

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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٣-٩

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) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب 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 والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها 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 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 ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها 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: ٢٤ مارس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات
محمد احمد ابو القاسم
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
(UHY-United)

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع المعادي

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			أصول غير متداولة
٢,٣٣٢,٤١٤	١,٧٩٢,٥٠٩	(٣)	أصول ثابتة
٨٥١,٧٨٦	٦٣٣,٩٨٥	(٤)	أصول غير ملموسة
-	١,٨١٦,٧٣٥	(٥)	أصول حق إنتفاع
١٨٢,٨٩٤,٦٩٥	١٨١,٩٦٠,٠١٢	(٦)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١٧,٠٥٢,٣٥٦	٢٦,٦٠٧,٩٩٥	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٨)	حصة صندوق حماية المستثمر
١٣٨,٥٠٠,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٣٤١,٦٣٦,٢٥١	٣٧١,٨١٦,٢٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٠٨٣,٥٠١	٤,١٦٠,٨٦٩	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٩٩,٣٢٥,٦٩٠	١٠٢,٤٩٤,٦١٢	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٩٧٠,٦٦٧	٣٣,١١٤,٣٧٢	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٣٣,٥٣٢	٤,٩١٩,٩٦٤	(١٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٨٨,٢٠٥	١,٠٣٢,٩١٢	(١٤)	تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
١٢٨,٠٠١,٥٩٥	١٤٥,٧٢٢,٧٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤٦٩,٦٣٧,٨٤٦	٥١٧,٥٣٨,٩٦٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢١٠,٩٦١,٠٣٢	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	(١٥)	احتياطي عام
١,٢٤٠,٧٢٦	١,٧٧٨,٥٨٦		احتياطي قانوني
٢,١٣١,٦٣٦	١١,٦٨٧,٢٧٥		فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٥,٩٣٥,٨٤٢	٥٥,١٣٣,٢٥٢		أرباح مرحلة
(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)		نتائج عملية الإنقسام
١٠,٧٥٧,٢٠٤	٣,٥٢٥,٥٨٤		أرباح العام
٢٥٠,٩٦٠,٦٠٤	٢٦٣,٠١٩,٨٩٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٦,٩٦٤,٦١٧	٥,٩٠٥,٦٠٠	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
-	١,٢٥٨,٧٠٠	(٥)	التزامات عقود تاجير - الجزء غير المتداول
٦,٩٦٤,٦١٧	٧,١٦٤,٣٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	مخصصات
٨,٥٨٧,٤٠٦	٩,١٦٤,٦٦٦	(١٨)	بنوك تسهيلات إئتمانية
-	٧٣٩,٤٤٠	(٥)	التزامات عقود تاجير - الجزء المتداول
١٥٢,٧٤٤,٢٠٤	١٩٤,٠١٥,٥٥٤	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨,١٧٩,٦٥٣	٢٠,١٠٧,٨٠٦		التزامات ضريبية
١٢,٢٠١,٣٦٢	٨,٣٢٧,٣٠٦	(١٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١١,٧١٢,٦٢٥	٢٤٧,٣٥٤,٧٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢١٨,٦٧٧,٢٤٢	٢٥٤,٥١٩,٠٧٢		إجمالي الإلتزامات
٤٦٩,٦٣٧,٨٤٦	٥١٧,٥٣٨,٩٦٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

مصطفى ابراهيم حسين فوزي



رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد فتحي تيبه

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة أسباير كابييتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٩,٧٢٦,٠٩٩	٢٦,٩٢٥,٦١٨	(٢٠)	إيرادات النشاط
(٢,٣٠٤,٩٧٠)	(٢,٦٨٤,٤١١)	(٢١)	تكلفة النشاط
٦٧,٤٢١,١٢٩	٢٤,٢٤١,٢٠٧		مجمّل الربح
(٢٠,٢٣٨,٧٧٣)	(١٣,٧٨٩,٧٦٨)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٣٢,٨٤٧)	(١٠,٩٣٤,٦٨٣)	(٦)	الاضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٧,٧٣٧,٨٦٣)	-		الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		مخصصات
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		مخصصات انتفى الغرض منها
١٨,٧١١,٦٤٦	٤,٥١٦,٧٥٦		أرباح النشاط
١٣٤,٦٤٣	١٠٧,١٧٤		فروق تقييم عملة
(١٢١,٩٠٦)	(٢,٠٤٩,٤١٢)		مصروفات تمويلية
١١,٢٩٨	١,١١٦		فوائد دائنة
٤٩٤,٩٩٨	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١٩,٢٣٠,٦٧٩	٢,٥٧٥,٦٣٤		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٨,٤٧٣,٤٧٥)	٩٤٩,٩٥٠	(١٦)	ضرائب الدخل
١٠,٧٥٧,٢٠٤	٣,٥٢٥,٥٨٤		أرباح العام
٠,٠٠٩٢	٠,٠٠٣٠	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح الأساسي والمخفض

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

فوزي

مصطفى ابراهيم حسين فوزي



محمد فتحي نبيه

محمد فتحي نبيه

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري

١٠,٧٥٧,٢٠٤

٣,٥٢٥,٥٨٤

ارباح العام

بنود تتعلق بالدخل الشامل:

فروق إعادة تقييم استثمارات

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن العام

٩,٣١٩,٨٧٥

٩,٥٥٥,٦٣٩

٢٠,٠٧٧,٠٧٩

١٣,٠٨١,٢٢٣

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح العام	نتائج عملية الإنقسام	أرباح مرحلة	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	إحتياطي عام	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٠,٩٦٠,٦٠٤	١٠,٧٥٧,٢٠٤	(٦٢,٥١٣,٥٠٤)	٤٥,٩٣٥,٨٤٢	٢,١٣١,٦٣٦	١,٢٤٠,٧٢٦	٤٢,٤٤٧,٦٦٨	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(١٠,٧٥٧,٢٠٤)	-	١٠,٢١٩,٣٤٤	-	٥٣٧,٨٦٠	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١,٠٢١,٩٣٤)	-	-	(١,٠٢١,٩٣٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٢
٩,٥٥٥,٦٣٩	-	-	-	٩,٥٥٥,٦٣٩	-	-	-	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣,٥٢٥,٥٨٤	٣,٥٢٥,٥٨٤	-	-	-	-	-	-	أرباح العام
<u>٢٦٣,٠١٩,٨٩٣</u>	<u>٣,٥٢٥,٥٨٤</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٥٥,١٣٣,٢٥٢</u>	<u>١١,٦٨٧,٢٧٥</u>	<u>١,٧٧٨,٥٨٦</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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 والأرباح المرحلة
(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	-	(٤,٩٨٠,٣٣٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح 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
<u>٢٥٠,٩٦٠,٦٠٤</u>	<u>١٠,٧٥٧,٢٠٤</u>	<u>(٦٢,٥١٣,٥٠٤)</u>	<u>٤٥,٩٣٥,٨٤٢</u>	<u>٢,١٣١,٦٣٦</u>	<u>١,٢٤٠,٧٢٦</u>	<u>٤٢,٤٤٧,٦٦٨</u>	<u>٢١٠,٩٦١,٠٣٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) 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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٢٣٠,٦٧٩	٢,٥٧٥,٦٣٤	
٧٢٥,٣٤٧	٥٣٩,٩٠٥	(٣)
١٩٦,١٧٩	٢١٧,٨٠١	(٤)
-	٦٠٥,٥٧٩	(٥)
(٤٢,٢٧٧,٤٤٠)	(٣,١٦٨,٩٢٢)	(٢٠)
(٥٣٩,١٢٠)	(١,٠٩٠,٦٧٣)	
٧٣٢,٨٤٧	١٠,٩٣٤,٦٨٣	(٦)
٧,٧٣٧,٨٦٣	-	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	
(١٣٤,٦٤٣)	(١٠٧,١٧٤)	
(٤٩٤,٩٩٨)	-	
١٢١,٩٠٦	٢,٠٤٩,٤١٢	
(١١,٢٩٧)	(١,١١٦)	
٥,٢٨٧,٣٢٣	٧,٥٥٥,١٢٩	
٤,٩٨٦,٤٥٢	(٢,٠٧٧,٣٦٨)	
(١٤,٦٢٣,١٤٤)	(١٢,١٤٣,٧٠٥)	
(٢٩,٤٣٣)	(٩٨٦,٤٣٢)	
١٢٠,٧٢٧,٩٨٠	٤١,٢٧١,٣٥٠	
٢١٦,٠٠٦	١,٨١٩,٠٨٦	
(٣,٠٧٤,١٠٠)	(٣,٨٧٤,٠٥٦)	
١١٣,٤٩١,٠٨٤	٣١,٥٦٤,٠٠٤	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل		
التغيير في العملاء واوراق القبض		
التغيير في المستحق من الاطراف ذات العلاقة		
التغيير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى		
التغيير في المستحق الى الاطراف ذات العلاقة		
التغيير في التزامات ضريبية		
التغيير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٨٠,٥٤١)	-	(٣)
٤٩٥,٠٠٠	-	
(٢٦٨,٢٠٥)	-	(٤)
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	
١,١٣٨,٥٥٦	١,٠٩٠,٦٧٣	
١٠٠,٠٠٠	-	
(١١٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	
١١,٢٩٧	١,١١٦	
(١١٦,١٠٣,٨٩٣)	(٢٩,٤٠٨,٢١١)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
٨,٥٨٧,٤٠٦	٥٧٧,٢٦٠	
-	(٤٢٤,١٧٤)	
(٤,٩٨٠,٣٣٥)	(١,٠٢١,٩٣٤)	
(١٢١,٩٠٦)	(٢,٠٤٩,٤١٢)	
٣,٤٨٥,١٦٥	(٢,٩١٨,٢٦٠)	
٨٧٢,٣٥٦	(٧٦٢,٤٦٧)	
١٣٤,٦٤٣	١٠٧,١٧٤	
٦٨١,٢٠٦	١,٦٨٨,٢٠٥	
١,٦٨٨,٢٠٥	١,٠٣٢,٩١٢	(١٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة التمويل		
صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام		
فروق تقييم العملة		
النقدية وما في حكمها - أول العام		
النقدية وما في حكمها - آخر العام		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) 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، ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محفظة 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 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 للاستثمارات المالية - سابقا) وهي ذات الشركة القائمة وستحتفظ بالاستثمارات المملوكة لها في الشركات التابعة والشقيقة التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية، وسوف تظل هذه الشركة محفظة 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 محفظة بكل تاريخ شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية مع ادخال بعض التعديلات في نظامها الأساسي بما يعكس عملية التقسيم.

ثانياً: شركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبرترز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على ان يكون غرضها الاستثمار في الانشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات 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 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 .

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 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 .

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 إلى الشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعتمد من قطاع الاداء الاقصادى 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 المستشار 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 للادوية
شركة الحصن للاستشارات
شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية
شركة سمو للاستشارات

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

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.

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

٢-٢ عقود التأجير

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

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

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق 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 اضمحلال 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

سنوات	
٨	أجهزة اتصالات
٨	حاسب آلي
١٦,٧	أثاث
٨ - ٦,٧	أجهزة كهربائية
٥	ديكورات
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 الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة 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) .

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 ويُدْرَج 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 نفوذاً مؤثراً.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الاستثمارات (تابع)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة. عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. بعد القياس الأولي، يتم إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية. جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية متضمنة الاستثمارات الغير مدرجة بالبورصة يجب قياسها بالقيمة العادلة، إلا انه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

٧-٢ تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

يتمثل التمويل المساند طويل الاجل الى الشركات التابعة، في القروض المساندة الممنوحة من الشركة الى الشركات التابعة العاملة في مجال الاوراق المالية، وتمنح تلك القروض وفقاً لضوابط ومعايير الملاءة المالية الصادره من البورصة المصريه للشركات العاملة في مجال الاوراق المالية. تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن التمويل المساند قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمته الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٨-٢ حصة صندوق حماية المستثمر

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

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 ويستخدم الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 بضرريبة 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 بضرريبة 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 المعاملة

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.

- 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 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ 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 الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الإعتراف 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 اللاحق 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 الاخر 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 الارباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول 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.
- 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 أصلا ماليا علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها -لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، بإستثناء ما يلي :

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٥ الأدوات المالية (تابع)

- 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 .

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
العلاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من / الي أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفات مدفوعة مقدماً 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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

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 التغييرات 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 التغييرات 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.

١٦-٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٢ التقديرات المحاسبية (تابع)

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 هناك أصل مالي تحت نموذج التكلفة المستهلكة أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر الأصل المالي 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 للأصل المالي 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير 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، أو 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

لغرض 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 ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	أثاث	أجهزة كهربائية	ديكورات	تحسينات على مباني مستأجره	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٣	٣١١,٠٠١	١,٥٤٣,٢١٧	٢,٩٨٩,١٩٨	١,٤٧٥,٤٦٣	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٢٩٧,٠٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١١,٠٠١	١,٥٤٣,٢١٧	٢,٩٨٩,١٩٨	١,٤٧٥,٤٦٣	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٢٩٧,٠٧٨
مجمع الاهلاك							
١ يناير ٢٠٢٣	(١٩٨,٢٢٤)	(١,٣٣٨,٤٦٧)	(١,٤٩٥,٨٥٦)	(١,١٤١,٠٠٤)	(٢,٥٠٩,٨٠٧)	(١,٢٨١,٣٠٦)	(٧,٩٦٤,٦٦٤)
اهلاك العام	(٢٥,٤٣٣)	(٥٦,٧٤٩)	(١٧٩,٣٥٢)	(١٠٩,٤٣٧)	(١٨,٢١٤)	(١٥٠,٧٢٠)	(٥٣٩,٩٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٢٢٣,٦٥٧)	(١,٣٩٥,٢١٦)	(١,٦٧٥,٢٠٨)	(١,٢٥٠,٤٤١)	(٢,٥٢٨,٠٢١)	(١,٤٣٢,٠٢٦)	(٨,٥٠٤,٥٦٩)
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٧,٣٤٤	١٤٨,٠٠١	١,٣١٣,٩٩٠	٢٢٥,٠٢٢	١٨,١٥٢	-	١,٧٩٢,٥٠٩

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

- تم إدراج مصروف الإهلاك البالغ ٥٣٩,٩٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ: ٧٢٥,٣٤٧ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٢).

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٨٢٠,٨٠٠	١,٠٨٩,٠٠٥	إضافات
٢٦٨,٢٠٥	-	
١,٠٨٩,٠٠٥	١,٠٨٩,٠٠٥	
		مجمع الإستهلاك
(٤١,٠٤٠)	(٢٣٧,٢١٩)	رصيد أول العام
(١٩٦,١٧٩)	(٢١٧,٨٠١)	إستهلاك العام
(٢٣٧,٢١٩)	(٤٥٥,٠٢٠)	
٨٥١,٧٨٦	٦٣٣,٩٨٥	صافي القيمة الدفترية

- تتمثل الأصول غير الملموسة في تكلفة إنشاء الموقع الإلكتروني الخاص بالشركة.
 - تم إدراج مصروف الإستهلاك البالغ ٢١٧,٨٠١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ: ١٩٦,١٧٩ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٢).

٥ - أصول حق إنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
-	-	إضافات
-	٢,٤٢٢,٣١٤	
-	٢,٤٢٢,٣١٤	
		مجمع الإهلاك
-	-	رصيد أول العام
-	(٦٠٥,٥٧٩)	إستهلاك العام
-	(٦٠٥,٥٧٩)	
-	١,٨١٦,٧٣٥	صافي القيمة الدفترية

- تم إدراج مصروف الإستهلاك البالغ ٦٠٥,٥٧٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ: لا شيء جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٢).

- التزامات عقود تاجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم:
-	١,٩٩٨,١٤٠	اقساط مستحقة خلال عام (الجزء المتداول)
-	(٧٣٩,٤٤٠)	اقساط مستحقة خلال أكثر من عام (الجزء غير المتداول)
-	١,٢٥٨,٧٠٠	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

طبيعة العلاقة	المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١) شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)	تابعة	٩٩,٩٩ %	٩٩,٩٩ %	٩٩,٩٩ %
(٢) شركة أموال للإستثمارات المالية (ش.م.م)	تابعة	٢٥ %	٢٥ %	٢٥ %
(٣) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)	تابعة	٩٩,٧٠ %	٩٩,٧٠ %	٩٩,٧٠ %
(٤) شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)	تابعة	٩٩,٦٧ %	٩٩,٦٧ %	٩٩,٦٧ %
(٥) شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.م)	شقيقة	٢٥,٠٠ %	٢٥,٠٠ %	٢٥,٠٠ %
(٦) شركة رؤية اون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)	تابعة	٩٩,٩٤ %	٩٩,٩٤ %	٩٩,٩٤ %
(٧) شركة حلول للاستشارات المالية (ش.م.م)	تابعة	٩٩,٩٩ %	٩٩,٩٩ %	٩٩,٩٩ %
(٨) شركة الخير للتمويل متناهي الصغر (ش.م.م)	تابعة	٩٩,٩٩ %	٩٩,٩٩ %	٩٩,٩٩ %
		١٩٣,٦٢٧,٥٤٢	١٨٣,٦٢٧,٥٤٢	١٨٣,٦٢٧,٥٤٢
		(١١,٦٦٧,٥٣٠)	(٧٣٢,٨٤٧)	(٧٣٢,٨٤٧)
		١٨١,٩٦٠,٠١٢	١٨٢,٨٩٤,٦٩٥	١٨٢,٨٩٤,٦٩٥

الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

(١) بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٠٨ قامت شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية بالاستحواذ على أسهم شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية عن طريق شراء عدد ٤٩٩٩٨٠ سهم بقيمة إجمالية ١,١٣٩,٤٢٤,٤١٥ جنيه مصري. تمثل نسبة ٩٩,٩٩٪ من أسهم شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)، وذلك 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، وذلك 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 الإضمحلال لشركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلال بقيمة ٧٣٢,٨٤٧ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بدراسة الإضمحلال لشركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلال بقيمة ٣٨٣,٩١٥ جنيه مصري.

٦- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

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

وخلال عام ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية على تخفيض رأس مال الشركة المرخص به والمصدر وتعديل المادتين السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر ١٠ مليون جنيه مصري موزعاً على مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري وقد تم تخفيض تكلفة 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.

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

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

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

وخلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بدراسة الاضمحلال لشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلال بقيمة 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).

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

وخلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بإجراء اختبار قياس القيمة العادلة للإستثمارات للوقوف على مدى وجود مؤشر للإضمحلال، وعليه قامت الشركة بتكوين إضمحلال بمبلغ ٨,٤٦٣,٧٤٤ 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 اجمالي عدد الاسهم ٩٩٨٠٠ سهم بنسبة ٩٩,٨٪.

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

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

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

٦- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

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

(٧) 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 الإستثمار مبلغ ١٣,٣٢٠,٥٩٣ جنيه مصري.

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

(٨) بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بتأسيس شركة حلول للإستثمارات 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 للإستثمارات المالية ٩٩,٩٩٪.

وخلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بدراسة الاضمحلال لشركة حلول للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلال بقيمة ٢١٢,٠٧٥ جنيه مصري.

(٩) 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٪.

وبتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بسداد جزء من رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

٧ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٧٠,٣٠٠	٤,٥٦٩,٦٠٠	حصة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي *
١٥,٣٨٢,٠٥٦	٢٢,٠٣٨,٣٩٥	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية **
<u>١٧,٠٥٢,٣٥٦</u>	<u>٢٦,٦٠٧,٩٩٥</u>	

** يتمثل بند حصة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي في قيمة حصة الشركة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (ش.م.م)، وتقوم الشركة بتقييم تلك الإستثمارات على أساس القيمة الأستردادية للسهم و البالغة ١٠٠ جنيه مصري للسهم و قد بلغت إجمالي القيمة الأستردادية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لعدد ٤٥٦٩٦ سهم مبلغ ٤,٥٦٩,٦٠٠ جنيه مصري بقيمة ١٠٠ جنيه مصري للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: عدد ٢٣٧٩٧ سهم بقيمة ١,٦٧٠,٣٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٧).

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

- وتقوم الشركة بترجمة إستثماراتها بالعملة الاجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي ويتم إدراج فروق الترجمة ضمن بند فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٨ - 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).

٩ - تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠
٢,٧٠٠,٠٠٠	-
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٤١,٢٠٠,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	-
١٣٨,٥٠٠,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠,٠٠٠

شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)
شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية (ش.م.م)
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)

الإضمحلال في تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإعدام كامل رصيد شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية، والتنازل عن كامل مديونية الشركة لها في ذات التاريخ .

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤,٨٩٥	٢,٨٧٣
٢,٠٤٨,٦٠٦	٤,١٥٧,٩٩٦
٢,٠٨٣,٥٠١	٤,١٦٠,٨٦٩

عملاء

عملاء - أطراف ذات علاقة *

* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧٢٤,٩١٢	٣,٤٣٢,٣٣١
٣٢٣,٦٩٤	٧٢٥,٦٦٥
٢,٠٤٨,٦٠٦	٤,١٥٧,٩٩٦

شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٢٨١,٦٩٢	١٢,٤٥٠,٦١٤
٩٠,٠٤٣,٩٩٨	٩٠,٠٤٣,٩٩٨
٩٩,٣٢٥,٦٩٠	١٠٢,٤٩٤,٦١٢

وثائق صناديق استثمار

استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية *

* 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.

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
مستحق إلى	مستحق من	مستحق إلى	مستحق من	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٨٠,٩١٢	-	٤٩٨,٥١٧	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
-	٧,٦١٥,٩٩٣	-	٤٠٠,٠٠٠	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
-	٥,٨٠٠,٣٧٧	-	١٣,١٦٠,٨١٧	شركة بايونيرز العالمية القابضة - (البحرين)
-	٣,٥٩١,١٨١	-	٤,٣٣٥,٦٠٤	شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية
-	-	-	١,٠١١,٢٩٢	شركة اموال للاستثمارات الماليه
-	٦٨,٠٤٢	-	٦,٥٧٨,٥١٦	شركة روية اون لاين لتداول الاوراق المالية
-	٩٧,٠٣٣	-	١٥٣,١٣٣	شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار
-	٧٨٩,٤٩٧	-	٤,٠٨٢,٢٥٦	شركة اسباير كابيتال للإستشارات
١٥٢,٧٤٤,٢٠٤	-	١٩٤,٠١٥,٥٥٤	-	شركة بايونيرز برويرتيز للتنمية العمرانيه
-	٧,٠٣٤,٠٠٠	-	-	شركة الخير للتمويل المتناهي الصغر
-	١١٨,٠٥٣	-	٢٤٩,٧٤٤	شركة حلول للاستشارات المالية
-	٢,٦١٣,٤٤٢	-	٢,٧٦٦,٣٦٣	شركة الرؤيه للاستشارات الماليه
١٥٢,٧٤٤,٢٠٤	٢٨,٧٠٨,٥٣٠	١٩٤,٠١٥,٥٥٤	٣٣,٢٣٦,٢٤٢	
-	(٧,٧٣٧,٨٦٣)	-	(١٢١,٨٧٠)	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقته
١٥٢,٧٤٤,٢٠٤	٢٠,٩٧٠,٦٦٧	١٩٤,٠١٥,٥٥٤	٣٣,١١٤,٣٧٢	

- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإعدام كامل رصيد شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية، والتنازل عن كامل مديونية الشركة لها في ذات التاريخ .

١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٤٧٣	١٤٤,٩٥٠			مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٨٥,٥٠٠	١,٢٢٣,٠٠٠			تأمينات لدى الغير
١١,٠٠٠	١٨,٩٠٠			سلف وعهد عاملين
٣٢٤,٢٠٠	٢٥١,٦٢٠			ايجار مقدم
٢,٣٣٤,٦٢٨	٢,٩٦٦,٧٤٤			مبالغ مدفوعة تحت حساب توزيعات ارباح
٢٦١,٧٣١	٣١٤,٧٥٠			أرصدة مدينة أخرى
٣,٩٣٣,٥٣٢	٤,٩١٩,٩٦٤			

١٤ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,١٨٦	١٩,٧٣٥			عملة محلية
١,٣٤٦,٤١٠	٩٤٦,٦٣٨			نقدية بالصندوق
١,٣٦٥,٥٩٦	٩٦٦,٣٧٣			حسابات جارية
١,١١٢	١٧,٦١٣			عملات أجنبية
٣٢١,٤٩٧	٤٨,٩٢٦			نقدية بالصندوق
٣٢٢,٦٠٩	٦٦,٥٣٩			حسابات جارية
١,٦٨٨,٢٠٥	١,٠٣٢,٩١٢			

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 - سابقا) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري، وقد نتج عن ذلك ما يلي :

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 ٥,٥ 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 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	
١٩,٨٠٪	٢٠٨٨٦٩٥٢٩	٤١,٧٧٣,٩٠٥,٨	وليد محمد زكي إبراهيم
١٤,٣٨٪	١٥١٦٥٨٧٥٠	٣٠,٣٣١,٧٥٠,٠	شركة عبد القادر المهديب وأولاده
١٠,٠٨٪	١٠٦٣٤٤٩٢١	٢١,٢٦٨,٩٨٤,٢	طه إبراهيم مصطفى التلباني
٧,٩٦٪	٨٣٩٣٦٤٥٦	١٦,٧٨٧,٢٩١,٢	حسام محمد زكي ابراهيم
٧,٠٨٪	٧٤٦٤٣٧٦٦	١٤,٩٢٨,٧٥٣,٢	هشام علي شكري
٥,٨١٪	٦١٣٣١٢٩٧	١٢,٢٦٦,٢٥٩,٤	إيجي كاب إنفستمنت
٣,٨٩٪	٣٦٨٠٢٠٤٤١	٧٣,٦٠٤,٠٨٨,٢	آخرون
١٠٠٪	١٠٥٤٨٠٥١٦٠	٢١٠,٩٦١,٠٣٢	

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - ضرائب الدخل

إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام – التزام (أصل)
(٥٣٦,٤٨٩)	٦,٩٦٤,٦١٧	الحركة خلال العام – (أصل) إلتزام
٧,٥٠١,١٠٦	(١,٠٥٩,٠١٧)	ضريبة الدخل المؤجلة – التزام
<u>٦,٩٦٤,٦١٧</u>	<u>٥,٩٠٥,٦٠٠</u>	

مصروف ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب على توزيعات الارباح
٩٧٢,٣٦٩	١٠٩,٠٦٧	ضرائب الدخل المؤجلة – (إيراد) مصروف
٧,٥٠١,١٠٦	(١,٠٥٩,٠١٧)	ضرائب الدخل (إيراد) مصروف
<u>٨,٤٧٣,٤٧٥</u>	<u>(٩٤٩,٩٥٠)</u>	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الارباح قبل ضرائب الدخل
١٩,٢٣٠,٦٧٩	٢,٥٧٥,٦٣٤	تسويات ضريبية غير قابلة للخصم
٢٨,٧٥٢,٦٣٠	٧٨٣,٤٩٠	فروق اهلاك وإستهلاك
(٦٣٧,٦٢٥)	(٢٨٤,٨٤٦)	توزيعات أرباح معفاة
(٩,٧٣٩,١١٥)	(١,٠٩٠,٦٧٣)	(أرباح) خسائر تقييم غير محققة
(٤٢,٢٧٧,٤٤٠)	(٣,١٦٨,٩٢٢)	(أرباح) رأسمالية
(٤٩٤,٩٩٨)	-	فروق العملة الدائنة السابق خصمها من الوعاء
(٧٣,٢٠٧)	١٣٤,٦٤٣	فروق تقييم العملة غير محققة
(١٣٤,٦٤٣)	(١٠٧,١٧٤)	الوعاء الخاضع للضريبة
<u>(٥,٣٧٣,٧١٩)</u>	<u>(١,١٥٧,٨٤٨)</u>	ضريبة الدخل طبقا للسعر الفعلي للضريبة
-	-	٢٢,٥ %

١٧ - مخصصات

يتمثل بند مخصصات والبالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) في قيمة مخصص إلتزامات محتملة لمواجهة إلتزامات الشركة المستقبلية.

١٨ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٨,٥٨٧,٤٠٦	٩,١٦٤,٦٦٦	
<u>٨,٥٨٧,٤٠٦</u>	<u>٩,١٦٤,٦٦٦</u>	

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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١,٠٤٧,٣٨٧	-	أوراق دفع
٤٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	تأمينات للغير
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	ارصدة دائنة أخرى
١٠,٥٩٣,٩٧٥	٧,٨١٧,٣٠٦	
١٢,٢٠١,٣٦٢	٨,٣٢٧,٣٠٦	

٢٠ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات أمناء الحفظ
١٧,٧٠٩,٥٤٤	٢٢,٦٦٦,٠٢٣	إيرادات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٣٩,١٢٠	١,٠٩٠,٦٧٣	إيرادات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩,١٩٩,٩٩٥	-	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢,٢٧٧,٤٤٠	٣,١٦٨,٩٢٢	
٦٩,٧٢٦,٠٩٩	٢٦,٩٢٥,٦١٨	

٢١ - تكلفة النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة نشاط أمناء الحفظ
٢,٣٠٤,٩٧٠	٢,٦٨٤,٤١١	
٢,٣٠٤,٩٧٠	٢,٦٨٤,٤١١	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٧,٢١٤,٨٩٧	٧,٨٢٤,٧٤٨	إشترابات ورسوم
٧٤١,٩٥٣	٨٩٠,٢١١	مصروف ايجار
٢,٥٤٥,٦٥٣	١٣٥,٠٠٠	مصروفات تبرعات
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مصروفات أخرى
٣,٨١٤,٧٤٤	٣,٥٧٦,٥٢٤	إهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧٢٥,٣٤٧	٥٣٩,٩٠٥	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)
١٩٦,١٧٩	٢١٧,٨٠١	إستهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٥)
-	٦٠٥,٥٧٩	
٢٠,٢٣٨,٧٧٣	١٣,٧٨٩,٧٦٨	

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 القروض المساندة، وخدمات الحفظ المركزي التي تقدمها الشركة، ولا تختلف أسس التسعير مع أسس التسعير مع الغير.

٢٣ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
جنيه مصري	جنيه مصري			
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	تمويل مساند	شركة تابعة	شركة بايونيرز لتداول الاوراق الماليه
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	تمويل مساند	شركة تابعة	شركة رؤيه اون لاين لتداول الاوراق الماليه
١٣٨,٥٠٠,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠,٠٠٠			

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٩,٠٦٤,٠٢٦	١٨,٩١٥,٦٤٤	عمولات حفظ	شركة تابعة	شركة بايونيرز لتداول الاوراق الماليه
٨٠٧,٤٠٣	٢,١٣٩,٦١٧	عمولات حفظ	شركة تابعة	شركة رؤيه اون لاين لتداول الاوراق الماليه
٨٤٩,٣١٥	-	عمولات حفظ	اطراف ذات علاقة	شركة جدوى للتنميه الصناعيه
٥,٩٣٩,٨٤٩	-	عمولات حفظ	اطراف ذات علاقة	شركة بايونيرز بروبورتيز للتنميه العمرانيه
١٦,٦٦٠,٥٩٣	٢١,٠٥٥,٢٦١			

٢٤ - الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨، وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم الفحص عن الاعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢.
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية بداية من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠٢٢.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٩ وتم التسوية مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بحجز ضريبة المرتبات من العاملين لديها وذلك طبقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها الى المأمورية المختصة وذلك في المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢٢.

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول 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، 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 لسداد مستحقاتها في الوقت المحدد لتخفيض الأعباء التمويلية والحد من خطر السيولة قدر الإمكان.

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح الأساسي والمخفض

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرباح العام
٣,٥٢٥,٥٨٤	١٠,٧٥٧,٢٠٤	حصة العاملين - مقدرة
(٣٣٤,٩٣٠)	(١,٠٢١,٩٣٤)	النصيب الاساسي للمساهمين في الأرباح
٣,١٩٠,٦٥٤	٩,٧٣٥,٢٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠,٥٤٨,٥١٦٠	١٠,٥٤٨,٥١٦٠	نصيب السهم في الأرباح الأساسي والمخفض
٠,٠٠٣٠	٠,٠٠٩٢	

٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية خلال العام كما يلي :-

بعد التعديل	قبل التعديل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حصة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٦٧٠,٣٠٠	-	
١٥,٣٨٢,٠٥٦	١٥,٣٨٢,٠٥٦	
١٧,٠٥٢,٣٥٦	١٥,٣٨٢,٠٥٦	

٢٨ - 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 وفقا لآليات السوق اعتبارا 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.