر من ثلاثة أشهر)
٢٦٥,٥٥٤,١٧٣	-	
٩٦٤,٧٢٦,٦١٨	١٩٢,٣٩٥,٥٨٧	

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 الأسهم أما 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 المشتراء خلال العام لصالح نظام الإثابة والتحفيز الجديد بتكلفة بلغت ١١٢,٣٧٨,٢٠٠ جنيه مصرى (ايضاح ٢٢)، بقيمة ٤ جنيه مصرى للسهم، للعاملين المستحقين لنظام الإثابة والتحفيز بسعر مميز ١ جنيه مصرى، وقامت الشركة بإعادة تقييم أسهم الإثابة والتحفيز بقيمة ٤,٠٢ جنيه مصرى للسهم ليصبح إجمالي القيمة مبلغ ١١٢,٩٤٠,٠٩١ جنيه مصرى.

وفي إبريل ٢٠٢١، قامت الشركة بمنح أسهم الإثابة والتحفيز للعاملين المستحقين لـ تلك الأسهم، ووفقاً لنظام المعتمد من الجمعية العامة غير العادية.

١٤ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية *
٩,٤٩٦,٨٣٨	-	وثائق صناديق إستثمار
٥٢,٣٧٤,٧٨٣	٨,٤٥٦,٣٩٠	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية **
١٥٩,٩٠٠,٦٤٩	٤٩,٢٥٢,٦٥٩	
٢٢١,٧٧٢,٢٧٠	٥٧,٧٠٩,٠٤٩	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة اسبياير كابيتال القابضة لـ إستثمارات المالية (بايونيرز القابضة لـ إستثمارات المالية – سابقاً) إلى ثلاثة شركات وتم نقل أرصدة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المقيدة ببورصة الأوراق المالية إلى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) واستبعاد الاصدقة الخاصة بالشركات التابعة لها (ايضاح ٤٠).

** وفقاً لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة لـ إستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الغير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقاً للقوائم المالية لـ إستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ٤٩,٢٥٢,٦٥٩ جنيه مصرى (ايضاح ٤٠).

شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٨١٦,٣٣٤,٨٥٨	٢٥٠,٢٨٨,٩٣٤	عملاء
٢٢٨,٦٠٠,٣٥٦	٢,٢٤٨,٨٥٩	أوراق قبض
<u>٣,٠٤٤,٩٣٥,٢١٤</u>	<u>٢٥٢,٥٣٧,٧٩٣</u>	
(٥٧,٠٣٩,٦٤٥)	(١٥,٤١٢,٤٤٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض
(١٨,٦٥٥,٧١٥)	-	فوائد اقساط مؤجلة
<u>٢,٩٦٩,٢٣٩,٨٥٤</u>	<u>٢٣٧,١٢٥,٣٥٠</u>	

تتمثل حركة الأضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض فيما يلى :

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٥,٤٨٢,٠٤٠	٥٧,٠٣٩,٦٤٥	رصيد أول العام
٦٤٢,٩٠٠	-	مكون خلال العام
٤,٧٣٩,٧٥٨	(٩٩٥,٦٦٤)	تسويات
(٢,١٩٤,٣٠٧)	-	رد الأضمحلال خلال العام
(١١,٦٣٠,٧٤٦)	-	المستخدم خلال العام
-	(٤٠,٦٣١,٥٣٨)	تسويات عن عملية الإنقسام *
<u>٥٧,٠٣٩,٦٤٥</u>	<u>١٥,٤١٢,٤٤٣</u>	رصيد آخر العام

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقا) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد بعض أرصدة العملاء والأضمحلال الخاص بها والخاصة بالشركات التابعة لشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) ولشركة جدو للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٤٠).

١٦ - استثمارات في اذون خزانة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٧,٦٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية
٥٦,٢٠٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	شراء خلال العام
(٢٤٣,١٨٤)	(١٦٨,٨٥٧)	عوائد مؤجلة
(٢٩٦,٦١٦)	(١٠٠,٢٦٤)	ضرائب على عوائد اذون الخزانة
(٨٧,٣٢٣,٢٧٠)	(٥٥,٩٣٦,٩٣٠)	بيع خلال العام
-	(٥,٠٩٣,٩٤٩)	تسويات عن عملية الإنقسام *
<u>٥٥,٩٣٦,٩٣٠</u>	<u>-</u>	القيمة الحالية

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقا) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد أرصدة الاستثمارات في اذون خزانة الخاصة بالشركات التابعة لشركة جدو للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٤٠).

شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة بي آر إيه للاستثمار العقاري*
-	٩٤٦,٨٠٦	شركة سمو للاستشارات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٢٨٣	شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار
٢٥,٠٥٠,٠٠٠	٩٩٧,٠٨٩	

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢١٣,٧٩٥,٣٣٤	-	شركة رؤية القابضة للاستثمارات*
٥,٥٥٨,١٨٢	٤٠٢,٩٠٤	شركة بايونيرز العالمية القابضة – البحرين
-	٢,٠٣٩,٦٦١	شركة جدوى للتنمية الصناعية
١,٨٠٠,٠٠٠	-	شركة أموال للاستثمارات المالية
-	٤٣,٧٢٣,٤٨٢	شركة بي اف ايه للاستشارات
١٥,٨٨٨	-	
٢٢١,١٦٩,٤٠٤	٤٦,١٦٦,٠٤٧	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقا) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد أرصدة تلك الأطراف الخاصة بالشركات التابعة لشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) (ايصال ٤٠).

١٨ - مشروعات الاسكان والتعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢٦,٢٣٢,٩٤٣	-	مشروعات الاسكان والتعمير – تامة
٣,٤٦٢,٧٩١,٥٧٦	-	مشروعات الاسكان والتعمير – تحت التنفيذ
٣,٦٨٩,٠٢٤,٥١٩	-	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقا) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد أرصدة مشروعات الإسكان والتعمير الخاصة بالشركات التابعة لشركة المنقسمة (ايصال ٤٠).

شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - مخزون

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٧٥,٤٣٥,٩٢٣	-	مواد خام
١٤٢,٩٤٤,٥٥٢	-	انتاج تام
٦٧,٤٩٧,٢٩٨	-	إنتاج تحت التشغيل
٧٢,٧٠٤,٨٩٠	-	قطع غيار ومهام
٤٣,٩٦٨,٠٢٥	-	اعتمادات مستندية
٤,٢٨٦,٣٤٩	-	أخرى
<u>٧٠٦,٨٣٧,٠٣٧</u>	<u>-</u>	
(٦,٤٥٨,٨٨٤)	<u>-</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٧٠٠,٣٧٨,١٥٣</u>	<u>-</u>	

* بتاريخ ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد أرصدة المخزون الخاصة بالشركات التابعة لشركة بابيونيز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) (إيضاح ٤٠).

٢٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٦,٦٢١,٠٨٣	١,٢٩٦,٦٧٧	تأمينات لدى الغير
٢٢٦,٠٣٧,٦٠١	٢,٧٣١,٧٥٠	دعم تصدير مسترد
٦٩,٢١٥,٢٣٠	-	موردون - دفعات مقدمة
١٩٨,٣٤٤,٠٥٥	٤٦٤,٥٦٠	مصلحة الضرائب
١٤٤,٧٠٣,١٦٨	٥٩٠,٧٦٣	إيرادات مستحقة
٦,١٩٠,٧٥١	١,٩٩٢,٧٠٥	دفعات مقدمه لشراء أصول
٥,٠٣٨,٣٢٣	-	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيع الارباح
١٨,٦٥٩,٤٥٣	٣,٤٦٠,٠٠٢	خطابات ضمان
١٠,٩٠٤,٦٢٥	-	سلف وعهد عاملين
١١,٦١٨,٨٥٢	١١,١٨٩,٩٧٩	دينون متذوعون
٣١٢,٧٥٨,٣١٣	-	أرصدة مدينة أخرى
١١٨,٠٤٣,٠٧٢	٦,٨٦٩,٣٨٩	
١,١٥٨,١٣٤,٥٢٦	٢٨,٥٩٥,٨٢٥	
(٢٧,٤٥٤,٧٥١)	(١,٧٣٢,٨٨١)	
<u>١,١٣٠,٦٧٩,٧٧٥</u>	<u>٢٦,٨٦٢,٩٤٤</u>	اضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

تتمثل حركة الأضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد أول العام
٢٧,٦٦٧,٧٦٣	٢٧,٤٥٤,٧٥١	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها / (مستبعدة)
(٢١٣,٠١٢)	١٨٠,٣٥٩	مكون خلال العام
-	١,٢٠٨,٤٧٣	مستخدم خلال العام
-	(١٢,١١٨,٠٠٠)	تسويات عن عملية الإنقسام *
-	(١٤,٩٩٢,٧٠٢)	رصيد آخر العام
٢٧,٤٥٤,٧٥١	١,٧٣٢,٨٨١	

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) إلى ثلاث شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل بعض أرصدة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والاضمحلال الخاص بها إلى شركة بابونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) واستبعاد الأرصدة التي تخصل شركاتهم التابعة (إيضاح ٤٠). *

٢١ - رأس المال

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

وفي ١٨ ابريل ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال بحد اقصى عدد ٢٨٧٥٨٨٤٠٠ سهم المقابضة للأسهم المستهدفة من عملية مبادلة الاسهم التي قامت بها الشركة خلال العام مع شركاتها التابعة لتخصيص 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 مصرى موزعاً على ١١٨٣٢٠١٦٦ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصرى للسهم، بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٣,٦٦ جنيه للسهم، وبقيمة إجمالية قدرها ٤٣٣,٠٥٢,٠٠٣ جنيه مصرى ترهل بالكامل إلى حساب الاحتياطي القانوني، وذلك تمويلاً من الرصيد الدائن للمساهمين الذين قاموا بتوفير اسهم عملية المبادلة التي قامت بها الشركة مع شركاتها التابعة .

لتصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع ٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصرى وقد تم التأثير بذلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠.

وبتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبدئي لأصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية والسوقية بغرض تقسيمها إلى ثلاث شركات (شركة فاسمة وشركتين منقسمتين) والذي انتهى أن صافي حقوق الملكية لشركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصرى - (إيضاح ٤٠)، ونتج عن ذلك ما يلى :

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

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

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

٢١ - رأس المال (تابع)

وبتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١، صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على اصدار اسهم راس المال المصدر والمدفوع لشركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقاً) (الشركة القاسمية) الناتج من الانقسام ليصبح ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصرى موزعاً على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ فرش لسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، على ان يتم تجنبى مبلغ مبلغ ٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصرى يرحل الى حساب الاحتياطى العام بالشركة القاسمية. وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١.

٢٢ - 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 المشتراء في خلال العام عدد ٣٧٥٨١٥٣١ سهم بقيمة ١٤٢,٣٦٥,٣٧٤ جنيه مصرى. وفي ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٠ سهم من أسهم الخزينة المشتراء خلال العام لصالح نظام الاثابة والتحفيز الجديد بتكلفة بلغت ١١٢,٣٧٨,٢٠٠ جنيه مصرى (ايضاح ١٣) ليصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة المتبقية ٩٤٨٦٩٨١ سهم بقيمة ٣٥,٩٣٨,٣٣٤ جنيه مصرى.

وفي مارس ٢٠٢١، قامت الشركة ببيع كامل رصيد أسهم الخزينة المتبقية بمبلغ ٥٥,٦٣٥,١٣٨ جنيه مصرى محققة ارباح بيع بمبلغ ١٩,٦٩٦,٨٠٤ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن الأرباح المرحلية.

٢٣ - حقوق الحصة غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنية مصرى	رصيد أول العام
٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦		تسويات سنوات سابقة في شركات تابعة
(١٥,٥٩٦,٤٧٦)		الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
١٥٠,٧٥٩,١٢٧		تسويات ناتجة من الإستحواذ على شركات تابعة
(٣,١٠٨)		تسويات ناتجة من تغير نسب الملكية في شركات تابعة
٣٥٣,٥٣٤,٢٥٩		تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة في شركة تابعة
(٥,٤٩٨,٥٤٠)		تسويات ناتجة عن بيع أسهم خزينة في شركة تابعة
٦٨,٣٤٢,٨٨١		الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية
(٣٠٢,٦٩٥)		توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
(٢٢,٤٠٩,٨٠٩)		تسويات ناتجة عن عملية الانقسام*
(٢,٦٧٩,٣٣٧,٨٧٩)		ارباح العام
(٣,٧٢٩)		رصيد لآخر العام
<hr/>		
٧,٩٧٧		

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقاً) إلى ثلاثة شركات مما ترتب عليه استبعاد ارصدة حقوق الحصص غير المسيطرة في الإستثمارات المنقولة للشركات المنقسمة (ايضاح ٤٠).

شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	تمويل مساند طويل الأجل
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	-		٨٣١,٣٣٤,٦٤٨	-	رصيد القروض
٨٣١,٣٣٤,٦٤٨	-				خاص:
(٥٠٨,١٢٩,١٣٥)	-		٣٧٦,٢٠٥,٥١٣	-	الجزء المتداول
					الجزء طويل الأجل

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – سابقاً) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل أرصدة القروض إلى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقولة) واستبعاد الأرصدة الخاصة بالشركات التابعة لها (إيضاح ٤٠).

٢٥ - ارصدة دائنة – مساهمين

الجزء المتداول

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)
١٦,٤٧٣,٤١٠	-		١٦,٤٧٣,٤١٠	-	
١٦,٤٧٣,٤١٠	-				

الجزء غير المتداول

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)
٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	٦,٠٠٠,٠٠٠		٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	
٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	٦,٠٠٠,٠٠٠				

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقاً) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد أرصدة المساهمين الدائنة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٤٠).

٢٦ - عملاء دفعات مقدمة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	عملاء دفعات مقدمة
١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	١٧٤,١٤٢,٦٦٨		١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	١٧٤,١٤٢,٦٦٨	
١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	١٧٤,١٤٢,٦٦٨				

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقاً) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد أرصدة عملاء دفعات مقدمة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٤٠).

شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,١٢٢,٧٤٥,٧٣٨	١١٩,١٨٠,٤٨٩	بنوك تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٣٤٥,٧٨٩,٢٤٠	-	بنوك تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
<u>٢,٤٦٨,٥٣٤,٩٧٨</u>	<u>١١٩,١٨٠,٤٨٩</u>	

- التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك بفائدة ١٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور .

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا) إلى ثلاثة شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم اسثناد أرصدة بنوك تسهيلات ائتمانية التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٤٠).

٢٨ - موردون و مقاولو مشروعات وأوراق دفع

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,١١٢,٠٢١,٠٩٢	-	موردون و مقاولو مشروعات
٢٤١,٨٠٨,٤٠٢	٢٠,٢٨٠	أوراق دفع
<u>١,٣٥٣,٨٢٩,٤٩٤</u>	<u>٢٠,٢٨٠</u>	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا) إلى ثلاثة شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم اسثناد أرصدة موردون و مقاولو مشروعات وأوراق دفع التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٤٠).

٢٩ - ارصدة دائنة – مصلحة الضرائب

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٨,٧٨٨,٥٨١	٤,٢٨٧,٨٤٢	مصلحة الضرائب – ضرائب دخل
٧٤,٠٠٧,٢٧٤	٢٧,٤٧٨,٣٥٩	مصلحة الضرائب – أخرى
<u>١٩٢,٧٩٥,٨٥٥</u>	<u>٣١,٧٦٦,٢٠١</u>	

شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ - مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصروفات مستحقة
٥٤,٥٩٤,٧٠٩	٥,٧٨٢,٣٨٤	تأمينات للغير
٢٨٧,٩٢٩,٧٧٦	-	أمناء حفظ مركزي
١,٨٧٧,٢٢٠	٨,٠٣٦,٠٤٠	تكلفة اعمال تحت التنفيذ
٣٤,٤١٠,٩٦١	-	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥,٣٠٠,١٠٠	٩٦٤,٧١٦	مصروفات صيانة محصلة
٩٢,٠٢٢,٤١٦	-	دائنون متتنوعون
١٧٨,٧٧٤,٠٦٤	-	ايرادات مبيعات مؤجلة
٥٨,٣١٩,٢٧١	-	مقاصة بيع وشراء
٨,٢٢٢,٢٢٦	٦,٧١٢,٠٧٢	عاملين ارصدده دائنه
٨٤,٨٤٥,٥٤١	٥٣,٢٢٩	ارصدة دائنة أخرى
١٢٣,٨٩٦,٠٥٣	١٧,٩٨٧,٦٢٥	
٩٣٠,١٩٢,٣٣٧	٣٩,٥٣٦,٠٦٦	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية – سابقاً) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم نقل بعض أرصدة مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى إلى شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العقارية ش.م.م (شركة منقسمة) وشركة جدو للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) واستبعاد الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٤٠).

٣١ - مخصصات

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	تسويات عن عمليات الإنقسام *	مستخدم خلال العام	إنفاق الغرض منه خلال العام	٢٠٢١ يناير ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	(٢٥,٤٠٦,١٩٤)	(٣,٩٤٢,٢٧٢)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	٣١,٠٤٨,٤٦٦
-	(٢,٤٠١,٢٠٩)	-	-	٢,٤٠١,٢٠٩
-	(٦٣,٣٨٢,٢٨٣)	(٣,٩٤٢,٢٧٢)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	٣٣,٤٤٩,٦٧٥

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقاً) إلى ثلاثة شركات ونقل إستثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (إيضاح ٤٠).

٣٢ - ضرائب الدخل

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضريبة الدخل الجارية
١٦,٠٥٦,٥٩٥	٤,٢٨٧,٨٤٢	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
(٢٢,٦٨٢,٣٥٤)	(١٢,٤٠٢,٦٨٦)	
(٦,٦٢٥,٧٥٩)	(٨,١١٤,٨٤٤)	

شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢ - ضرائب الدخل (تابع)

الالتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد أول العام - التزام (أصل)
(٣٥,٤٢٠,٦٦٦)	٢٥,٦٩٠,٨٤٦	أرصدة أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
(٢٤٠,٥٣٥)	(١,٤٠٤,٠٠٦)	أرصدة أول المدة لشركات تابعة مستبعدة
١,٤٠٢,٥٣٥	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١٣,٤٢٨	-	تسويات خلال العام
٩٤,٩٤١,٢٨٤	-	تسويات عن عملية الإنقسام *
-	(١٤,٩٠٩,٣٩٠)	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - (أصل)
(٣٥,٠٠٥,٢٠٠)	(١٢,٤٠٢,٦٨٦)	رصيد آخر العام-(أصل) التزام
<u>٢٥,٦٩٠,٨٤٦</u>	<u>(٣٠,٠٢٥,٢٣٦)</u>	

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة أسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) إلى ثلاثة شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة إلى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد الأرصدة التي تخصل شركاتهم التابعة (ايضاح ٤٠).

٣٣ - إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إيرادات النشاط المالي
١٢٣,٢٤٢,٨٥٢	١١٧,٩٧١,٩٠٣	إيرادات كوبونات توزيعات أرباح
٩,٠٢٨,٣١٣	٢١,٩٩٩,٩٨٩	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩٤٧,٨٧٧)	٥٥٨,٥٦٢	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٩٠,٤٢٤	إيرادات استثمارات أخرى طويلة الأجل
٨,٨٧٢,٤٨٩	٣,٥٢١,١٦٧	الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
-	(١,٢٦٧,٠٧٥)	
<u>١٤٠,١٩٥,٧٧٧</u>	<u>١٤٢,٨٧٤,٩٧٠</u>	

٣٤ - تكاليف الأنشطة

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تكاليف النشاط المالي
٢٠,٦٥٦,٥٣٥	٢٤,٦٠٧,٥٦٩	(خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٦١,١٤٢,١٣٩	-	رد الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
(٤٥,١٩٧,٢٢٣)	-	
<u>٩٣٦,٦٠١,٤٥١</u>	<u>٢٤,٦٠٧,٥٦٩</u>	

شركة اسيابير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

تم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) بقسمة نصيب المساهمين في أرباح (خسائر) العام للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام وفقاً لما يلى :

(معد عرضها)

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٠
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
(٩١٧,٩٨٠,٥٩١)	٤٥,٢٣٣,١١٣	٤٥,٢٣٣,١١٣	(٩١٧,٩٨٠,٥٩١)
٩٦٤,٨٦٢,٨٠٣	١,٠٥٢,٦٨٥,٣٥٨	١,٠٥٢,٦٨٥,٣٥٨	٩٦٤,٨٦٢,٨٠٣
<u>١,٩٥</u>	<u>٠,٠٤</u>	<u>٠,٠٤</u>	<u>١,٩٥</u>

أرباح (خسائر) العام للشركة الأم من العمليات المستمرة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة

١,٨٦٤,٣١٧,٢٠٧	٤٣٠,٥٩٢,٣٨٧	٤٣٠,٥٩٢,٣٨٧	١,٨٦٤,٣١٧,٢٠٧
٩٦٤,٨٦٢,٨٠٣	١,٠٥٢,٦٨٥,٣٥٨	١,٠٥٢,٦٨٥,٣٥٨	٩٦٤,٨٦٢,٨٠٣
<u>١,٩٣</u>	<u>٠,٤١</u>	<u>٠,٤١</u>	<u>١,٩٣</u>

أرباح العام للشركة الأم من العمليات غير المستمرة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة

٣٦ - عقود التأجير والترتيب

١- اصول حق انتفاع

الكلفة	مبانى وإنشاءات	أراضي	آلات ومعدات	سيارات	اجمالى
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٨٣,٨٤٣,٢٣٢	-	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	١٦,١٠٨,١٣٩	-	٥١٢,٩٩٨
٥١٢,٩٩٨	-	-	-	-	٤,٢٥٢,٠٢٠
٤,٢٥٢,٠٢٠	-	-	-	-	٢٣,٠٢١,٠٢٩
٢٣,٠٢١,٠٢٩	٧,٦٤٠,٧٦٥	-	-	-	(٥,١٢٢,٦٠٥)
(٥,١٢٢,٦٠٥)	-	-	(٥,١٢٢,٦٠٥)	-	(٩,١٦٤,٣٥١)
(٩,١٦٤,٣٥١)	-	-	-	-	(٩٤,٦٨٧,٧٨٧)
(٩٤,٦٨٧,٧٨٧)	<u>٧,٦٤٠,٧٦٥</u>	<u>(١٠,٩٨٥,٥٣٤)</u>	<u>(٣٥,٧٩٧,٦٩٠)</u>	<u>(١٧,٧٧٣,٣١١)</u>	<u>٢,٦٥٤,٥٣٦</u>
<u>٢,٦٥٤,٥٣٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٢١ دiciembre</u>

مجموع الاستهلاك	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢١ دiciembre
صافى القيمة فى	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢١ دiciembre
(٢٠,٩٤٧,٥٠٣)	-	(٣,١٧٤,١٩٢)	-	(١٧,٧٧٣,٣١١)	١٧,٧٧٣,٣١١
(١٤٢,٥٠٠)	-	-	-	(١٤٢,٥٠٠)	(١٤٢,٥٠٠)
(٩٧٣,٩٢٤)	-	-	-	(٩٧٣,٩٢٤)	(٩٧٣,٩٢٤)
(٩,٧٨٧,٤١٢)	(٢,٣٥١,٧٣٤)	(٣٢٥,٤٤٢)	(١,٠٧٣,٩٣١)	(٦,٠٣٦,٣٠٥)	(٦,٠٣٦,٣٠٥)
١,٢٦٨,٦٥٩	-	١,٢٦٨,٦٥٩	-	-	-
٨,٥٠٨,٠٤٦	-	-	-	٨,٥٠٨,٠٤٦	٨,٥٠٨,٠٤٦
٢٠,٩٣١,٧٧٤	<u>٢,٣٥١,٧٣٤</u>	<u>٢,٢٣٠,٩٧٥</u>	<u>١,٠٧٣,٩٣١</u>	<u>١٥,٢٧٥,١٣٤</u>	<u>(١,١٤٢,٨٦٠)</u>
<u>(١,١٤٢,٨٦٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٢١ دiciembre</u>
<u>١,٥١١,٦٧٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٢١ دiciembre</u>

شركة اسبياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

١- اصول حق انتفاع

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

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

رصيد الألتزام	عقود تأجير تشغيلي	عقود تأجير تمويلي	عقود ترتيبي	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى
١,٣٧٠,٢١١	-	-	-	١,٣٧٠,٢١١	جنيه مصرى
أقساط مستحقة السداد خلال عام					
(٣٥٥,١١٤)	-	-	-	(٣٥٥,١١٤)	جنيه مصرى
١,٠١٥,٠٩٧	-	-	-	١,٠١٥,٠٩٧	جنيه مصرى

رصيد الألتزام	عقود تأجير تشغيلي	عقود تأجير تمويلي	عقود ترتيبي	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى
١٤,٨٤٧,٣٤٨	٥٩,٥٨٧,٢٦٠	٥٩,٥٨٧,٢٦٠	١,٠٥٣,٤٤٠,٠٥٩	١,١٢٧,٨٧٤,٦٦٧	جنيه مصرى
أقساط مستحقة السداد خلال عام					
(٥,٨٦٤,٤١٤)	(١٢,٢٩٣,٦٦٤)	(١٥٩,٧٩٧,٨٨٠)	(١٧٧,٩٥٥,٩٥٨)	٩٤٩,٩١٨,٧٠٩	جنيه مصرى
٨,٩٨٢,٩٣٤	٤٧,٢٩٣,٥٩٦	٨٩٣,٦٤٢,١٧٩			

* بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١ تم تقسيم شركة اسبياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقا) الى ثلاثة شركات ونقل استثماراتها في بعض الشركات التابعة الى الشركتين المنقسمتين، وعليه تم استبعاد الأرصدة التي تخص شركاتهم التابعة (ايضاح ٤٠).

٣٧ - الموقف الضريبي

شركة اسبياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية – سابقا) 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 – ارصدة دائنة ، تسهيلات انتمانية ، مستحق الى 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 المتعلق بها كما ورد في إيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقائم المالية المجمعة .

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف اختلافاً 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 والمقبولات 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 أرصدقها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في الميزانية.

تسعي 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 لدى 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 التأكيد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة لمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 و التي قد تتسبب في تعديل جوهري لقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أعلاه :

اضمحلال أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير لأرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى القابلة للتحصيل 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.

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.

- ٣٩ -

٤٠ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة اسبياير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) (شركة مساهمة مصرية)، وكانت قراراتها كالتالي:

وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على مشروع التقسيم التفصيلي للشركة بإتباع اسلوب التقسيم الافقى عن طريق تقسيم اصول والتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقواعد المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركات المنقسمتين في ضوء تقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي والصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١.

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

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

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

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

وفي سبتمبر ٢٠٢١، تم تأسيس شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) وشركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العقارية (شركة منقسمة)، وتم إستكمال إعادة هيكلة ونقل ملكية اسهم الشركات التابعة والشقيقة في أكتوبر ٢٠٢١.

٤٠ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

و في ما يلي بيان بيان بالارصدة المحولة الى الشركات المنقسمة في تاريخ الانقسام:-

اسپاير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القابضة)	التسوييات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة الفترة والأرصدة المحولة للشركات المنقسمة	بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القابضة) (قبل الانقسام)	الأصول أصول غير متداولة
٢٠٢١ سبتمبر ٣٠ جنية مصرى	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠ جنية مصرى	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠ جنية مصرى	أصول ثابتة
١٢,٦٣٣,٧٦٣	(٩٦٣,٧٨١,٠٩٤)	٩٧٦,٤١٤,٨٥٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩,٤٢٥,٠٠٠	(٢٨,١٩٥,٣٢٦)	٥٧,٦٢٠,٣٢٦	حق استخدام أصول
١,٦٥٧,١٢٣	(٧٣,٧٥٩,٠١٣)	٧٥,٤١٦,١٣٦	استثمارات في شركات شقيقة
٣٣,٥٩٥,٩٥٣	(٥,٥٠٦,٩٠٣,٩٨٣)	٥,٥٤٠,٤٩٩,٩٣٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣,٧١٢,٤٧٠	(١,١٢٦,٠٦٠)	١٤,٩٢٨,٥٣٠	استثمارات في سندات حكومية
-	(٣,٤٧٥,٤٣٣)	٣,٤٧٥,٤٣٣	استثمارات عقارية
-	(٩٢٥,٧٩١,٣٧٥)	٩٢٥,٧٩١,٣٧٥	استثمارات أخرى طويلة الأجل
٢٣,١١٥,٣١٠	-	٢٣,١١٥,٣١٠	أصول غير ملموسة
١١٧,٦٨١	(٤٤٥,٨٤٤)	٥٦٣,٥٢٥	الشهرة
-	(١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩)	١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩	مدد تحت حساب زيادة استثمارات في شركة شقيقة
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٤,٢٥٧,٣٠٠	(٩,٢٩٩,٧٩٨,٠٥٧)	٩,٤١٤,٠٥٥,٣٥٧	
٢٢٧,٦٣٩,٣١٩	(٦٣٢,١٥٨,٥٤١)	٨٥٩,٧٩٧,٨٦٠	أصول متداولة
٥٧,٢٧٤,٣٩١	(١٨٣,٥١٢,١٨٤)	٢٤٠,٧٨٦,٥٧٥	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
١٨٣,٥١١,٧٦٥	(٣,٩١٦,١٢٠,٤٩٧)	٤,٠٩٩,٦٣٤,٢٥٧	اصل التملكه الى الشركة
-	(٥,٩٣٣,٩٤٩)	٥,٠٩٣,٩٤٩	عملاء و اوراق قبض
٥٠,٢٨٣	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥,٠٥٠,٢٨٣	استثمارات في اذون خزانة
-	(٤,٦٥١,٦٩٩,٩٦٧)	٤,٦٥١,٦٩٩,٩٦٧	مستحق من اطراف ذات علاقه
-	(٩١٦,٠٤٧,٥٦٥)	٩١٦,٠٤٧,٥٦٥	مشروعات الاسكان والتعمير
٣٧,١٢٣,٤٢٠	(١,٠١٠,٩٧٣,٢٧٠)	١,٠٤٨,٠٩٦,٦٩٠	مخزون
٥٠٦,٣٩٩,١٧٨	(١١,٣٤٠,٦٠٥,٩٦٨)	١١,٨٤٧,٠٠٥,١٤٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٦٢٠,٦٥٦,٤٧٨	(٢٠,٦٤٠,٤٠٤,٤٢٥)	٢١,٢٦١,٠٦٠,٥٣٣	إجمالي الأصول المتداولة
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(٥,٠٦٣,٠٦٤,٧٦٨)	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	حقوق الملكية و الالتزامات
-	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤	حقوق الملكية
٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٣٧,٣٨٦)	٦٥,٣٤٤,٩٩٥	(٦٥,٤٨٢,٣٨١)	احتياطي قانوني
-	١٢,٢٩٠,٧٧٦	(٢,٩٠,٧٧٦)	احتياطي عام
١٩,١١٠,٦٥٣	(١,٤٩٦,٨٩٩,٢٧٢)	١,٥١٦,٠٠٩,٩٢٥	فرق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	-	فرق مجمعه لترجمة القوائم المالية
٣٤,٧٨٧,٦٤٨	(٤٣٠,٥٩٢,٣٨٧)	٤٦٥,٥٧١,٠٣٥	ارباح مرحلة
٢٤٤,٨٤٧,١١١	(٧,٥٦٢,٧٤٩,١٢٢)	٧,٨٠٧,٥٩٦,٢٢٧	نتائج عملية التقسيم
٣,٠١٦,٤٧١	(٢,٧٨١,٥٩٣,٦١١)	٢,٧٨٤,٦١٠,٠٨٢	أرباح الفترة
٢٤٧,٨٦٣,٥٨٢	(١٠,٣٤٤,٣٤٢,٧٣٧)	١٠,٥٩٢,٢٠٦,٣١٩	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٦,٠٠٠,٠٠٠	(٤٧٥,٨٨١,٣٧٣)	٤٧٥,٨٨١,٣٧٣	حقوق الحصة غير المسيطرة
١,١٠٢,٤٢١	(٥٢٩,١٢٨,٧٧٧)	٥٣٥,١٢٨,٧٧٧	إجمالي حقوق الملكية
١٠,١٠٥,٦٨٧	(٩٧٩,٠٥٨,٧٣٣)	٩٨٠,١٦١,١٥٤	حقوق الحصة غير المسيطرة
١٧,٢٠٨,١٠٨	٨٧١,٥٩٧	٩,٢٣٤,٠٩٠	إجمالي حقوق الملكية
١,٧٧٩,٦٩	(٤٢٨,٤٤٧,٩٠١)	٤٣٠,٢٢٧,٥١٠	الالتزامات
-	(٤٩٨,٦٢١,٦٩٩)	٤٩٨,٦٢١,٦٩٩	الالتزامات غير المتداولة
١٩٤,٧٠٤,١٦٦	(١,٦٦٠,٣٠٩,٣٣٢)	١,٨٠٠,٧٤٤,٤٩٨	قروض طويلة الأجل
٦٦,٨٣٨,٢١٤	(٢,٨٨٥,٧٠٠,٦٧٤)	٢,٩٥٢,٥٣٨,٨٨٨	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠,٢٨٠	(١,٤٥٠,٢٤٤,٤١٨)	١,٤٥٠,٢٦٤,٦٩٨	عملاء فعّالات مقسمة - قصيرة الأجل
٣٣,٣١٦,٦٩٦	(١٧٧٧,٦٦٤,٩٥٠)	٢١,٩٨١,٦٤٦	بنوك تسهيلات انتقائية
٥٨,٥١١,٨٥٨	(٩٥٤,٣٢٧,٥٤)	١,٠١١,٨٣٩,٣٦٦	مودعين و مقاولو مشروعات وأوراق دفع
-	(٦٣,٣٨٢,٢٨٣)	٦٣,٣٨٢,٢٨٣	ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب
٤١٣,٩٦٥	(٢٢٩,٨٨٤,١٠٣)	٢٣٠,٢٩٨,٠٦٨	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	(١٨,٥٥١,٢٢٣)	١٨,٥٥١,٢٢٣	مخصصات
٣٥٥,٥٨٤,٧٨٨	(٨,٣١٢,٨٦٤,٠٠٧)	٨,٦٦٨,٤٤٨,٧٩٥	الجزاء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٣٧٢,٧٩٢,٨٩٦	(١٠,٢٩٦,٦٦١,٢٨٨)	١٠,٦٦٨,٨٥٤,١٨٤	دانغو توسيعات
٦٢٠,٦٥٦,٤٧٨	(٢٠,٦٤٠,٤٠٤,٤٢٥)	٢١,٢٦١,٠٦٠,٥٣٣	إجمالي التزامات المتداولة
			إجمالي التزامات
			إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

٤٤ - صافي ارباح العام من العمليات غير المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إيراد النشاط
٥,٩٠٦,٧٦٠,٤٢١	٦,٠٢٨,٩٨٦,٥٦٢	تكاليف النشاط
(٤,٩٨٤,٨٣١,٢٣١)	(٤,٨٧٥,١٢١,٧٦٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤٨,٩٥٧,٩٢٨)	(٣٣١,٣٩٩,٣٠٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٦٤٢,٩٠٠)	-	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,١٩٤,٣٠٧	-	رد الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٣٢,٦٥٣	-	مخصصات مكونة
(٨٤٣,٣١٠)	١,٧٠٠,٠٠٠	مخصصات إنتفي الغرض منها
١٦,٤٥٩,٧١٩	-	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٥,٩١٣,٣٤١	-	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٩٤٥,٠٥٩,٣٩٢	-	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٦,٣١٥,٥٥٦	-	عوائد أدون خزانه
٩٤٣,٢٨٠	٢٤٥,٢٥٥	إيرادات أوراق مالية - كوبونات
١,٨٦٤,٢١٣	-	إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
(٩,٠٢٨,٣١٣)	-	ناتج إستحواذ على شركة تابعة
٢٨٦,١٥٩,٦١٤	-	حصة نسبية في صافي ارباح شركات شقيقة
٦٦٣,٩٨٨,٤٩٠	-	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(١٣٨,٢٧٧,٩٧٤)	-	رد الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة
(٤٥,١٩٧,٢٢٣)	-	مصروفات تشغيل أخرى
(١٦١,٥١٩)	-	إيرادات تشغيل أخرى
٥٠,٢٧١,٩٠٦	٤٢,٢٩٦,٢٦٥	بدلات حضور ومكافآت مجلس الإدارة
(٢٠,٩٢٨,٣٧٧)	-	فوائد تمويلية
(٥٧٣,٧٢٤,٨١٣)	(٣٦٢,٨٣٦,٨٣٢)	فوائد دائنة
٥١,٨٧٥,٨٨٠	٢٨,٠٧٧,٤٨٣	فروق تقييم عملة
٣,٨١٠,٨٠٨	(٢٥٧,٣٨٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
١٠٦,٨٢٣,٤٣٣	٩٠,١٣٩,٠٣٤	ضرائب الدخل
(٩١,٧٧٢,٢٧٧)	(٨٨,٩٨١,١٩٣)	صافي ارباح العام من العمليات غير المستمرة
١,٨٤٤,١٠٧,١٤٨	٥٣٢,٨٤٨,١١٩	