

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة

٣-٢

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة

٥-٤

قائمة المركز المالي المجمع

٦

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

٧

قائمة الدخل الشامل المجمع

٨

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

٩

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣٣-١٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية مسؤولة 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.

### مسئولية مراقبي الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط 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 و الإفصاحات 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

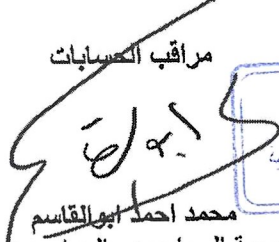
وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

**الرأي**

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة اسباير كابيتال القايزة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وندفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في : ٢٤ مارس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات



محمد احمد ابوالقاسم

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



شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
١٢,٩٩٧,٩٤٨	١٧,٨١٩,٦٤٣	(٤)	أصول ثابتة
١٥٢,٤٢٥,٠٠٠	١٥٢,٤٢٥,٠٠٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٠٧٩,٩٦٨	٨,٧٣٦,٣٨٥	(١-٢٦)	أصول حق انتفاع
٣٠,٢٥٣,٣٥٦	٢٠,٠٢٦,٧٦٧	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٧,٧٧٨,٢٥٦	٦٣,٢٨٧,٦٩٥	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩,٣٨٠,٣٧٧	٨,٨٧٦,٩٠٠	(٨)	حصة صندوق ضمان التسويات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٩)	حصة صندوق حماية المستثمر
٨,٠٦٩,٣٠١	٧,٥٧١,٨٤٤	(١٠)	أصول غير ملموسة
-	١,٦٨٥,٠٠٩	(٢٢)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٤٢,٩٨٩,٢٠٦</u>	<u>٢٨٠,٤٣٤,٢٤٣</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٤٠٩,٨٧٤,٦٣٢	٤٠٢,٥٥٥,٤٥٦	(١١)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٩٩,٣٢٥,٦٩٠	١٠٢,٤٩٤,٦١٢	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠		أصل آلت ملكيته الى الشركة
٣٤٩,٨٧٨,٣٦٠	٥٦٤,٤٩٠,٨٢٠	(١٣)	عملاء و اوراق قبض
٦,٨٤٤,٢١٦	١٤,٢٦٠,٧٥٦	(١٤-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,١٠٩,٤٦٩	٧١,٩٣٤,١٤٠	(١٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٨٩١,٨٣٢,٣٦٧</u>	<u>١,١٥٦,٥٣٥,٧٨٤</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>١,١٣٤,٨٢١,٥٧٣</u>	<u>١,٤٣٦,٩٧٠,٠٢٧</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية و الإلتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٢,٤٤٧,٦٦٨	١,٧٧٨,٥٨٦	(١٦)	احتياطي عام
١,٢٤٠,٧٢٦	٤٢,٤٤٧,٦٦٨		احتياطي قانوني
٢,١٣١,٦٣٦	٣٧,٦٣٨,٨٤٦		فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧,٧٩١,٨٠٣	٣٨,٦٠٨,٦٠٢		أرباح مرحلة
(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)		ناتج عملية الإنقسام
٢٢,٣٧٦,٥٩٣	٤٠,٦٩٩,٤٤٩		أرباح العام
<u>٢٣٤,٤٣٥,٩٥٤</u>	<u>٣٠٩,٦٢٠,٦٧٩</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة</b>
(٦,٢٨٦)	(٧,٨٩٧)		حقوق الحصة غير المسيطرة
<u>٢٣٤,٤٢٩,٦٦٨</u>	<u>٣٠٩,٦١٢,٧٨٢</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمع.

شركة أسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	أرصدة دائنة - مساهمين
٢,٠٢١,٦٤٤	٦,٣٦٨,٥٨٥	(٢-٢٦)	إلتزامات عقود تأجير - الجزء غير المتداول
٥,٩٠٦,٦٥٨	-	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٣,٩٢٨,٣٠٢	٩,٣٦٨,٥٨٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٩٦,٤٦٧,٦٨٦	٢٣٧,٧٣٩,٠٣٦	(١٤-ب)	عملاء دفعات مقدمة
٣٢٠,٤٤٢,٠٤٤	٢٢٣,٥٦٧,٤٥٠	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٧٠,٦٤٧,٤٢٠	٥٠٤,٤١٧,٥٤٤	(١٩)	ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب
٣٦,٦٨٢,٢٩٦	٦٢,٢٤٣,١٨٦	(٢٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,١٢٤,٩٥٦	٧١,٨١٩,٦٢٠	(٢١)	إلتزامات عقود تأجير - الجزء المتداول
٩٩,٢٠١	٣,٢٠١,٨٢٤	(٢-٢٦)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٨٦,٤٦٣,٦٠٣	١,١١٧,٩٨٨,٦٦٠		إجمالي الالتزامات
٩٠٠,٣٩١,٩٠٥	١,١٢٧,٣٥٧,٢٤٥		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
١,١٣٤,٨٢١,٥٧٣	١,٤٣٦,٩٧٠,٠٢٧		

العضو المنتدب

مصري  
مصطفى ابراهيم حسين فوزي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد فتحي نبيه



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمع.  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧٦,٩٤١,٨٥١	٣٠٩,٠٨٠,٧٢٨	(٢٣)	إيرادات النشاط
(١٣,٠٧٥,٤٢١)	(٢٦,٧٥٢,٥٥١)	(٢٤)	تكلفة النشاط
<u>١٦٣,٨٦٦,٤٣٠</u>	<u>٢٨٢,٣٢٨,١٧٧</u>		مجمّل الربح
(١٢٠,٠٧٤,٩٩٧)	(١٧١,٩٣٧,٥٤١)		مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية
-	(٨,٤٦٣,٧٤٤)		الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
(١,٣٦٥,٦٧٧)	(٣,٩٩٢,٥٤٣)		الإضمحلال في قيمة العملاء و أوراق قبض
(٩٤٢,٩٣٨)	(١,٠٥٠,٥٣٦)		الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		مخصصات مكونة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		مخصصات انتفى الغرض منها
٦,٥٦٤,٤٢٨	٩,٩٦٠,٣٠٩		إيرادات تشغيل أخرى
<u>٢٨,٠٤٧,٢٤٦</u>	<u>١١١,٨٤٤,١٢٢</u>		أرباح النشاط
(٢٣,٩٧٢,٥٨٠)	(٨٧,٢٢٤,٤٣١)		مصروفات تمويلية
٣,١١٣,٨٧٧	١٥,٦٣٧,٨٢٥		فوائد دائنة
٧٤٣,٤٥٠	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٣,٣٦٢,٢٣١	٢,٧٨٧,١٤٠		فروق تقييم عملة
<u>٣١,٢٩٤,٢٢٤</u>	<u>٤٣,٠٤٤,٦٥٦</u>		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٨,٩٣١,٨٩٤)	(٢,٣٤٩,٠٤٧)	(٢٢)	ضرائب الدخل
<u>٢٢,٣٦٢,٣٣٠</u>	<u>٤٠,٦٩٥,٦٠٩</u>		أرباح العام
<u>٠,٠٢١٢</u>	<u>٠,٠٣٨٦</u>	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح الاساسي والمخفض
٢٢,٣٧٦,٥٩٣	٤٠,٦٩٩,٤٤٩		توزع كالتالي:
(١٤,٢٦٣)	(٣,٨٤٠)		نصيب الشركة القابضة
<u>٢٢,٣٦٢,٣٣٠</u>	<u>٤٠,٦٩٥,٦٠٩</u>		حقوق الحصة غير المسيطرة
			أرباح العام

العضو المنتدب

مصر

مصطفى ابراهيم حسين فوزي



رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد فتحي نبيه

محمد فتحي نبيه

شركة اسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢,٣٦٢,٣٣٠	٤٠,٦٩٥,٦٠٩
٢,٢٦٩,٠٢٢	٣٥,٥٠٩,٤٣٩
<u>٢٤,٦٣١,٣٥٢</u>	<u>٧٦,٢٠٥,٠٤٨</u>
٢٤,٦٤٥,٦١٥	٧٦,٢٠٦,٦٥٩
(١٤,٢٦٣)	(١,٦١١)
<u>٢٤,٦٣١,٣٥٢</u>	<u>٧٦,٢٠٥,٠٤٨</u>

ارباح العام  
فروق تقييم إستثمارات بالقيمة  
العادلة من خلال الدخل الشامل  
إجمالي الدخل الشامل عن العام

توزع كالتالي:  
الشركة القابضة  
حقوق الحصة غير المسيطرة  
إجمالي الدخل الشامل عن العام



شركة اسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	أرباح مرحلة	نتائج عملية الإنقسام	أرباح العام	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصة غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	١,٢٤٠,٧٢٦	٢,١٣١,٦٣٦	١٧,٧٩١,٨٠٣	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢٢,٣٧٦,٥٩٣	٢٣٤,٤٣٥,٩٥٤	(٦,٢٨٦)	٢٣٤,٤٢٩,٦٦٨
-	-	٥٣٧,٨٦٠	-	٢١,٨٣٨,٧٣٣	-	(٢٢,٣٧٦,٥٩٣)	-	-	-
-	-	-	٣٥,٥٠٧,٢١٠	-	-	-	٣٥,٥٠٧,٢١٠	٢,٢٢٩	٣٥,٥٠٩,٤٣٩
-	-	-	-	(١,٠٢١,٩٣٤)	-	-	(١,٠٢١,٩٣٤)	-	(١,٠٢١,٩٣٤)
-	-	-	-	-	-	٤٠,٦٩٩,٤٤٩	٤٠,٦٩٩,٤٤٩	(٣,٨٤٠)	٤٠,٥٠٥,٦٣٩
<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>١,٧٧٨,٥٨٦</u>	<u>٣٧,٦٣٨,٨٤٦</u>	<u>٣٨,٦٠٨,٦٠٢</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٤٠,٦٩٩,٤٤٩</u>	<u>٣٠٩,٦٢٠,٦٧٩</u>	<u>(٧,٨٩٧)</u>	<u>٣٠٩,٦١٢,٧٨٢</u>
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-	(١٣٧,٣٨٦)	(٢١,٢٢٠,٢٦٧)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٤٥,٢٣٣,١١٣	٢١٤,٧٧٠,٦٥٦	٧,٩٧٧	٢١٤,٧٧٨,٦٣٣
-	-	١,٢٤٠,٧٢٦	-	٤٣,٩٩٢,٣٨٧	-	(٤٥,٢٣٣,١١٣)	-	-	-
-	-	-	٢,٢٦٩,٠٢٢	-	-	-	٢,٢٦٩,٠٢٢	-	٢,٢٦٩,٠٢٢
-	-	-	-	(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	-	(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	(٤,٩٨٠,٣٣٥)
-	-	-	-	-	-	٢٢,٣٧٦,٥٩٣	٢٢,٣٧٦,٥٩٣	(١٤,٢٦٣)	٢٢,٣٦٢,٣٣٠
<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>١,٢٤٠,٧٢٦</u>	<u>٢,١٣١,٦٣٦</u>	<u>١٧,٧٩١,٨٠٣</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٢٢,٣٧٦,٥٩٣</u>	<u>٢٣٤,٤٣٥,٩٥٤</u>	<u>(٦,٢٨٦)</u>	<u>٢٣٤,٤٢٩,٦٦٨</u>

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣

محول الى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٢

أرباح العام

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رصيد ١ يناير ٢٠٢٢

محول الى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة

تسويات سنوات سابقة في شركات تابعة

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢١

أرباح العام

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٢٩٤,٢٢٤	٤٣,٠٤٤,٦٥٦	أرباح العام قبل ضرائب الدخل وحقوق الحصة غير المسيطرة
٣,٢٦٣,٣٥٧	٣,٨٧٠,٢١٩	(٤) إهلاك أصول ثابتة
٧٣٥,٣٠٥	٧١٨,١٠٧	(١٠) إستهلاك أصول غير ملموسة
٩٤١,٢٠٥	٣,٠٢١,٣٠٥	(٢٦) إستهلاك أصول حق إنتفاع
-	٨,٤٦٣,٧٤٤	الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
١,٣٦٥,٦٧٧	٣,٩٩٢,٥٤٣	إضمحلال في قيمة العملاء و أوراق قبض
٩٤٢,٩٣٨	١,٠٥٠,٥٣٦	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصصات مكونة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٩,١٩٩,٩٩٥)	-	إيرادات كوبونات توزيعات أرباح
(٤٢,٢٧٧,٤٤٠)	(٣,١٦٨,٩٢٢)	(٢٣) فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩,٧٢٨)	-	(٢٣) (أرباح) بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤,٤٧٥,٤١٢)	(١٠,٤٢٢,٤٩٥)	إيرادات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٤١,٩٢١)	(٢,٣١٢,٥٦٦)	عوائد صندوق ضمان التسويات
٢,٠٧٥,٥٢٢	١,٧٦٢,٨٤٥	الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
(٧٤٣,٤٥٠)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٣,٩٧٢,٥٨٠	٨٧,٢٢٤,٤٣١	مصروفات تمويلية
(٣,١١٣,٨٧٧)	(١٥,٦٣٧,٨٢٥)	فوائد دائنة
٢٤,٤٢٨,٩٨٥	١١٦,٦٠٦,٥٧٨	<b>أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
٦٧٠,٥٢٧	-	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١٤,١١٨,٦٨٧)	(٢١٨,٦٠٥,٠٠٣)	التغير في العملاء و أوراق قبض
(٥,٨٤٧,١٢٧)	(٧,٤١٦,٥٤٠)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٨١٠,٥٣٧	(٤٧,٨٧٥,٢٠٧)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٦,٢٩٩,٣٧٦	(٩٦,٨٧٤,٥٩٤)	التغير في العملاء دفعات مقدمة
٤,٩١٦,٠٩٥	١٥,٦٢٠,١٤٧	التغير في الارصدة الدائنة - مصلحة الضرائب
١٥٠,٣٠١,٦٣٩	٤١,٢٧١,٣٥٠	التغير في المستحق الى اطراف ذات العلاقة
٢,٥٦٨,٦١٠	٢٩,٦٤٤,٨٦٥	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٠,٠٢٩,٩٥٥	(١٦٧,٥٧٨,٥٧٦)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٤,٢٩٩,٢١٢)	(٨,٦٩١,٩١٤)	(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٩١٠,٨٨٩	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٩١٤,٠٨٨)	(٢٢٠,٦٥٠)	(١٠) مدفوعات في أصول غير ملموسة
٥٩٩,٤٣٦	١٠,٤٢٢,٤٩٥	مقبوضات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩,١٩٩,٩٩٥	-	مقبوضات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٥٠٩,٤٩٧)	-	التغير في أصول حق إنتفاع
١٠٠,٠٠٠	-	مدفوعات في صندوق حماية المستثمر
٢,٥٠٧,٦١٠	٢,٨١٦,٠٤٣	مقبوضات من صندوق ضمان التسويات
٣,١١٣,٨٧٧	١٥,٦٣٧,٨٢٥	فوائد دائنة محصلة
(١١٥,٨١٥,٥٧٨)	١٩,٩٦٣,٧٩٩	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
١٥١,٤٦٦,٩٣١	٢٣٣,٧٧٠,١٢٤	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٥٠,٦٣٤	(٢,٢٢٨,١٥٨)	مدفوعات في إلتزامات عقود تأجير
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في أرصدة دائنة - مساهمين
(٤,٩٨٠,٣١٧)	(١,٠٢١,٩٣٤)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٣,٩٧٢,٥٨٠)	(٨٧,٢٢٤,٤٣١)	مصروفات تمويلية مدفوعة
١٢٣,٢٦٤,٦٦٨	١٤٠,٢٩٥,٦٠١	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
٢١٧,٤٧٩,٠٤٥	(٧,٣١٩,١٧٦)	<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام</b>
١٩٢,٣٩٥,٥٨٧	٤٠٩,٨٧٤,٦٣٢	(١١) رصيد النقدية وما في حكمها - أول العام
٤٠٩,٨٧٤,٦٣٢	٤٠٢,٥٥٥,٤٥٦	(١١) رصيد النقدية وما في حكمها - آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) 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 الى شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١.

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١ مارس ٢٠٠٧ الى ٢٨ فبراير ٢٠٣٢، قابلة للتجديد.

تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ٣٨٤١٢٨ - القاهرة في ١ مارس ٢٠٠٧.

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

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وقد أصدرت بالاجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر اوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط امناء الحفظ وتقسيم الشركة بإتباع اسلوب التقسيم الافقى عن طريق تقسيم الاصول والالتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين والتي إنتهت إلي تقسيم الشركة الي:

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

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

ثالثاً: شركة منقسمة (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 الاستثمارات الصناعية مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك 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 حرة التداول في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين كما هي، كما ان الشركة القاسمة سوف تظل مقيدة بالبورصة المصرية. كما تم تعديل بيانات قيدها نتيجة تخفيض راس المال، وتم قيد وتداول الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية، وتم نقل ملكية الشركات التابعة والشقيقة من الشركة القاسمة إلي الشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعتمد من قطاع الاداء الاقصادي ونموذج تقرير الافصاح للمادة ٤٨ من قواعد القيد، كالتالي:

**تحتفظ شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بإستثماراتها بالشركات التالية**  
شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية - شركة تابعة  
شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة  
شركة المستنشر الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية - شركة تابعة  
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية - شركة تابعة  
شركة أموال للإستثمارات المالية - شركة تابعة  
شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) - شركة شقيقة

**شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات العقارية والمقاولات**  
على النحو التالي :

الشركة 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 الشمالى للمنتجات السياحيه والاستثمار العقاري  
شركة تلال البحر الأحمر للاستثمار العقاري والمنتجات السياحيه  
شركة بلو للتطوير العقاري  
شركة رؤية القابضة للاستثمارات

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

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديرى)  
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)  
شركة الكابلات الكهربائية المصرية  
شركة الجيزة باور للصناعة  
شركة النور للدوية  
شركة الحصن للاستشارات  
شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية  
شركة سمو للاستشارات

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤.

١ - التعريف بالمجموعة (تابع)

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي :

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

٢ - أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
  - ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي يعد عنه القوائم المالية المجمعة .
  - ج- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:
    - (١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
    - (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
  - د- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة المعاملات و الإيرادات و المصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
  - يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .
  - تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو (خسارة) المجموعة بشكل منفصل .
  - على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم و حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.
  - استبعاد الشركات التابعة، عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي انه ربح أو خسارة في الشركة الأم.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

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

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ( ٨٨٣ ) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية.

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 الإنتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

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

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

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

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

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 تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣-٥ الأصول الثابتة

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

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

العمر الافتراضي المقدر

سنة

٨

٨ - ٣

١٦,٧ - ٤

٨ - ٥

٦,٧

١٠ - ٥

٥ - ٤

٦

أجهزة اتصالات

حاسب آلي و برامج

أثاث

أجهزة كهربائية ومعدات

اعلانات مضيئة

تجهيزات و ديكورات

وسائل نقل وانتقال

تحسينات على مباني مستأجرة

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٥ 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 أضمل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

٣-٦ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤-٥ سنوات) .

٣-٧ الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.



٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٢ حصة صندوق ضمان التسويات

تتمثل حصة صندوق ضمان التسويات في حصة الشركة في اشتراكات الأعضاء صندوق ضمان التسويات وفقا لمتوسط نشاط الشركة عن الفترة، ويتم قياسها بالتكلفة.

٩-٢ حصة صندوق حماية المستثمر

تتمثل حصة صندوق حماية المستثمر في حصة الشركة في اشتراكات الأعضاء في صندوق حماية المستثمر وفقا لمتوسط نشاط الشركة اليومي، والتي يتم قياسها بالتكلفة.

١٠-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

١١-٣ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة.

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

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

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

١٢-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

١٣-٣ الإقتراض

يتم الإعتراض بالإقتراض 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 والإقتراض بفوائد بعد الإعتراض 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)

١٤-٣ تكاليف الاقتراض

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

يجب التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التى تتعطل فيها اعمال الانشاء الفعالة للأصل.

١٥-٣ المخصصات

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

١٦-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٧-٣ 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 سداه لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية . ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف فى قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التى تنتج من معاملة أو حدث فى نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري (٤٨) وذلك من خلال تحديد وتطبيق الإجراءات التالية :-

- تحديد العقد
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة.

تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمني حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وهي النقطة التي يحصل فيها ما يقارب جميع المنافع المتبقية وفي هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد: فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- تقديم الخدمات

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

- فوائد دائنة

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

١٩-٣ المصروفات

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

٢٠-٣ الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢١ الأدوات المالية

الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس اللاحق لها كالاتي:

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

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

- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢١ الأدوات المالية (تابع)

• ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف. يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , بإستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي: بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:  
أ. مبلغ الخسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .  
ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

- أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

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

أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحياناً - على أنه " عدم اتساق محاسبي" ) والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو الأصول المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم

معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة ( كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢١ الأدوات المالية (تابع)

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
استثمارات طويله الاجل	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من / الي أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

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

### ٢٢-٣ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما. وفيما يلي أهم التقديرات المحاسبية المطبقة من الشركة:

١. الإهلاك
٢. العمر الإنتاجي للأصول
٣. المخصصات
٤. الخسائر الائتمانية المتوقعة

### ٢٣-٣ احتياطي قانوني

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

### ٢٤-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

### ٢٥-٣ النقدية وما في حكمها

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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي جنيه مصري	تحسينات على مباني مستأجرة	وسائل نقل وإنتقال جنيه مصري	تجهيزات وديكورات جنيه مصري	اعلانات مضيئة جنيه مصري	أجهزة كهربائية ومعدات جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	حاسب آلي وبرامج جنيه مصري	أجهزة اتصالات جنيه مصري	
٦٦,٨٢٢,٢٢٠	-	١,٠٦٦,٧٥١	٧,٢٢٧,٣٨٢	٤٦٨,٥٨١	١٣,٣٤٧,٢٦١	١٥,٥٦٩,٨٤٥	٢٨,٨٣١,٤٠٠	٣١١,٠٠١	التكلفة في
٨,٦٩١,٩١٤	٤٦٩,٤٨٠	-	٥٠٤,١٠٨	-	٧٩٠,٧٩٧	١,٢٨٢,١٤٨	٥,٦٤٥,٣٨١	-	١ يناير ٢٠٢٣
٧٥,٥١٤,١٣٥	٤٦٩,٤٨٠	١,٠٦٦,٧٥١	٧,٧٣١,٤٩٠	٤٦٨,٥٨١	١٤,١٣٨,٠٥٨	١٦,٨٥١,٩٩٣	٣٤,٤٧٦,٧٨١	٣١١,٠٠١	إضافات العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥٣,٨٢٤,٢٧٢)	-	(٦١٨,٥٤٥)	(٦,٧١٨,٨٤٨)	(٤٤٢,٨٩٢)	(١١,٥٣٥,٢٢٩)	(١٠,٨٦٧,٢٠٦)	(٢٣,٤٤٣,٣٢٩)	(١٩٨,٢٢٤)	مجمع الإهلاك في
(٣,٨٧٠,٢١٩)	(٥٧,٣٩٢)	(١٣٤,٠٠٠)	(٣١٣,٠٨٧)	(١٦,٥٨٦)	(٧٦٩,١٣٧)	(٧٩٠,٠١٧)	(١,٧٦٤,٥٦٧)	(٢٥,٤٣٣)	١ يناير ٢٠٢٣
(٥٧,٦٩٤,٤٩٢)	(٥٧,٣٩٢)	(٧٥٢,٥٤٥)	(٧,٠٣١,٩٣٥)	(٤٥٩,٤٧٨)	(١٢,٣٠٤,٣٦٦)	(١١,٦٥٧,٢٢٣)	(٢٥,٢٠٧,٨٩٦)	(٢٢٣,٦٥٧)	اهلاك العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧,٨١٩,٦٤٣	٤١٢,٠٨٨	٣١٤,٢٠٦	٦٩٩,٥٥٥	٩,١٠٣	١,٨٣٣,٦٩٢	٥,١٩٤,٧٧٠	٩,٢٦٨,٨٨٥	٨٧,٣٤٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة في	أجهزة اتصالات	حاسب آلي وبرامج	أثاث	أجهزة كهربائية ومعدات	إعلانات مضيئة	تجهيزات وديكورات	وسائل نقل وإنتقال	الإجمالي	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ يناير ٢٠٢٢	٣١١,٠٠١	٢٧,٥٤١,٦٢٣	١٥,٤٥٣,١٦٦	١٢,٩٣٦,١٦٩	٤٤١,٥٨١	٨,٠٢٨,٩٢٥	١,٠٣٠,٤٤١	٦٥,٧٤٢,٩٠٦	
إضافات العام	-	٢,٨٥١,٩٩٥	٢٤٧,٦٧٧	٥٣٣,٣٧٣	٢٧,٠٠٠	١٠٨,٥٦٧	٥٣٠,٦٠٠	٤,٢٩٩,٢١٢	
استبعادات	-	(١,٥٦٢,٢١٨)	(١٣٠,٩٩٨)	(١٢٢,٢٨١)	-	(٩١٠,١١٢)	(٤٩٤,٢٩٠)	(٣,٢١٩,٨٩٩)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١١,٠٠١	٢٨,٨٣١,٤٠٠	١٥,٥٦٩,٨٤٥	١٣,٣٤٧,٢٦١	٤٦٨,٥٨١	٧,٢٢٧,٣٨١	١,٠٦٦,٧٥١	٦٦,٨٢٢,٢٢٠	
مجمع الإهلاك في									
١ يناير ٢٠٢٢	(١٧١,١٤٦)	(٢٣,٧٠٦,٩٤٧)	(١٠,٢٣٥,٢٩٠)	(١١,٠٧٤,٣٩٣)	(٤٤١,٥٧٩)	(٧,٠٩٢,٠٣٧)	(٨٩١,٩٨٢)	(٥٣,٦١٣,٣٧٤)	
إهلاك العام	(٢٧,٠٧٨)	(١,٢٩٨,٦٠٠)	(٧٦٢,٩١٤)	(٥٧١,٢٩١)	(١,٣١٣)	(٥٣٦,٩١٠)	(٦٥,٢٥١)	(٣,٢٦٣,٣٥٧)	
إهلاك الاستبعادات	-	١,٥٦٢,٢١٨	١٣٠,٩٩٨	١١٠,٤٥٥	-	٩١٠,١٠٠	٣٣٨,٦٨٨	٣,٠٥٢,٤٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٩٨,٢٢٤)	(٢٣,٤٤٣,٣٢٩)	(١٠,٨٦٧,٢٠٦)	(١١,٥٣٥,٢٢٩)	(٤٤٢,٨٩٢)	(٦,٧١٨,٨٤٧)	(٦١٨,٥٤٥)	(٥٣,٨٢٤,٢٧٢)	
صافي القيمة الدفترية في									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٢,٧٧٧	٥,٣٨٨,٠٧١	٤,٧٠٢,٦٣٩	١,٨١٢,٠٣٢	٢٥,٦٨٩	٥٠٨,٥٣٤	٤٤٨,٢٠٦	١٢,٩٩٧,٩٤٨	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول المدة
٢٩,٤٢٥,٠٠٠	١٥٢,٤٢٥,٠٠٠	اضافات خلال العام
١٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد اخر المدة
<u>١٥٢,٤٢٥,٠٠٠</u>	<u>١٥٢,٤٢٥,٠٠٠</u>	

- تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في مدفوعات لدى شركات تابعة، لشراء مقرات إدارية.

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.ب)
٣٠,٢٥٣,٣٥٦	٢٥,٠٠	٢٨,٤٩٠,٥١١	٢٥,٠٠	إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
-		(٨,٤٦٣,٧٤٤)		
<u>٣٠,٢٥٣,٣٥٦</u>		<u>٢٠,٠٢٦,٧٦٧</u>		

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (ش.م.م)
١١,٣٩٦,٢٠٠	٤٠,٢٤٩,٣٠٠	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٦,٣٨٢,٠٥٦	٢٣,٠٣٨,٣٩٥	
<u>٢٧,٧٧٨,٢٥٦</u>	<u>٦٣,٢٨٧,٦٩٥</u>	

- يتمثل بند شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي في قيمة حصة الشركة في شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (ش.م.م) وتقوم المجموعة بتقييم تلك الاستثمارات على أساس القيمة الاستردادية للسهم و البالغه ١٠٠ جنيه مصري للسهم و قد بلغت إجمالي القيمة الاستردادية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠,٢٤٩,٣٠٠ جنيه مصري بقيمة ١٠٠ جنيه مصري للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: بقيمة ١١,٣٩٦,٢٠٠ جنيه مصري).

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

- وخلال العام، قامت الشركة بترجمة إستثماراتها بالعملة الاجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٨ - حصة صندوق ضمان التسويات

تتمثل حصة صندوق ضمان التسويات في نصيب الشركة من اشتراكات أعضاء صندوق ضمان التسويات والبالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٨٧٦,٩٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٩,٣٨٠,٣٣٧ جنيه مصري).

٩ - حصة صندوق حماية المستثمر

تتمثل حصة صندوق حماية المستثمر في نصيب الشركة في حصة صندوق حماية المستثمر والبالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه مصري).

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
برامج	برامج	التكلفة في
جنيه مصري	جنيه مصري	اول العام
٩٥٩,٢٤٨	٨,٨٧٣,٣٣٦	اضافات
٧,٩١٤,٠٨٨	٢٢٠,٦٥٠	اخر العام
٨,٨٧٣,٣٣٦	٩,٠٩٣,٩٨٦	مجمع الإستهلاك في
(٦٨,٧٣٠)	(٨٠٤,٠٣٥)	اول العام
(٧٣٥,٣٠٥)	(٧١٨,١٠٧)	إستهلاك العام
(٨٠٤,٠٣٥)	(١,٥٢٢,١٤٢)	اخر العام
٨,٠٦٩,٣٠١	٧,٥٧١,٨٤٤	صافي القيمة الدفترية في اخر العام

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣٩٦,٩٣١	٣٣٨,٩٩٥	أرصدة لدى البنوك
٤٠٩,٤٧٧,٧٠١	٤٠٢,٢١٦,٤٦١	
٤٠٩,٨٧٤,٦٣٢	٤٠٢,٥٥٥,٤٥٦	

١٢ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	وثائق صناديق إستثمار
٩,٢٨١,٦٩٢	١٢,٤٥٠,٦١٤	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية *
٩٠,٠٤٣,٩٩٨	٩٠,٠٤٣,٩٩٨	
٩٩,٣٢٥,٦٩٠	١٠٢,٤٩٤,٦١٢	

\* تقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة عند إعداد القوائم السنوية ولا توجد أية مؤشرات إضمحلال خلال العام. وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٤ ورد الى الشركة طلبات من المساهمين الآخرين لشراء إجمالي الحصة المملوكة الشركة وفقا للقيمة العادلة لها في عام ٢٠٢٢، وجرى اتخاذ الاجراءات اللازمة لاتمام عملية الشراء ونقل الملكية.

١٣ - عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٣٦٥,٩٨٠,٩٧٨	٥٨٤,٦٨٠,٦٨١	اوراق قبض
٩٤,٧٠٠	-	
٣٦٦,٠٧٥,٦٧٨	٥٨٤,٦٨٠,٦٨١	
(١٦,١٩٧,٣١٨)	(٢٠,١٨٩,٨٦١)	الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض
٣٤٩,٨٧٨,٣٦٠	٥٦٤,٤٩٠,٨٢٠	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - عملاء واوراق قبض (تابع)

تتمثل حركة الاضمحلال فى قيمة العملاء و أوراق القبض فيما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١٥,٤١٢,٤٤٣	١٦,١٩٧,٣١٨	المكون خلال العام
١,٨٩٧,٦٣٤	٣,٩٩٢,٥٤٣	المستخدم خلال العام
(١,١١٢,٧٥٩)	-	رصيد آخر العام
<u>١٦,١٩٧,٣١٨</u>	<u>٢٠,١٨٩,٨٦١</u>	

١٤ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة سمو للاستشارات
٩٤٦,٨٠٦	٩٤٦,٨٠٦	شركة بايونيرز العالمية القابضة - البحرين
٥,٨٠٠,٣٧٧	١٣,١٦٠,٨١٧	شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار
٩٧,٠٣٣	١٥٣,١٣٣	
<u>٦,٨٤٤,٢١٦</u>	<u>١٤,٢٦٠,٧٥٦</u>	

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانية
١٥٢,٧٤٤,٢٠٤	١٩٤,٠١٥,٥٥٤	شركة بى اف ايه للاستشارات
٤٣,٧٢٣,٤٨٢	٤٣,٧٢٣,٤٨٢	
<u>١٩٦,٤٦٧,٦٨٦</u>	<u>٢٣٧,٧٣٩,٠٣٦</u>	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٤٨٥,٣٢٧	٢,٥٩٢,٠٥٦	تأمينات لدى الغير
٢,٣٤٩,٦١٧	٣,١٦٣,٤١٧	موردون - دفعات مقدمة
١,٦٩٥,١٦٥	٢,٠٢٤,١٣٧	مصلحة الضرائب
٦٥٤,٨٩٧	٦٧٦,٥٨٦	إيرادات مستحقة
٢,٦٥٢,٧٧٦	١٩,٠٩٣,٤٨٣	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيع الأرباح
٥,٤١٧,٩٧٣	٦,٠٥٠,٠٨٩	مقاصة بيع وشراء
-	٢١,٧٠١,٩٥٩	سلف وعهد عاملين
١١,٥٨٧,٨٤١	١٨,٩٠٣,٨٧٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٤١,٦٩٢	١,٤٥٤,٨٩٨	
٢٧,٧٨٥,٢٨٨	٧٥,٦٦٠,٤٩٥	
(٢,٦٧٥,٨١٩)	(٣,٧٢٦,٣٥٥)	اضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٢٥,١٠٩,٤٦٩	٧١,٩٣٤,١٤٠	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١,٧٣٢,٨٨١	٢,٦٧٥,٨١٩	مكون خلال العام
٩٤٢,٩٣٨	١,٠٥٠,٥٣٦	مستخدم خلال العام
-	(٢٨,٦٩٤)	تسويات لشركات تابعة
-	٢٨,٦٩٤	رصيد آخر العام
٢,٦٧٥,٨١٩	٣,٧٢٦,٣٥٥	

١٦ - رأس المال

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

وفي ١٨ ابريل ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال بحد أقصى عدد ٢٨٧٥٨٨٤٠٠ سهم المقابلة للأسهم المستهدفة من عملية مبادلة الاسهم التي قامت بها الشركة خلال العام مع شركاتها التابعة لتخصص تلك الزيادة بالكامل للمساهمين الرئيسيين الذين سيقوموا بتوفير تلك الاسهم محل المبادلة.

وبتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس ادارة الشركة على زيادة رأس المال بمبلغ ٥٩١,٦٠٠,٨٣٠ جنيه مصري موزعاً على ١١٨٣٢٠١٦٦ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم، بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٣,٦٦ جنيه للسهم، وبقيمة إجمالية قدرها ٤٣٣,٠٥٢,٠٠٣ جنيه مصري ترحل بالكامل إلى حساب الاحتياطي القانوني، وذلك تمويلاً من الرصيد الدائن للمساهمين الذين قاموا بتوفير اسهم عملية المبادلة التي قامت بها الشركة مع شركاتها التابعة.

ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع ٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠.

وبتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبدئي لاصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية والسوقية بغرض تقسيمها الى ثلاث شركات (شركة قاسمة وشركتين منقسمتين) والذي انتهى ان صافى حقوق الملكية لشركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري، ونتج عن ذلك ما يلي :

## شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١٦ - رأس المال (تابع)

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

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

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

وبتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١، صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على اصدار اسهم راس المال المصدر والمدفوع لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) (الشركة القاسمة) الناتج من الانقسام ليصبح ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصري موزعا على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ قرش للسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، على ان يتم تجنب مبلغ ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصري يرحد الى حساب الاحتياطي العام بالشركة القاسمة. وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١.

### ١٧ - ارصدة دائنة - مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)

### ١٨ - عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٠,٤٤٢,٠٤٤	٢٢٣,٥٦٧,٤٥٠
٣٢٠,٤٤٢,٠٤٤	٢٢٣,٥٦٧,٤٥٠

عملاء دفعات مقدمة - قصيرة الاجل

### ١٩ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٠,٦٤٧,٤٢٠	٥٠٤,٤١٧,٥٤٤
٢٧٠,٦٤٧,٤٢٠	٥٠٤,٤١٧,٥٤٤

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

- التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك بفائدة ١,٥٪ الى ٢٪ فوق متوسط سعر الكوريدور .

### ٢٠ - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٣,١٤٢,٠٢٩
٣٦,٦٨٢,٢٩٦	٤٩,١٠١,١٥٧
٣٦,٦٨٢,٢٩٦	٦٢,٢٤٣,١٨٦

مصلحة الضرائب - ضرائب دخل

مصلحة الضرائب - أخرى

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ - مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٦,٩١٩,٨٢٧	٧,٩٦٠,٣٧٦	أوراق دفع
٤٧٠,٢٨٠	٤٢٠,٢٨٠	تأمينات للغير
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	أمناء حفظ مركزي
١,٧٦٤,٣٢٩	٣,٤٥٨,٧٩٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٠٦٩,٤٦٥	١,٨١٦,٠٧٠	إيرادات فوائد مؤجلة
-	٤٢,٨٨٧,٢٤٣	مقاصة بيع وشراء
١٢,٩٣٥,٦٧٣	-	عاملين ارصده دائنه
٤٧,٤٠٣	٤٤,٠٧٤	ارصدة دائنة أخرى
١٨,٨٠٧,٩٧٩	١٥,١٢٢,٧٨٢	
٤٢,١٢٤,٩٥٦	٧١,٨١٩,٦٢٠	

٢٢ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
-	٩,٤٢٦,٠٨٢	ضرائب مستقطعة على توزيعات الارباح
	٢٧٤,٤٦٣	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)
(٢٨٧,٥٣٩)	(٧,٣٥١,٤٩٨)	
(٢٨٧,٥٣٩)	٢,٣٤٩,٠٤٧	

أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام - التزام (أصل)
(٣,٠٢٥,٢٣٦)	٥,٩٠٦,٦٥٨	تسويات من شركات تابعة
-	(٢٤٠,١٦٩)	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - (أصل) التزام
٨,٩٣١,٨٩٤	(٧,٣٥١,٤٩٨)	رصيد آخر العام - التزام
٥,٩٠٦,٦٥٨	(١,٦٨٥,٠٠٩)	

٢٣ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات النشاط
١٢٢,٧١٢,٨٧٧	٢٩٤,٩٣٩,٥٩٠	إيرادات توزيعات أرباح
٩,١٩٩,٩٩٥	-	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢,٢٧٧,٤٤٠	٣,١٦٨,٩٢٢	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٧٢٨	-	إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤,٤٧٥,٤١٢	١٠,٤٢٢,٤٩٥	عوائد صندوق ضمان التسويات
٣٤١,٩٢١	٢,٣١٢,٥٦٦	الحصة النسبية في شركات شقيقة
(٢,٠٧٥,٥٢٢)	(١,٧٦٢,٨٤٥)	
١٧٦,٩٤١,٨٥١	٣٠٩,٠٨٠,٧٢٨	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ - تكلفة النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تكاليف النشاط
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٠٧٥,٤٢١	٢٦,٧٥٢,٥٥١	
<u>١٣,٠٧٥,٤٢١</u>	<u>٢٦,٧٥٢,٥٥١</u>	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح الاساسي والمخفض

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أرباح العام للشركة القابضة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام نصيب السهم في الأرباح الاساسي والمخفض
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٣٧٦,٥٩٣	٤٠,٦٩٩,٤٤٩	
١,٠٥٤,٨٠٥,١٦٠	١,٠٥٤,٨٠٥,١٦٠	
<u>٠,٠٢١٢</u>	<u>٠,٠٣٨٦</u>	

٢٦ - عقود التأجير والترتيب

١- اصول حق انتفاع

مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
٣,٦٢٨,٥٨١	١ يناير ٢٠٢٣
٩,٦٧٧,٧٢٢	إضافات
١٣,٣٠٦,٣٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١,٥٤٨,٦١٣)	مجمع الإستهلاك
(٣,٠٢١,٣٠٥)	١ يناير ٢٠٢٣
(٤,٥٦٩,٩١٨)	إستهلاك العام
<u>٨,٧٣٦,٣٨٥</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
٢,٦٥٤,٥٣٦	١ يناير ٢٠٢٢
١,٧٥١,٢٧٠	إضافات
(٧٧٧,٢٢٥)	إستبعادات
<u>٣,٦٢٨,٥٨١</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,١٤٢,٨٦٠)	مجمع الإستهلاك
(٩٤١,٢٠٥)	١ يناير ٢٠٢٢
٥٣٥,٤٥٢	إستهلاك العام
<u>(١,٥٤٨,٦١٣)</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٢,٠٧٩,٩٦٨</u>	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



٢٦ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

١ - التزام عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جنيه مصري

٩,٥٧٠,٤٠٩

(٣,٢٠١,٨٢٤)

٦,٣٦٨,٥٨٥

رصيد الالتزام

يخصم:

أقساط مستحقة السداد خلال عام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

٢,١٢٠,٨٤٥

(٩٩,٢٠١)

٢,٠٢١,٦٤٤

رصيد الالتزام

يخصم:

أقساط مستحقة السداد خلال عام

٢٧ - الموقف الضريبي

شركة اسباير 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 ٢٠٢٣ .

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدنيين والمبالغ المستحقة من الشركات التابعة ، كما تتضمن الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية والدائنين ، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية .

● خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها في مواعيد استحقاقها ، وطبقا لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى ، وتعتمد الشركة بدرجة كبيرة على التحصيلات النقدية من النشاط، وتقوم بإدارة الأرصدة النقدية بما يسمح لها بتوفير السيولة اللازمة لعمليات التشغيل وتمويل التوسعات الجديدة ولسداد مستحقاتها في الوقت المحدد له لتخفيض الأعباء التمويلية والحد من خطر السيولة قدر الإمكان.

● خطر السوق :

تشتمل مخاطر السوق على كل من الخسائر والأرباح المحتملة من الاستثمارات المالية للشركة . وتقوم إدارة الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر ، فضلاً عن طريق الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذو مخاطر منخفضة.

● خطر تقلب سعر الفائدة :

تتعرض قيمة بعض الأدوات المالية لتقلبات نتيجة تغيير أسعار الفائدة بالسوق ، وتعتبر الودائع والقروض والتسهيلات الائتمانية من الأدوات المعرضة لذلك الخطر.

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

• خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية :

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، وطبقاً لسياسة الشركة لا تحصل الشركة على قروض أو تحتفظ بأرصدة كبيرة بعملة بخلاف عملة القيد بالجنيه المصري.

٢٩ - أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- أ- قررت لجان السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤.
- وقد أعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحديد سعر الصرف العملات الأجنبية أمام الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق اعتباراً من ٦ مارس ٢٠٢٤.
- صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير ٢٠٢٤، بشأن اعتماد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل لعام ٢٠٢٣. وقد تم استخدام النسب المعتمدة بموجب هذا القرار عند تقدير ضريبة الدخل التي تم الاعتراف بها لعام ٢٠٢٣.