

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

---

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣١-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو 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 المستقلة

القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن 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 إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 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 سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢ ابريل ٢٠٢٣



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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢,٩٧٧,٢٢٢	٢,٣٣٢,٤١٤	(٣)	أصول ثابتة
٧٧٩,٧٦٠	٨٥١,٧٨٦	(٤)	أصول غير ملموسة
١٨٣,٦٢٧,٥٤٢	١٨٢,٨٩٤,٦٩٥	(٥)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٥,٣٨٢,٠٥٦	(٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٦٧٠,٣٠٠	١,٦٧٠,٣٠٠	(٧)	حصة مصر للمقاصة للإيداع والقيود المركزي
١٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٨)	حصة صندوق حماية المستثمر
٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٨,٥٠٠,٠٠٠	(٩)	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٥٣٦,٤٨٩	-	(١٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٢٤,٤٠٨,٧٨٣	٣٤١,٦٣٦,٢٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧,٠٦٩,٩٥٣	٢,٠٨٣,٥٠١	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٥٧,٠٤٨,٢٥٠	٩٩,٣٢٥,٦٩٠	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٠٨٥,٣٨٦	٢٠,٩٧٠,٦٦٧	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٠٤,٠٩٩	٣,٩٣٣,٥٣٢	(١٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٨١,٢٠٦	١,٦٨٨,٢٠٥	(١٤)	تقديمية بالصندوق ولدى البنوك
٨٢,٧٨٨,٨٩٤	١٢٨,٠٠١,٥٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣٠٧,١٩٧,٦٧٧	٤٦٩,٦٣٧,٨٤٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(١٥)	رأس المال المدفوع
٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(١٥)	احتياطي عام
-	١,٢٤٠,٧٢٦		احتياطي قانوني
(١٣٧,٣٨٦)	٢,١٣١,٦٣٦		فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٧,٣٤٢,٣٧٨	٤٥,٩٣٥,٨٤٢		أرباح مرحلة
(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٢٦)	نتائج عملية الإنقسام
٢٤,٨١٤,٥٢٥	١٠,٧٥٧,٢٠٤		أرباح العام
٢٤٢,٩١٤,٧١٣	٢٥٠,٩٦٠,٦٠٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	٦,٩٦٤,٦١٧	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٦,٩٦٤,٦١٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	مخصصات
-	٨,٥٨٧,٤٠٦	(١٨)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٣٢,٠١٦,٢٢٤	١٥٢,٧٤٤,٢٠٤	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٩٩١,٢٧٨	١٨,١٧٩,٦٥٣		التزامات ضريبية
١٥,٢٧٥,٤٦٢	١٢,٢٠١,٣٦٢	(١٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٤,٢٨٢,٩٦٤	٢١١,٧١٢,٦٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٤,٢٨٢,٩٦٤	٢١٨,٦٧٧,٢٤٢		إجمالي الإلتزامات
٣٠٧,١٩٧,٦٧٧	٤٦٩,٦٣٧,٨٤٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

مصطفى إبراهيم حسين فوزي

محمد فتحي نبيه

محمد نهاد محمد يحيى

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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٠,٩٤٧,٧٨٥	٦٩,٧٢٦,٠٩٩	(٢٠)	إيرادات النشاط
(١,٧٥٣,٧٠٤)	(٢,٣٠٤,٩٧٠)	(٢١)	تكلفة النشاط
٣٩,١٩٤,٠٨١	٦٧,٤٢١,١٢٩		مجمّل الربح
(٣١,٨٤٧,٧٤٣)	(٢٠,٢٣٨,٧٧٣)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٧٣٢,٨٤٧)	(٥)	الإضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
-	(٧,٧٣٧,٨٦٣)	(١٢)	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧)	مخصصات
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-		إضمحلال في قيمة تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٤,٦٤٦,٣٣٨	١٨,٧١١,٦٤٦		أرباح النشاط
(٧٣,٣٠٧)	١٣٤,٦٤٣		فروق تقييم عملة
(٣٤٨)	(١٢١,٩٠٦)		مصروفات تمويلية
٧٠٦,٠٣٠	١١,٢٩٨		فوائد دائنة
-	٤٩٤,٩٩٨	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٩,٥٨٩,٢٤٤	-		إيرادات أخرى
١٤,٨٦٧,٩٥٧	١٩,٢٣٠,٦٧٩		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٩,٩٤٦,٥٦٨	(٨,٤٧٣,٤٧٥)	(١٦)	ضرائب الدخل
٢٤,٨١٤,٥٢٥	١٠,٧٥٧,٢٠٤		أرباح العام من العمليات المستمرة
(٢٥,٨٧٦,١١٥)	-	(٢٧)	(خسائر) العام من العمليات غير المستمرة
(١,٠٦١,٥٩٠)	١٠,٧٥٧,٢٠٤		أرباح (خسائر) العام
٠,٠٢٠	٠,٠٠٩	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة
(٠,٠٢٥)	-	(٢٨)	نصيب السهم في (الخسائر) من العمليات غير المستمرة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

نائب رئيس القطاع المالي للمجموعة

مصطفى ابراهيم حسين فوزي

محمد فتحي نبيه

محمد نهاد محمد يحيى



شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٨١٤,٥٢٥	١٠,٧٥٧,٢٠٤	أرباح العام من العمليات المستمرة
		<b>بنود تتعلق بالدخل الشامل:</b>
(١٣٧,٣٨٦)	٢,٢٦٩,٠٢٢	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
<u>٢٤,٦٧٧,١٣٩</u>	<u>١٣,٠٢٦,٢٢٦</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل عن العام من العمليات المستمرة</b>

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أرباح العام	نتاج عملية الانقسام	أرباح مرحلة	فروق تقييم اسهم الاثابه والتحفيز	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٢,٩١٤,٧١٣	٢٤,٨١٤,٥٢٥	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	-	(١٣٧,٣٨٦)	-	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢٤,٨١٤,٥٢٥)	-	٢٣,٥٧٣,٧٩٩	-	-	١,٢٤٠,٧٢٦	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والارباح المرحلة
(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	-	(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢١
٢,٢٦٩,٠٢٢	-	-	-	-	٢,٢٦٩,٠٢٢	-	-	-	-	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠,٧٥٧,٢٠٤	١٠,٧٥٧,٢٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح العام من العمليات المستمرة
<u>٢٥٠,٩٦٠,٦٠٤</u>	<u>١٠,٧٥٧,٢٠٤</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٤٥,٩٣٥,٨٤٢</u>	<u>-</u>	<u>٢,١٣١,٦٣٦</u>	<u>١,٢٤٠,٧٢٦</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,١٣٩,٥٦٢,٣٢٥	١٥٦,٧٤٦,٥٩١	-	٢٣٢,٤٧٧,٨٨٥	٣٢١,٢٥٦	٨٩٠,٠٠٣,٨٢٣	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	-	(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	(١٥٦,٧٤٦,٥٩١)	-	١٤٩,٢٣٠,٥١٧	(٣٢١,٢٥٦)	-	٧,٨٣٧,٣٣٠	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والارباح المرحلة
٥٥,٦٣٥,١٣٨	-	-	١٩,٦٩٦,٨٠٤	-	-	-	-	٣٥,٩٣٨,٣٣٤	-	أسهم خزينة مبيعة
(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	-	-	(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢٠
(٦,٩٤٨,٦٦٧,١٢٩)	-	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٣٤٥,٧٧٠,٠٦٨)	-	(٨٩٠,٠٠٣,٨٢٣)	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	-	(٥,٠٦٣,٠٦٤,٧٦٨)	تسويات ناتجة عن عملية الانقسام* فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٣٧,٣٨٦)	-	-	-	-	(١٣٧,٣٨٦)	-	-	-	-	أرباح العام من العمليات المستمرة
٢٤,٨١٤,٥٢٥	٢٤,٨١٤,٥٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٢٤٢,٩١٤,٧١٣</u>	<u>٢٤,٨١٤,٥٢٥</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٢٧,٣٤٢,٣٧٨</u>	<u>-</u>	<u>(١٣٧,٣٨٦)</u>	<u>-</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	

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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١٤,٨٦٧,٩٥٧	١٩,٢٣٠,٦٧٩	ارباح العام قبل ضرائب الدخل
٩٢١,٣٣٦	٧٢٥,٣٤٧	(٣) اهلاك الاصول الثابتة
٤١,٠٤٠	١٩٦,١٧٩	(٤) إستهلاك أصول غير ملموسة
(٨٨٢,٥٢٥)	(٥٣٩,١٢٠)	إيرادات من حصة مصر للمقاصة للإيداع والقيود المركزي
٢,٧٠٠,٠٠٠	-	الإضمحلل في تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
(٤٩٨,٨٩٩)	(٤٢,٢٧٧,٤٤٠)	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٧٣٢,٨٤٧	(٥) الاضمحلل في قيمة إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
-	٧,٧٣٧,٨٦٣	(١٢) الاضمحلل في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧) مخصصات مكونه
٧٣,٣٠٧	(١٣٤,٦٤٣)	فروق تقييم عمله
٣٤٨	١٢١,٩٠٦	مصروفات تمويلية
-	(٤٩٤,٩٩٨)	(٣) ارباح بيع اصول ثابتة
(٧٠٦,٠٣٠)	(١١,٢٩٧)	فوائد دائنه
١٦,٥١٦,٥٣٤	٥,٢٨٧,٣٢٣	<b>أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
(٤,٠٤٧,٧١١)	٤,٩٨٦,٤٥٢	التغير في العملاء واوراق القبض
(٢,٨١٣,٥١٠)	(١٤,٦٢٣,١٤٤)	التغير في المستحق من الاطراف ذات العلاقه
٤,٥٥٠,٨١٢	(٢٩,٤٣٣)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصده المدينة الاخرى
١١٢,٩٤٠,٠٩١		نظام الاثابه والتحفيز
٢٦,٤٥٨,٠٤٢	١٢٠,٧٢٧,٩٨٠	التغير في المستحق الى الاطراف ذات العلاقه
٢٦٥,٢٩٩	٢١٦,٠٠٦	التغير في التزامات ضريبيه
(٨٥,٠٨٩,٦٧١)	(٣٠,٧٤,١٠٠)	التغير في المصروفات المستحقة والارصده الدائنه الاخرى
٦٨,٧٧٩,٨٨٦	١١٣,٤٩١,٠٨٤	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٥٥٩,٧٨٦)	(٨٠,٥٤١)	(٣) مدفوعات لشراء اصول ثابتة
-	٤٩٥,٠٠٠	(٣) مقبوضات من بيع اصول ثابتة
(٨٢٠,٨٠٠)	(٢٦٨,٢٠٥)	(٤) مدفوعات في أصول غير ملموسة
٣٦٩,٤٧٣	٥٣٩,١٢٠	مقبوضات من حصة مصر للمقاصة للإيداع والقيود المركزي
٣٢,٥٥٢	١٠٠,٠٠٠	التغير في حصة صندوق حماية المستثمر
(٥٧,٢٤٨,٩٠٨)	-	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعه وشقيقه
	٥٩٩,٤٣٦	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٣,٨٠٠,٠٠٠	(١١٧,٥٠٠,٠٠٠)	(مدفوعات في) مقبوضات من التمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٧٠٦,٠٣٠	١١,٢٩٧	فوائد دائنه محصله
(٣٣,٧٢١,٤٣٩)	(١١٦,١٠٣,٨٩٣)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢٨,٢٩٢,٧٦٠)	(٤,٩٨٠,٣٣٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٨,٥٨٧,٤٠٦	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانيه
٥٥,٦٣٥,١٣٨	-	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
(٣٤٨)	(١٢١,٩٠٦)	مصروفات تمويله مدفوعه
٢٧,٣٤٢,٠٣٠	٣,٤٨٥,١٦٥	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
٦٢,٤٠٠,٤٧٧	٨٧٢,٣٥٦	<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام</b>
(٦٥,٦٥٦,٤٧٤)	-	تسويات ناتجة عن عملية الأنقسام
(٧٣,٣٠٧)	١٣٤,٦٤٣	فروق تقييم العملة
٤,٠١٠,٥١٠	٦٨١,٢٠٦	النقدية وما في حكمها - أول العام
٦٨١,٢٠٦	١,٦٨٨,٢٠٥	(١٤) النقدية وما في حكمها - آخر العام

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

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية الخاص بإصدار قانون سوق رأس المال.

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

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

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

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

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

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

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

## ١ - نبذة عن الشركة (تابع)

**ثالثاً:** شركة منقسمة (جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") وتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الاخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق راس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي 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 تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

وتظل نسب المساهمين الرئيسيين ونسبة الاسهم حرة التداول في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين كما هي، كما ان الشركة القاسمة سوف تظل مقيدة بالبورصة المصرية. كما تم تعديل بيانات قيدها نتيجة تخفيض راس المال، وتم قيد وتداول الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية، وتم نقل ملكية الشركات التابعة والشقيقة بين الشركة القاسمة والشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات 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.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٣.

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

### التوافق مع معايير المحاسبة

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

### ٢-٢ عقود التأجير

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ عقود التأجير (تابع)

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

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

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

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

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.
- يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الاجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الاجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ الأصول الثابتة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل. ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات 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.

٥-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

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

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

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج ، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات) .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تسيطر الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة على الشركة المستثمر فيها بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

استثمارات في شركات شقيقة

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

يتم الاعتراف بالاستثمارات في شركات شقيقة في القوائم المالية المستقلة للشركة بالتكلفة.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

بعد القياس الاولي، 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 اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

٧-٢ حصة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي

تتمثل حصة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي في مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي، ويتم قياسها بالتكلفة.

٨-٢ حصة صندوق حماية المستثمر

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

١٠-٢ احتياطي قانوني

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

١١-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

١٢-٢ 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 المعامل

الاعتراف بالإيراد

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 :

- تقديم الخدمات

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

- إيرادات الفوائد

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٣-٢ المصروفات

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

١٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٥-٢ الأدوات المالية

الإعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات 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 للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- 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 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 الإقرار.
- 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 لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :
- أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف ( يشار إليه - أحياناً - على أنه " عدم اتساق محاسبي" ) والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر منها على أسس مختلفة .
- ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة ( كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٥ 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
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير 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

١٧-٢ الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي تحت نموذج التكلفة المستهلكة أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، 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.

١٨-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٩-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجره	وسائل نقل	ديكورات	أجهزة كهربائية	أثاث	حاسب آلي	أجهزة اتصالات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٤٦٨,٢٢٧	١,٤٣٢,٠٢٦	٢٥١,٦٩٠	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٥١,٥١٢	٢,٩٣٢,٦٠٨	١,٥٤٣,٢١٧	٣١١,٠٠١	١ يناير ٢٠٢٢
٨٠,٥٤١	-	-	-	٢٣,٩٥١	٥٦,٥٩٠	-	-	إضافات العام
(٢٥١,٦٩٠)	-	(٢٥١,٦٩٠)	-	-	-	-	-	إستبعادات
١٠,٢٩٧,٠٧٨	١,٤٣٢,٠٢٦	-	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٧٥,٤٦٣	٢,٩٨٩,١٩٨	١,٥٤٣,٢١٧	٣١١,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٧,٤٩١,٠٠٥)	(٩٨٣,٣٧٥)	(٢٥١,٦٨٨)	(٢,٤٦٤,٢٥٤)	(١,٠٢٩,٦٧٠)	(١,٣١٧,٩٠١)	(١,٢٧٢,٩٧١)	(١٧١,١٤٦)	١ يناير ٢٠٢٢
(٧٢٥,٣٤٧)	(٢٩٧,٩٣١)	-	(٤٥,٥٥٣)	(١١١,٣٣٤)	(١٧٧,٩٥٥)	(٦٥,٤٩٦)	(٢٧,٠٧٨)	اهلاك العام
٢٥١,٦٨٨	-	٢٥١,٦٨٨	-	-	-	-	-	إستبعادات
(٧,٩٦٤,٦٦٤)	(١,٢٨١,٣٠٦)	-	(٢,٥٠٩,٨٠٧)	(١,١٤١,٠٠٤)	(١,٤٩٥,٨٥٦)	(١,٣٣٨,٤٦٧)	(١٩٨,٢٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٣٣٢,٤١٤	١٥٠,٧٢٠	-	٣٦,٣٦٦	٣٣٤,٤٥٩	١,٤٩٣,٣٤٢	٢٠٤,٧٥٠	١١٢,٧٧٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

- تم إدراج مصروف الإهلاك البالغ ٧٢٥,٣٤٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ: ٩٢١,٣٣٦ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٢).

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة إستبعاد أصول ثابتة
٤٩٥,٠٠٠	٢٥١,٦٩٠	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
	(٢٥١,٦٨٨)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
	٢	ارباح بيع أصول ثابتة
	٤٩٤,٩٩٨	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - أصول غير ملموسة

الموقع الإلكتروني جنيه مصري	التكلفة
٨٢٠,٨٠٠	١ يناير ٢٠٢٢
٢٦٨,٢٠٥	إضافات
<u>١,٠٨٩,٠٠٥</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	مجمع الإهلاك
(٤١,٠٤٠)	١ يناير ٢٠٢٢
(١٩٦,١٧٩)	إستهلاك العام (إيضاح ٢٢)
<u>(٢٣٧,٢١٩)</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٨٥١,٧٨٦</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الموقع الإلكتروني جنيه مصري	التكلفة
-	١ يناير ٢٠٢١
٨٢٠,٨٠٠	إضافات
<u>٨٢٠,٨٠٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	مجمع الإهلاك
-	١ يناير ٢٠٢١
(٤١,٠٤٠)	إستهلاك العام (إيضاح ٢٢)
<u>(٤١,٠٤٠)</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٧٧٩,٧٦٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المساهمة	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%		
١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	تابعة	(١) شركة بليونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
١,٣٥٨,٩٤٢	٢٥	١,٣٥٨,٩٤٢	٢٥	تابعة	(٢) شركة أموال للاستثمارات المالية (ش.م.م)
-	٩٩,٧٠	-	٩٩,٧٠	تابعة	(٣) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)
١,٨٧٤,٩٤٩	٩٩,٦٧	١,٨٧٤,٩٤٩	٩٩,٦٧	تابعة	(٤) شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)
٣٣,٥٩٥,٩٥٣	٢٥,٠٠	٣٣,٥٩٥,٩٥٣	٢٥,٠٠	شقيقة	(٥) شركة بليونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.م)
١٥,٣٢٠,٥٩٣	٩٩,٩٤	١٥,٣٢٠,٥٩٣	٩٩,٩٤	تابعة	(٦) شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
٢٤٩,٩٩٨	٩٩,٩٩	٢٤٩,٩٩٨	٩٩,٩٩	تابعة	(٧) شركة حلول للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٢٩,٩٩٩,٩١٠	٩٩,٩٩	٢٩,٩٩٩,٩١٠	٩٩,٩٩	تابعة	(٨) شركة الخير للتمويل متناهي الصغر (ش.م.م)
<u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u>		<u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u>			
-		(٧٣٢,٨٤٧)			
<u>١٨٣,٦٢٧,٥٤٢</u>		<u>١٨٢,٨٩٤,٦٩٥</u>			الإضمحلل في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

٥- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

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

وبتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية بمبلغ ١٤,٩٩٩,٤٠٠ جنيه مصري، لتصبح إجمالي قيمة المساهمة ١,١٥٤,٤٢٣,٨١٥ جنيه مصري.

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ٧٦,٢٢٨,١٩٧ جنيه مصري.

وبتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١، قامت الشركة بسداد حصتها في زيادة رأس مال شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية بمبلغ ٢٤,٩٩٩,٠٠٠ جنيه مصري، لتصبح إجمالي قيمة المساهمة ١٠١,٢٢٧,١٩٧ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٩٪.

(٢) بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٠٨ قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالاستحواذ على أسهم شركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) عن طريق شراء عدد ٦٩٩٨٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٢٥٢,٥٧٨,٨١٠ جنيه مصري تمثل نسبة ٩٩,٩٧٪ من أسهم شركة أموال للإستثمارات المالية، عن طريق زيادة رأس مال شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.

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

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة أموال للإستثمارات المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الإستثمار مبلغ ١,٣٥٨,٩٤٢ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بدراسة الاضمحلال لشركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلال بقيمة ٧٣٢,٨٤٧ جنيه مصري.

(٣) خلال عام ٢٠٠٧ تم شراء عدد ٤٩٩٠٠٠ سهم من أسهم شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) بإجمالي تكلفة بلغت ١١,٦٢٠,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري)، وقامت الشركة بالاكنتاب في ٦٠٪ من قيمة أسهم زيادة رأس مال شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية وقامت بسداد مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

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

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد تم تخفيض قيمة الإستثمار بالكامل.

٥- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

(٤) بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٠٧ تم شراء عدد ٢٩٩٠٠ سهم من أسهم شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) بإجمالي تكلفه بلغت ٦,٦٣٥,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري) بنسبة ٩٩,٦٧٪.

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ١,٨٧٤,٩٤٩ جنيه مصري.

(٥) بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٠٧ تم شراء عدد ٢٥٠٠٠٠٠ سهم بنسبة ٢٥٪ من أسهم شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (شركة مساهمة بحرينية) بتكلفة ١ دولار للسهم (القيمة الاسمية للسهم ١ دولار أمريكي).

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ٣٣,٥٩٥,٩٥٣ جنيه مصري.

(٦) بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٠٩ قامت الشركة بشراء عدد ٢٢٥٠٠ سهم بنسبة ٧٥٪ بمبلغ ٨,٠٦٢,٥٠٠ جنيه مصري من أسهم شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية) بمتوسط تكلفة ٣٥٨,٣٣ جنيه مصري للسهم (القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري).

وبتاريخ ٢ مايو ٢٠١٠ قامت الشركة بشراء عدد ٧٣٠٠ سهم بقيمة ٢,٦١٥,٨٣٤ جنيه مصري لتصبح نسبة ملكية الشركة ٩٩,٨٪، كما قامت الشركة بسداد كامل الزيادة في رأس مال الشركة والتي بلغت ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٧٠٠٠٠ سهم) وبذلك يصبح إجمالي عدد الاسهم ٩٩٨٠٠ سهم بنسبة ٩٩,٨٪.

وبتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٧ قامت الشركة بالإكتتاب في كامل زيادة رأس المال بعدد ١٢٠٠٠٠ سهم بقيمة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتصبح نسبة ملكية الشركة ٩٩,٩١٪.

وخلال عام ٢٠١٨ قامت الشركة بالإكتتاب في كامل زيادة رأس مال شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية بعدد ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الاستثمار مبلغ ٣٤,٦٧٨,٣٣٤ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٣٪.

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

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

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

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

(٧) بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتأسيس شركة حلول للإستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، برأس مال قدره ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بالإكتتاب في رأس مال الشركة بمبلغ ٢٤٩,٩٩٨ جنيه مصري لتصبح حصة الشركة في رأس مال شركة حلول للإستشارات المالية ٩٩,٩٩٪.

(٨) بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتأسيس شركة الخير للتمويل متناهي الصغر (شركة مساهمة مصرية)، برأس مال قدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت الشركة بالإكتتاب في رأس مال الشركة بمبلغ ٢٩,٩٩٩,٩١٠ جنيه مصري لتصبح حصة الشركة في رأس مال شركة الخير للتمويل متناهي الصغر ٩٩,٩٩٪.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٥,٣٨٢,٠٥٦	
١٣,٧١٢,٤٧٠	١٥,٣٨٢,٠٥٦	

- 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 ٢٠٢٢، وتم إدراج فروق الترجمة ضمن بند فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٧ - حصة مصر للمقاصة للإيداع والقيود المركزي

تتمثل حصة مصر للمقاصة للإيداع والقيود المركزي في حصة المجموعة في رأس مال شركة مصر للمقاصة للإيداع والقيود المركزي والبالغة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٦٧٠,٣٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١,٦٧٠,٣٠٠ جنيه مصري).

٨ - حصة صندوق حماية المستثمر

تتمثل حصة صندوق حماية المستثمر في نصيب الشركة في حصة صندوق حماية المستثمر والبالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : مبلغ ١٠٥,٠٠٠ جنيه مصري).

٩ - تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	شركة رؤية أون لاین لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
٢٣,٧٠٠,٠٠٠	١٤١,٢٠٠,٠٠٠	
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	الإضمحلال في تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٨,٥٠٠,٠٠٠	

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٨٧,١١٨	٣٤,٨٩٥	عملاء - أطراف ذات علاقة *
٦,٩٨٢,٨٣٥	٢,٠٤٨,٦٠٦	
٧,٠٦٩,٩٥٣	٢,٠٨٣,٥٠١	

\* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
٦,٤٤٢,١٧٠	١,٧٢٤,٩١٢	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
١٣	-	شركة رؤية أون لاین لتداول الأوراق المالية
٥٤٠,٦٥٢	٣٢٣,٦٩٤	
٦,٩٨٢,٨٣٥	٢,٠٤٨,٦٠٦	



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

صافي حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) (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 بروبورتيز 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 - سابقاً) (الشركة القاسمة) الناتج من الانقسام ليصبح ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصري موزعاً على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ قرش للسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، على ان يتم تجنيب مبلغ ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصري يرحل الى حساب الاحتياطي العام بالشركة القاسمة. وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١، وذلك على النحو التالي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	
وليد محمد زكي إبراهيم	٢٠٨٨٦٩٥٢٩	٤١,٧٧٣,٩٠٥,٨	٪١٩,٨٠
شركة عبد القادر المهيدب وأولاده	١٥١٦٥٨٧٥٠	٣٠,٣٣١,٧٥٠,٠	٪١٤,٣٨
طه إبراهيم مصطفى التلباني	١٠٦٣٤٤٩٢١	٢١,٢٦٨,٩٨٤,٢	٪١٠,٠٨
حسام محمد زكي ابراهيم	٨٣٩٣٦٤٥٦	١٦,٧٨٧,٢٩١,٢	٪٧,٩٦
هشام علي شكري	٧٤٦٤٣٧٦٦	١٤,٩٢٨,٧٥٣,٢	٪٧,٠٨
إيجي كاب إنفستمنت	٦١٣٣١٢٩٧	١٢,٢٦٦,٢٥٩,٤	٪٥,٨١
آخرون	٣٦٨٠٢٠٤٤١	٧٣,٦٠٤,٠٨٨,٢	٪٣٤,٨٩
	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٪١٠٠

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٦٩٨,٣٣٠	(٥٣٦,٤٨٩)	رصيد اول العام - (أصل) التزام
(١٢,٢٣٤,٨١٩)	١٠,٢٠١,١٠٦	الحركة خلال العام - التزام (أصل)
(٥٣٦,٤٨٩)	٩,٦٦٤,٦١٧	ضريبة الدخل المؤجلة - التزام (أصل)

مصرف ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٨٨,٢٥١	٩٧٢,٣٦٩	ضرائب الدخل على توزيعات الارباح
(١٢,٢٣٤,٨١٩)	١٠,٢٠١,١٠٦	ضرائب الدخل المؤجلة - مصرف
(٩,٩٤٦,٥٦٨)	١١,١٧٣,٤٧٥	

١٧ - مخصصات

يتمثل بند مخصصات والبالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) في قيمة مخصص التزامات محتملة لمواجهة التزامات الشركة المستقبلية.

١٨ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨,٥٨٧,٤٠٦	تسهيلات ائتمانية - عمله محليه
-	٨,٥٨٧,٤٠٦	

- هذا التسهيل بفائدة سنوية ١٪ فوق سعر أذون الخزانة بعد خصم الضريبة، و ٣,٠٪ فوق سعر الودائع المعدل بنسبة إحتياطي البنك المركزي المصري.

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٠٤٧,٣٨٧	مصروفات مستحقة
-	٤٥٠,٠٠٠	أوراق دفع
-	١١٠,٠٠٠	تأمينات للغير
١٣,٤٧٥,٤٦٢	١٠,٥٩٣,٩٧٥	ارصدة دائنة أخرى
١٥,٢٧٥,٤٦٢	١٢,٢٠١,٣٦٢	

٢٠ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٥٦٦,٣٧٢	١٧,٧٠٩,٥٤٤	إيرادات أمناء الحفظ
٢١,٩٩٩,٩٨٩	٩,١٩٩,٩٩٥	إيرادات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٨٢,٥٢٥	٥٣٩,١٢٠	إيرادات من حصة مصر للمقاصة للإيداع والقيود المركزي
٤٩٨,٨٩٩	٤٢,٢٧٧,٤٤٠	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠,٩٤٧,٧٨٥	٦٩,٧٢٦,٠٩٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢١ - تكلفة النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٥٣,٧٠٤	٢,٣٠٤,٩٧٠	تكلفة أمناء الحفظ
١,٧٥٣,٧٠٤	٢,٣٠٤,٩٧٠	

### ٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
١٦,٣٢١,٠١٢	٧,٢١٤,٨٩٧	إشتراكات ورسوم
٢,٩٢٩,٨٣٦	٥٧٦,٨٠٢	مصروف ايجار
٦٤٦,٩٠٠	٢,٥٤٥,٦٥٣	مصروفات تبرعات
٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات أخرى
١٠,٦٨٧,٦١٩	٣,٨١٤,٧٤٣	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٩٢١,٣٣٦	٧٢٥,٣٤٧	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)
٤١,٠٤٠	١٩٦,١٧٩	
٣١,٨٤٧,٧٤٣	٢٠,٢٣٨,٧٧٣	

### ٢٣ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات التابعة والشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة.

يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، والتي تتمثل في خدمات الحفظ المركزي التي تقدمها الشركة.

وقد بلغت أرصدة المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة على قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية	شركة تابعة	تمويل مساند
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	شركة رويه اون لاين لتداول الأوراق المالية	شركة تابعة	تمويل مساند
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠			

وقد بلغت أرصدة المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة على قائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية	شركة تابعة	عمولات حفظ
١٦,٤٥٣,٣٤٠	٩,٠٦٤,٠٢٦	شركة رويه اون لاين لتداول الأوراق المالية	شركة تابعة	عمولات حفظ
٨٣٦,٣٣٥	٨٠٧,٤٠٣	شركة جدوى للتنمية الصناعية	أطراف ذات علاقة	عمولات حفظ
-	٨٤٩,٣١٥	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية	أطراف ذات علاقة	عمولات حفظ
-	٥,٩٣٩,٨٤٩			
١٧,٢٨٩,٦٧٥	١٦,٦٦٠,٥٩٣			

### ٢٤ - الموقف الضريبي

#### ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨، وتمت التسوية والساد.
- لم يتم الفحص عن الاعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١.
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية بداية من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠٢١.

#### ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١١ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بحجز ضريبة المرتبات من العاملين لديها وذلك طبقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها الى المأمورية المختصة وذلك في المواعيد القانونية المحددة.

٢٤ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢١.

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأموال والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدينين 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 ، وطبقاً 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 لسداد 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.

● 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 تقديم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، وطبقاً لسياسة الشركة لا تحصل الشركة على قروض أو تحتفظ بأرصدة كبيرة بعملة بخلاف عملة القيد بالجنيه المصري

٢٦ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي

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

وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على مشروع التقسيم التفصيلي للشركة بإتباع أسلوب التقسيم الأفقي عن طريق تقسيم أصول والتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية 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 في ضوء تقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي والصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١.

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

٢٦ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار فى الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة فى 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 بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار فى الانشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة فى 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 بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٦ - تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي (تابع)

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

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

شركة جدوى للتنمية الصناعية (الشركة المنقسمة)	شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (الشركة المنقسمة)	اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادية وحركة العام	بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) (قبل الانقسام)	الأصول
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أصول غير متداولة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
-	-	٣,١٦٩,٠٣٥	-	٣,١٦٩,٠٣٥	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١,٩٣٠,٤٤٩,٧٣٢	٥,٥٢٨,٨٩٢,٣٨٧	١٥١,٣٧٧,٦٣٤	١٦,١٩٢,٢١٢	٧,٥٩٤,٥٢٧,٥٤١	استثمارات عقارية
-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	-	-	٦٦,٣٦٧,٢٩٨	حق استخدام أصول
-	-	-	(٣,٦٣٨,١٢٩)	٣,٦٣٨,١٢٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	-	١٣,٧١٢,٤٧٠	استثمارات أخرى طويلة الأجل
-	-	١,٧٧٥,٣٠٠	-	١,٧٧٥,٣٠٠	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
-	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	-	٢٣,٧٠٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة تحت حساب زيادة رأس مال شركات تابعة
١٨,٩٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٤٠٠,٠٠٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٤٩,٣٤٩,٧٣٢	٥,٥٩٩,٧٥٩,٦٨٥	١٩٥,٧٣٤,٤٣٩	١٢,٥٥٤,٠٨٣	٧,٧٣٢,٢٨٩,٧٧٣	
-	-	١,٣٥٢,٦٠٦	-	١,٣٥٢,٦٠٦	أصول متداولة
٢٠٣,٨٤٥,٢٦٨	١٠٣,٧٤٤,٢٦٤	١١,٣٥٢,٠٧٣	(٦,٠٦٩,٩٠٠)	٣٥٠,١٣٥,٠٥٠	عملاء وأوراق قبض
-	٣٣٦,١١١	٥٦,٣٠٦,٨٥٣	(١٠٢,٦٣٨,٥٤١)	١٥٩,٢٨١,٥٠٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤١٠,٢٦٥	٢,٢٠٨,٩٤٠	٧,٧٨٠,٣٤٣	(٢,٦٢٨,٤٥٢)	١٤,٠٢٨,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٢,٣٣٦,٦٩١	-	٢,٣٣٦,٦٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٥,٢٥٥,٥٣٣	١٠٦,٢٩١,٣١٥	٧٩,١٢٨,٥٦٦	(١١١,٣٣٦,٨٩٣)	٥٠٢,٠١٢,٣٠٧	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٥	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٠	إجمالي الأصول المتداولة
-	-	-	-	-	إجمالي الأصول
٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤	٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	١,٦٨٧,٦٨٨,٢٥٦	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	حقوق الملكية والالتزامات
-	-	-	(٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤)	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤	حقوق الملكية
٢٩,٦٧٨,٤٩٦	٥,٦٥٣,٩٨٠	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٧٧,٧٨٠,١٤٤	-	رأس المال
-	-	(١٣٧,٣٨٦)	(٨٩٠,٥٣٣,٠٥٣)	٨٩٠,٢٩٥,٦٦٧	احتياطي قانوني
-	-	٢٧,٣٤٢,٣٧٨	(٣٤٥,٧٧٠,٠٦٨)	٣٧٣,١١٢,٤٤٥	احتياطي عام
(١٠٩,٦٩١,١٧٧)	١٧٤,٣٩٢,٥٠١	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٢,١٨٧,٨٢٠	-	فروق اعاده تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٠,٧٧٤,٢٠٣	(٥٠,٣٦٠,٩٤٨)	٥,٠٩٢,٢١٧	(٣,٧١٠,٦٣٠)	(٢٠,٧٨٣,٨٩٨)	أرباح مرحلة
١,٩٤٤,٨٩١,٣٢٦	٤,٨٧٦,٣٠٩,٥٧٣	٢٢٣,١٩٢,٤٠٥	(١٠٢,١٢٠,١٦٥)	٧,١٤٦,٥١٢,٦٤٨	نتائج عملية الانقسام
-	-	-	-	-	أرباح / (خسائر) الفترة
-	-	-	-	-	إجمالي حقوق الملكية
-	-	-	-	-	الالتزامات
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	-	(١,٠٥٢,٥٢٩)	٤٤,٨٦٢,١٠٣	التزامات غير متداولة
-	-	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٥,٦٢٩,٣٨٠	٦,٩٢٦,٣٩٩	التزامات عقود التأجير والترتيب - طويل الاجل
-	٤٣,٨٠٩,٥٧٤	١٢,٥٥٥,٧٧٩	٤,٥٧٦,٨٥١	٥١,٧٨٨,٥٠٢	التزامات ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	-	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	-	-	٥٤٤,٧٤٧,٦٨٢	التزامات متداولة
-	١١,١٦٢,٥٠٩	-	(١,٤٧٤,١٥٧)	١٢,٦٣٢,٦٦٦	بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٠٩,٣١٣,٨٣٩	٣٣,١٤٥,٥٤٠	١,٧٧٩,٦٠٩	-	٢٤٤,٢٣٨,٩٨٨	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير والترتيب
-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	-	-	١٨٦,١٦٩,٦٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	١٧,٨٠٧,١٦٧	-	١٧,٨٠٧,١٦٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٠٠,١٠٠	١٠,٧٠٧,٣٢١	١٩,٥٢٨,٠٤٥	٢٣٤,٦٦١	٣٠,٤٠٠,٨٠٦	التزامات ضريبية
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٧٨٥,٩٣٢,٦٧٣	٣٩,١١٤,٨٢١	(١,٢٣٩,٤٩٦)	١,٠٣٦,٠٠٠,٩٣٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩,٧١٣,٩٣٩	٨٢٩,٧٤٦,٢٤٧	٥١,٦٧٠,٦٠٠	٣,٣٣٧,٣٥٥	١,٠٨٧,٧٨٩,٤٣٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,١٥٤,٦٠٥,٢٦٥	٥,٧٠٦,٠٥١,٠٠٠	٢٧٤,٨٦٣,٠٠٥	(٩٨,٧٨٢,٨١٠)	٨,٢٣٤,٣٠٢,٠٨٠	إجمالي الالتزامات
-	-	-	-	-	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٢٧ - (خسائر) العام من العمليات غير المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	صافي إيرادات النشاط
٣,٨٦١,٨٥٧	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,١٧٠,٤٧٨)	مصروفات تمويلية
(٦١,٢٧٠,١٣٦)	فوائد دائنة
٢٢,٣٨٧,٩٥٢	إيرادات أخرى
١٧,٨٨٢,٨٣١	ضرائب الدخل
٥,٤٣١,٨٥٩	(خسائر) العام من العمليات غير المستمرة
<u>(٢٥,٨٧٦,١١٥)</u>	

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع توزيع افتراضى بقسمة أرباح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام من العمليات المستمرة
٢٤,٨١٤,٥٢٥	١٠,٧٥٧,٢٠٤	حصة العاملين - مقدرة
(٢,٢٢٧,١٢٢)	(١,٠٢١,٩٣٤)	حصة مجلس الإدارة - مقدرة
<u>(١,٣٠٢,٥٧٥)</u>	-	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
٢١,٢٨٤,٨٢٨	٩,٧٣٥,٢٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠,٥٢٦٨٥٣٥٦	١٠,٥٢٦٨٥٣٥٦	نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة
<u>٠,٠٢٠</u>	<u>٠,٠٠٩</u>	
(٢٥,٨٧٦,١١٥)	-	(خسائر) العام من العمليات غير المستمرة
١٠,٥٢٦٨٥٣٥٨	-	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>(٠,٠٢٥)</u>	-	نصيب السهم في (الخسائر) من العمليات غير المستمرة

٢٩ - أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر يناير ٢٠٢٢ وكذلك شهر أكتوبر ٢٠٢٢

وقد نتج عن هذه الاحداث انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الامريكى خلال عام ٢٠٢٢ بنسبة تجاوزت (٥٠٪) مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها ارصدة التزامات كبيرة بالعملة الاجنبية سواء قصيرة الاجل او طويلة الاجل بخسائر كبيرة نتيجة اعادة ترجمة هذه الارصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج اعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قمة الارباح او الخسائر) او الدخل الشامل واثرت على الاداء المالى لتلك الشركات وقد يكون هناك تأثير مستقبلي لتلك الاحداث على القوائم المالية المستقبلية.