

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٤-٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٤٠-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

نذيل أكرم اسطنبولي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

(UHY-United)



شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٨٧٢,٣٢٥,٩٠٩	٩٠١,٦١٩,٢٣٧	(٤)	أصول ثابتة
٨٢,٣٥١,٠١٣	١٢٣,٥٨٠,٦١١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٨٥٢,٩٤٢	٢٠,٨٨٢,١٣١	(١-٣٥)	حق إستخدام أصول
٤,٤٨٠,٦٠٩,٨٢٥	٤,٨٨٨,١٢٥,٢٩٢	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٤,١٦٤,٤٧٤	١٨,٠٥٦,٣٨٨	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣,٤٧٥,٤٣٣	٣,٤٧٥,٤٣٣		استثمارات في سندات حكومية
١,٠٠٣,٠٢٧,٥٣٥	٩٣٩,٨٩٦,٢١٩	(٨)	استثمارات عقارية
١٨,١٧٢,٧١٢	١٩,٥٩٦,٩٠٧	(٩)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
٥٩١,٧٦٤	١,١٧٠,٤٦٧	(١٠)	أصول غير ملموسة
١,٩٢٨,٢٧٨,٥٥٨	١,٩٢٨,٢٧٨,٥٥٨	(١١)	الشهرة
٣٥,٤٢٠,٦٦٦	-	(٣١)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٨,٤٩٩,٢٧٠,٨٣١</u>	<u>٨,٨٤٤,٦٨١,٢٤٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٣٠,٠١٦,٩٦٣	١,٠١٥,٨٣٥,٥٢٧	(١٢)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٤٢٨,٥٣٩,٠٧٤	٢٥٥,٢٠٤,٨٤٨	(١٣)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠		أصل آلت ملكيته الى الشركة
٢,٥٧٨,٤٠٧,٦٠٨	٣,٠٦٦,٦١٢,١٣٦	(١٤)	عملاء و أوراق قبض
٨٦,٣٧٩,٩٩٠	-	(١٥)	استثمارات في اذون خزانة
٥,٦٣٩,٥٩٨	٢٧,٠٣٥,٩٤٣	(١٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,١٦٣,١١٧,١٥٤	٣,٩٣٣,١٤٩,١٥٨	(١٧)	مشروعات الإسكان والتعمير
٥٧٣,٨٧٤,٠٩٤	٧٢١,٦٩٢,٣٠٣	(١٨)	مخزون
٩٠٧,٧٥١,٩٥٠	٩٤٤,٨٨٢,٠٧٧	(١٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧,٥٧٤,٥٢٦,٤٣١</u>	<u>٩,٩٦٥,٢١١,٩٩٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٦,٠٧٣,٧٩٧,٢٦٢</u>	<u>١٨,٨٠٩,٨٩٣,٢٣٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٧,١٤٦,٩٣٨	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤		احتياطي قانوني
-	(١٤٢,٣٦٥,٣٧٤)	(٢١)	أسهم خزينة
(٦١,٠٦٨,٧٣٦)	(٦٧,١٧٦,٧٩٥)		فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٧,٢٤٨,٨٨٠)	(١١,٧١٢,٣٨٧)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
٦٤٦,٥٢٣,٧٦٣	١,١٠٦,٣٣٩,٤٦٥		أرباح مرحلة
١,٠٧٨,٩٢١,٧٣٧	٧٤٤,٤٧٤,٤١٠		أرباح الفترة / العام
<u>٦,٥٢٦,٦٩٩,٧٩٢</u>	<u>٧,٥٢٥,٥١٠,٤٢٣</u>		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢,١٤٧,٩٩٨,٤٤٣	٢,١١٠,٧٩٧,٠٠٠	(٢٢)	حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٨,٦٧٤,٦٩٨,٢٣٥</u>	<u>٩,٦٣٦,٣٠٧,٤٢٣</u>		إجمالي حقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع (تابع)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الالتزامات
جنيه مصري	جنيه مصري		الالتزامات غير المتداولة
٦٤٠,٩٥٧,٥١٣	٤٣٥,٩١٧,٨٢٦	(٢٣)	قروض طويلة الاجل
٥٩٩,٠١٤,٠٦٠	٦٢٣,٩٤٦,٦٩٦	(٢٤)	الجزء غير المتداول من أرصدة دائنة - مساهمين
٦٩٦,١٥٣,٨٥٦	١,٠٥٨,٥١٠,٠٨١	(٢-٣٥)	إلتزامات عقود تأجير وترتيب - طويل الاجل
١٨٧,٣٥٦,٩٢٩	٣٠,٢٧٣		أوراق دفع طويلة الأجل
-	٢٠,٨٥١,٢٩٤	(٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢,١٢٣,٤٨٢,٣٥٨	٢,١٣٩,٢٥٦,١٧٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١١,٩١٤,٨٠٩	٢٣٠,٩٨٧,٠٣٨	(ب١٦)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٥٥,٦٦٩,٤٥٤	٤٤٨,٣٦٢,٢٨٦	(٢٣)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٢,٦٥٣,٤١٠	١٦,٤٧٣,٤١٠	(٢٤)	الجزء المتداول من أرصدة دائنة - مساهمين
٩٧٢,٤٠١,٢٥١	١,٢٦٣,١٦٩,٤٢٩	(٢٥)	عملاء دفعات مقدمة - قصيرة الاجل
١,٦٥٨,٢٨٣,٠٣١	٢,٥٤٢,١١٩,١٩٧	(٢٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٨٧٣,٨٤٦,٢١٠	١,٢٦٨,٥٠٣,٣٧٩	(٢٧)	موردون و مقاولو مشروعات وأوراق دفع
٢٣٢,١٧١,٢١٥	٢١٦,٥٧٠,٣٧٢	(٢٨)	أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب
٧٦٩,٤٩١,٤٤٨	٩٠٥,٠٤٨,٠٠٩	(٢٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٦,٤٣٦,٣٠٣	٣٩,١١٨,٤٧٤	(٣٠)	مخصصات
٣٠٨,٢٧٩,٧٥٢	٨٩,٥٠٦,٧٠٣	(٢-٣٥)	الجزء المتداول من الإلتزامات عقود تأجير وترتيب
١٤,٤٦٩,٧٨٦	١٤,٤٧١,٣٤٥		دائنو توزيعات
٥,٢٧٥,٦١٦,٦٦٩	٧,٠٣٤,٣٢٩,٦٤٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧,٣٩٩,٠٩٩,٠٢٧	٩,١٧٣,٥٨٥,٨١٢		إجمالي الإلتزامات
١٦,٠٧٣,٧٩٧,٢٦٢	١٨,٨٠٩,٨٩٣,٢٣٥		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

وليد محمد زكي

بايونيرز القابضة
للإستثمارات المالية
ترخيص رقم: ٣٩٤

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد محمود ابراهيم

رئيس قطاع القوائم المالية للمجموعة

محمد فتحي نبيه

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة اشهر المنتهية في	التسعة اشهر المنتهية في	التسعة اشهر المنتهية في	التسعة اشهر المنتهية في	ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	اح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٩٥,٥٦٥,٩٧٢	١,٦٣٢,٦٧١,٢٧٥	٨,٦٩٩,٣٧٤,٦٨٠	٥,٢٠٦,٤٤٣,٦٠١	(٣٢)
١,٤٢٠,٢٢٣,٤٥٧	(١,٢٥٩,٦٨٧,٤٢٥)	٦,٤٤٩,٢٥٨,٢٣٩	٣,٦٣٠,٦٧٩,٤٤٠	(٣٣)
٣٧٥,٣٤٢,٥١٥	٣٧٢,٩٨٣,٨٥٠	٢,٢٥٠,١١٦,٤٤١	١,٥٧٥,٧٦٤,١٦١	
(٤٧,٨٥٣,٩٩٢)	(١٢١,١٦٣,٩٢٧)	(٤٠٧,٦٢١,٦٨٠)	(٣٣٢,١٤٤,٦٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية
-	-	(١,١٥٤,٦٨٧)	-	إضمحلال في قيمة الشهرة
(٨,١٠٣,٢١٨)	-	(٢٥,٦٧٥,٢٨٢)	-	إضمحلال في قيمة العملاء و أوراق قبض
-	٣٢,٦٥٣	-	٣٢,٦٥٣	رد الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(١١٠,٣٧١)	-	(٢,٥٨٢,٠٦٣)	-	مخصصات مكونة
-	-	٥٢٢,٦٧٥	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠) مخصصات انتفى الغرض منها
٣٠,٣٢٨	٧٢,٨٩٣	١,٦٦٤,٠٢٧	١٠,٥١٢,٥٩٧	عوائد إستثمارات مالية
-	-	١٠,٦١٥,٩٩٤	٩٤٣,٢٨٠	عوائد إستثمارات في أذون خزانه
٢٦,١٤٠,٧٦٨	٧,٦٣٢,٦٠٥	٥٩,٧١٤,٥٤٣	٤٦,٩٢٧,٧٥٦	إيرادات تشغيل أخرى
٣٤٥,٤٤٦,٠٣٠	٢٥٩,٥٥٨,٠٧٤	١,٨٨٥,٥٩٩,٩٧٨	١,٣١٦,٠٣٥,٧٦٩	أرباح النشاط
(٢٤٧,٠٦٤,٠٠٣)	(١٨٧,٣١٨,٧٧٣)	(٨٣٥,٦١٥,٧٤٣)	(٤٤٩,٧٤٠,٠٥٠)	مصروفات تمويلية
٦٣,٦٦٧,٨٨٣	١٦,٢٦٠,٥٨٤	٤٥٠,٧٠٥,٦٨٣	٤٤,٥٥٧,١٣٨	فوائد دائنة
١٤,٣٨٧,٣٣٥	٣,٨٧٢,١٨٦	(٦٦,٢٧٢,٣٩٦)	٣,٦٣٤,٨٨٥	فروق تقييم عملة
٢,٧٦٨,٤٨٧	٤,٦٤٤,٧٩٤	٥,٨٢٨,٦٧٨	٩١,٣٢٤,٢٨٦	(٤) ارباح بيع أصول ثابتة
١٧٩,٢٠٥,٧٣٢	٩٧,٠١٦,٨٦٥	١,٤٤٠,٢٤٦,٢٠٠	١,٠٠٥,٨١٢,٠٢٨	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٢,٢٩٩,٠٦١)	(٣٠,٨٨١,٨٣٠)	(٢٠٨,٤٠٢,٨٢٦)	(١٣٨,٦٨٩,٣٧٣)	(٣١) ضرائب الدخل
١٣٦,٩٠٦,٦٧١	٦٦,١٣٥,٠٣٥	١,٢٣١,٨٤٣,٣٧٤	٨٦٧,١٢٢,٦٥٥	أرباح الفترة
٠,١٠	٠,٠١	١,٠٢	٠,٧٧	(٣٤) نصيب السهم في الأرباح
١٠٠,٦٠٨,٩٥٣	٣١,٦٤١,٧٦٢	٩٥٨,٠١٥,٥٦٤	٧٤٤,٤٧٤,٤١٠	توزع كالتالي:
٣٦,٢٩٧,٧١٨	٣٤,٤٩٣,٢٧٣	٢٧٣,٨٢٧,٨١٠	١٢٢,٦٤٨,٢٤٥	(٢٢) الشركة القابضة
١٣٦,٩٠٦,٦٧١	٦٦,١٣٥,٠٣٥	١,٢٣١,٨٤٣,٣٧٤	٨٦٧,١٢٢,٦٥٥	حقوق الحصة غير المسيطرة
				أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

بايونيرز القابضة
للإستثمارات المالية
ترخيص رقم : ٣٩٤
وليد محمد زكي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد محمود ابراهيم

رئيس قطاع القوائم المالية للمجموعة

محمد فتحي نبيه

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٣٦,٩٠٦,٦٧١	٦٦,١٣٥,٠٣٥	١,٢٣١,٨٤٣,٣٧٤	٨٦٧,١٢٢,٦٥٥
٢,٢٢٢,١٠٣	(١,٤٥٠,٣٢٤)	(٤٤,٣٢٣,٨٤٩)	(٦,١٠٨,٠٨٦)
(٤١,٤٢٥)	(٢٨,٣٣٣)	١,٤١٥,٧٦٦	(١٦٢,٥٨١)
<u>١٣٩,٠٨٧,٣٤٩</u>	<u>٦٤,٦١٦,٣٧٨</u>	<u>١,١٨٨,٩٣٥,٢٩١</u>	<u>٨٦٠,٨٥١,٩٨٨</u>
١٠٢,٧٨٣,٧١٧	٣٠,١٥٨,٠٤٣	٩١٤,٢١٣,٣٩٥	٧٣٣,٩٠٢,٨٤٤
٣٦,٣٠٣,٦٣٢	٣٤,٤٥٨,٣٣٥	٢٧٤,٧٢١,٨٩٦	١٢٦,٩٤٩,١٤٤
<u>١٣٩,٠٨٧,٣٤٩</u>	<u>٦٤,٦١٦,٣٧٨</u>	<u>١,١٨٨,٩٣٥,٢٩١</u>	<u>٨٦٠,٨٥١,٩٨٨</u>

ارباح الفترة
فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل

الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزع كالتالي:

الشركة القابضة

حقوق الحصة غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بابونيرز للقبضات للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن التمسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	فروق مجمعة لفرجة القوائم المالية	فروق تقييم استثمارات بقيمة المتبادل الشامل	أسهم خريفة	احتياطي قانوني	رأس المال
٨,١٧٤,٦٩٨,٢٣٥	٢,١٧٩,٩٨٨,٤٤٣	٦,٥٢٦,٦٩٩,٧٩٢	١,٠٧٨,٩٢١,٧٣٧	٤٤٦,٥٢٢,٧٦٣	(٧,٢٤٨,٨٨٠)	(١١,٠٦٨,٧٣١)	-	١٨٧,٤٦٦,٩٢٨	٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠
-	-	-	(١,٠٧٨,٩٢١,٧٣٧)	١,٠٧٧,١٩٥,٣٧٤	-	-	-	١,٧٢٦,٣١٣	-
(٣٧,٩٩٦,٦٨٨)	(١٨,٣٥٢,٨١٩)	(١٩,٦٤٣,٨٦٩)	-	(١٩,٦٤٣,٨٦٩)	-	-	-	-	-
٤٠٠,٠٣٠	٥٤٨,٩٧٧	(١٤٨,٩٤٧)	-	(١٤٨,٩٤٧)	-	-	-	-	-
(٣,٩٩٤,٥٨٧)	(٨٩٩)	(٣,٩٩٣,٦٨٨)	-	(٣,٩٩٣,٦٨٨)	-	-	-	-	-
٤٨٨,١٥٩,٧٧٦	٤٨٨,١٥٩,٧٣٥	٩,٠٤١	-	٩,٠٤١	-	-	-	-	-
(٢٥,٢٨٤,٧٥٣)	(٥٢٥,٧٢٠,١٩٤)	٥٤,٠٤٣٥,٤٤١	-	٥٤,٠٤٣٥,٤٤١	-	-	-	-	-
(٩٤,٢٥٣,٥٧)	(٣٩,٩٥٥,٥٦١)	(٥٤,٢٥٧,٤٩٦)	-	(٥٤,٢٥٧,٤٩٦)	-	-	-	-	-
(١٤٢,٣٢٥,٣٧٤)	-	(١٤٢,٣٢٥,٣٧٤)	-	-	-	(١٤٢,٣٢٥,٣٧٤)	-	-	-
(٦,١٠٨,٠٨٦)	(٣٧)	(٦,١٠٨,٠٥٩)	-	-	-	(٦,١٠٨,٠٥٩)	-	-	-
(١١٢,٥٨١)	٤٣,٠٠,٩٢٦	(٤,٤٢٣,٥٠٧)	-	-	(٤,٤٢٣,٥٠٧)	-	-	-	-
(٨٣,٩٠٨,١٤٧)	(٢٨,٧٨٠,٨٢٦)	(٥٥,١٢٧,٣٢١)	-	(٥٥,١٢٧,٣٢١)	-	-	-	-	-
-	-	(٥٥,١٢٧,٣٢١)	-	(٥٥,١٢٧,٣٢١)	-	-	-	-	-
٨٦٧,٢٢٦,٦٥٥	١٢٢,٦٤٨,٢٤٥	٧٤٤,٤٧٨,٤١٠	٧٤٤,٤٧٨,٤١٠	١,٠١٠,٦٠٢,٤٦٥	(١١,٧١٢,٣٨٧)	(١٤٢,٣٦٥,٣٧٤)	٢٢١,٩٢٥,٣٠٤	٥,٢٧٤,٠٥٥,٨٠٠	
٩,٦٣٦,٣٠٧,٤٢٣	٢,١١٠,٧٨٧,٠٠٠	٧,٥٢٥,٥١٠,٤٢٣	٧٤٤,٤٧٨,٤١٠	١,٠١٠,٦٠٢,٤٦٥	(١١,٧١٢,٣٨٧)	(١٤٢,٣٦٥,٣٧٤)	٢٢١,٩٢٥,٣٠٤	٥,٢٧٤,٠٥٥,٨٠٠	
١١,٤١٤,٦٩٧,٠٩٣	٤,٢٠٥,٣٩٣,٥٢١	٧,٢٠٨,٩٠٣,٥٧٢	٧٨١,٣٤٦,١٧٧	١,٥٨٦,٩٥١,٨٦٩	(٧,١٧٨,٨٧٩)	(١,٦٤٣,٥٤١)	١٨٧,٢٩٤,٩٧٦	٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠	
-	-	-	(٧٨١,٣٤٦,١٧٧)	٧٧٦,٤٨٩,٣١٥	-	-	٤,٨٥١,٩٦٣	-	
٤,٥٦٠,٩٠٢	٢٣,٩٦٣,١١٣	(١٩,٣٦٩,٢١١)	-	(١٩,٣٦٩,٢١١)	-	-	-	-	
(١٣٤,٤٥٦,٤٦٦)	(١٠١,٠٧٠,٣٧٥)	(٣٣,٣٨٦,٠٩١)	-	(٣٣,٣٨٦,٠٩١)	-	-	-	-	
(٣,١٧٦,٠٠٤,٥١٤)	(٢,٣٥٤,٢٠٢,٠٤١)	(٩٢١,٨٠١,٤٧٣)	-	(٩٢١,٨٠١,٤٧٣)	-	-	-	-	
٣,٠٥٠,٤٢٠	٣,٠٥٠,٤٢٠	-	-	-	-	-	-	-	
(٤٤,٣٢٣,٨٤٩)	-	(٤٤,٣٢٣,٨٤٩)	-	-	(٤٤,٣٢٣,٨٤٩)	-	-	-	
١,٤١٥,٧٦٦	٨٤٤,٠٨٦	٥٢١,٦٨٠	-	-	٥٢١,٦٨٠	-	-	-	
(٧٢,٠٧٢,٢٠٠)	(٢٨,٨١٦,٤٢٦)	(٤٣,٢٥٥,٧٧٤)	-	-	-	-	-	-	
١,٢٣٦,٨٤٢,٣٧٤	٧٧٣,٨٢٧,٨١٠	٩٥٨,٠١٥,٥٦٤	٩٥٨,٠١٥,٥٦٤	(٤٣,٢٥٥,٧٧٤)	-	-	-	-	
٩,٢٥٥,٣١٠,٥٢٦	٢,١٥٠,٠٠٠,٦١٠,٨	٧,١٠٥,٣٠٤,٤١٨	٩٥٨,٠١٥,٥٦٤	١,٢٤٥,٢٢٨,٥٢٥	(٧,١٥٧,١٩٩)	(١٠,٧٥٤,٣٠٠)	١٨٧,١٤٦,٩٢٨	٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠	

٢٠٢٠
إلى
لا احتياطي القانوني والأرباح المرحلة
رات سابقة
جة من تغير نسب الملكية في شركات تابعة
جة من ابتعاد شركة تابعة من جميع الأصول
جة من زيادة رأس مال شركة تابعة
استثمارات بقيمة المتبادل من خلال الدخل الشامل
بصفة لفرجة القوائم المالية
إلى عن عام ٢٠١٨
سبتمبر ٢٠١٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٤٠,٢٤٦,٢٠٠	١,٠٠٥,٨١٢,٠٢٨	
٣٧,٩٤٥,٠٢٥	٤١,١٠٩,٥١٠	(٤)
١,٣٧٢,٢٨٤	٨,١٠٦,٧٥٢	(٨)
٢٩٧,٤٧٦	٢٥٧,٤٩٦	(١٠)
١٦,٧٩٠,٧٢٧	٣,٨٧٣,٢٠٤	(٣٥)
١,١٥٤,٦٨٧	-	
٥٧٥,٩٢٧,٩٥٦	-	
٧٠٠,١٦٤,٣٧٧	-	
٢٥,٦٧٥,٢٨٢	-	
-	(٣٢,٦٥٣)	(١٩)
٢,٥٨٢,٠٦٣	-	
(٥٢٢,٦٧٥)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠)
(٢,٠٥١,٠٣٣,٧٥٠)	-	(٣٢)
-	(٢٨٦,١٥٩,٦١٤)	(٣٢)
٢٥,٩١٦,٨٥٩	١٠,٩٢٠,٩٣٩	(٣٢)
(٤,٧٨٠,٧٠٢)	(٣,٥٥٤,٩٢٥)	(٣٢)
(١٠٥,١١١,٦٠٨)	(٤٠٧,٤٦١,٨١١)	(٣٢)
(١٠,٦١٥,٩٩٤)	(٩٤٣,٢٨٠)	
(٥,٨٢٨,٦٧٨)	(٩١,٣٢٤,٢٨٦)	(٤)
-	(٨٣,٠٠٦,١٥٢)	
٨٣٥,٦١٥,٧٤٣	٤٤٩,٧٤٠,٠٥٠	
(٤٥٠,٧٠٥,٦٨٣)	(٤٤,٥٥٧,١٣٨)	
١,٠٣٥,٠٩٠,٠٨٩	٥٨٨,٧٨٠,١٢٠	
٣٥,٠٢٥,٦٢٦	(٢٣,٦٦٦,٤٢٦)	
٢١٠,٢١٦,٢٧١	(٥٥٤,٣٨٩,٩١٣)	
١٨٠,٦٧٢,٠١٦	(٢٥,٠٠٩,٧٨٨)	
٣٥,٠٥٧,٥١٣	(١٦٨,٣٢٣,١١٥)	
(٥٦,٥٦١,٧٢٢)	(١٤٧,٨١٨,٢٠٩)	
(٢٥٨,٤٥٨,٨٦٥)	(٧٤,٨٨٣,٥٦١)	
٣٤٨,٧٤٥,٦٤٦	٦٦,٠٦٩,٣٥٦	
٣٤١,١٤٤,٠٧٢	٣٩٤,٤٢٨,٩٣٢	
(٧٧,٦٢٦,٥٨٩)	٤,٤٩١,٥٥٣	
(٣٨,٣٩١,٥٥٠)	(٥,٩٩٨,٣٨٧)	
(٣٣٢,٤٥٧,٦٠٤)	١١١,٠٦١,٨٥٩	
(١٩١,١٧٠,٨٣٦)	(١٢٢,٠٧٠,٨١٥)	
(٢٧,١٨٢,٧٩٩)	(٣,٣١٧,٨٢٩)	(٣٠)
١,٢٠٤,١٠١,٢٦٨	٣٩,٣٥٣,٧٧٧	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل		
التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
التغيير في العملاء و أوراق قبض		
التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة		
التغيير في مشروعات الاسكان والتعمير		
التغيير في المخزون		
التغيير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
التغيير في العملاء - أرصدة دائنة		
التغيير في موردين ومقاولو مشروعات و أوراق الدفع		
التغيير في الارصدة الدائنة - مصلحة الضرائب		
التغيير في المستحق الى اطراف ذات العلاقة		
التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
ضرائب الدخل المدفوعة		
المستخدم من المخصصات		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ		
مدفوعات في أصول غير ملموسة		
متحصلات من بيع حق استخدام أصول		
مدفوعات في استثمارات في شركات شقيقة		
التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		
مدفوعات في استثمارات عقارية		
مقبوضات من بيع استثمارات عقارية		
التغيير في استثمارات اخرى طويلة الأجل		
متحصلات من بيع أذون خزانة		
التغيير في ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة أشهر)		
فوائد دائنة محصلة		
النقدية المدفوعة لزيادة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار		
(٢٥,٨٦٠,٣٩٣)	(٤٣,٩٤٦,٣٤٨)	(٤)
٦,٢٢٩,٤٦٤	٩٨,٣٥٠,٧٢٢	(٤)
(٧٠,٠٠٠,٩٣٠)	(٤٩,٤٢٨,٤٥٢)	(٥)
-	(٧٤٠,٨١٢)	(١٠)
١١,٩٨١,٦٥٠	-	
-	(٦٢,٦٥٦)	
٢٧,٢٣١,٢٧٤	-	
-	(٣٥٠,٠٠٠)	
-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٣٧٣,٤١٦)	(١,٤٢٤,١٩٥)	
٢٦٥,٨٨٤,٧٧٤	٨٧,٣٢٣,٢٧٠	(١٥)
١٨,١٠٥,٠٠٠	(١٦٨,٤٦٧,٥٧١)	
٤٥٠,٧٠٥,٦٨٣	٤٤,٥٥٧,١٣٨	
(١٣٤,٢١٣,٣٦٠)	(٢٥,٢٨٤,٧٥٣)	
٥٤٩,٦٨٩,٧٤٦	١٠٠,٥٢٦,٣٤٣	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة (تابع)
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح
(٤٧٤,١٦٥,٨٣٠)	٨٨٣,٨٣٦,١٦٦	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٦٣,٢٢٧)	(١٨٧,٣٢٦,٦٥٦)	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(١١٣,٩١٢,٦٧٠)	-	التغير في اوراق دفع طويلة الاجل
(١٥٤,٨٩٩,٥١٥)	(١٤٠,٥٣٧,٢٠٢)	مدفوعات لدائنو شراء اراضى
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	إلتزامات تأجير تمويلي مدفوعه
٣٣٥,٦٨٧,٠٥٩	(١١٢,٣٤٦,٨٥٥)	مقبوضات من شركات تأجير تمويلي
١٠,٤٤٣,٨١١	٢,٧٥٢,٦٣٦	التغير في القروض طويلة الاجل
-	٤٠٠,٠٣٠	التغير في أرصدة دائنة - مساهمين
(١٩٦,٦٨٣,٠٠٦)	(١٨,٥١٧,٨٦٦)	الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
-	(٢٣٦,٦١٨,٤٣١)	التغير في حقوق الحصة غير المسيطرة
(٧٥,٤٥١,٥٦٥)	(٨٣,٩٠٦,٥٨٨)	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
(٩٣٤,٣٣١,٦٢٢)	(٣٠٥,٧٩٨,٣٦١)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١,٦٠٣,٥٧٦,٥٦٥)	(١٢٨,٠٦٣,١٢٧)	مصروفات تمويلية مدفوعة
١٥٠,٢١٤,٤٤٩	١١,٨١٦,٩٩٣	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٥٨٧,٢٢٩	٢,١٥٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
(٨٦,٤٩٦,٤٣٦)	(١,٩٦٢,٢٣١)	الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية
-	٧,٤٩٤,٠٧٢	رصيد اول المدة لشركة تابعة المستبعدة
٦٠٢,٤٤٢,٣٩٤	٦٥٢,٦٨٦,١٤٠	النقدية وما في حكمها - (شركة تابعة مستحوذ عليها)
٦٦٧,٧٤٧,٦٣٦	٦٧٠,٠٣٧,١٣٣	رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٨٢٢,٩٣٢,٧٥٥	١,٠١٥,٨٣٥,٥٢٧	(١٢) النقدية بالصندوق و لدى البنوك
(١٥٥,١٨٥,١١٩)	(٣٤٥,٧٩٨,٣٩٤)	رصيد النقدية بالصندوق و لدى البنوك - آخر الفترة
٦٦٧,٧٤٧,٦٣٦	٦٧٠,٠٣٧,١٣٣	يخصم: ودائع (أكثر من ثلاثة أشهر) رصيد النقدية و مافي حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١ - التعريف بالمجموعة

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٠ .

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي :

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
٪٩٩,٧٠	مصر	السمسرة في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
٪٩٩,٩٩	مصر	السمسرة في الأوراق المالية (ش.م.م) ترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية وتكوين وإدارة المحافظ	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
٪٩٩,٩٧	مصر	المحافظ	شركة أموال للإستثمارات المالية
٪١٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية (ش.م.م)	شركة بايونيرز كابيتال للإستشارات المالية
٪٩٩,٦٧	مصر	ضمان الاكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة المستثمر الدولي لضمان الاكتتاب
٪٩٩,٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية والاقتصادية والاستثمارية (ش.ذ.م.م)	شركة المستثمر الدولي للاستثمار
٪٩٩,٩٣	مصر	السمسرة في الأوراق المالية (ش.ذ.م.م)	شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية
٪٩٠,٠٠	مصر	مزاولة كافة الأنشطة المتعلقة بالتنمية العقارية (ش.م.م)	شركة القاهرة للاسكان و التعمير
٪١٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الصفوة للإستشارات و التنمية
٪٥٠,٨٣	مصر	العمل في مجال المقاولات والإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة الصعيد العامة للمقاولات والإستثمار العقاري
٪٩٦,٠٠	مصر	إدارة المباني والصيانة (ش.ذ.م.م)	شركة القاهرة لإدارة المباني والصيانة
٪١٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية (ش.م.م)	شركة نمو للإستشارات
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال التسويق العقاري (ش.م.م)	شركة القاهرة للتسويق العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية (ش.م.م)	شركة وادي للإستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية (ش.م.م)	شركة سمو للإستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الحصن للإستشارات
٪٧٨,٤٥	مصر	العمل في صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م) العمل في مجال شراء و بيع و تملك العقارات و الاراضى (ش.م.م)	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٪٥٠,٢٧	مصر	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (ش.م.م)	الشركة المتحدة للاسكان و التعمير
٪٨٠,٢٦	مصر	العمل في المقاولات والإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٪٧٣,٢٤	مصر	العمل في المقاولات والإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة الجيزة العامة للمقاولات والإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية (ش.م.م)	شركة ثروه للإستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة اساسات للإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في الإستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الرؤية للإستشارات المالية
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة يو دي سي للإستثمار
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة فلوريش للإستثمار
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة ميرلاند للإستثمار العقاري
٪٧٠,١٧	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - اراب ديرى
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الجيزة باور للصناعة
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة القاهرة الجديدة لإدارة المشروعات
٪٨٠,٠٠	مصر	العمل في مجال الإستيراد (ش.م.م)	الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد (أكتي)
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال المقاولات (ش.م.م)	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.ذ.م.م)	شركة كايرو وبربرتي ليمتد
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.ذ.م.م)	شركة جراند جيزة للإستثمار العقاري
٪٥١,٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة لوتس للفنادق والمنتجعات
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة تلال الساحل الشمالي للمنتجعات السياحية و الإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة تلال البحر الاحمر للإستثمار العقاري و المنتجعات السياحية
٪٦٠,٠٠	مصر	العمل في مجال الادوية (ش.م.م)	شركة النور للأدوية
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال الأغذية (ش.م.م)	شركة بي أتش سي فود
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة بلو للتطوير العقاري
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة فلوريش للإستثمار
٪٧٥,٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة مشارق للإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة رؤية بلازا للإستثمار العقاري

٢ - أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة .

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

٢-٣ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣

التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك في المطبقة في العام السابق ، فيما عدا تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود التأجير والذي تم تطبيقه اعتباراً من العام السابق . والصادر بقرار وزير الإستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ ، و فيما يلي السياسة المحاسبية بعد التعديل.

عقود التأجير

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

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

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

ويتم قياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو بإستخدام 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 إلتزام عقد التأجير، و أية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

٤-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٣ الأصول الثابتة

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

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

العمر الافتراضي المقدر

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. 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 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 (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٣ الأصول غير الملموسة (تابع)

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (٤ سنوات) .

٧-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالاعتراف بالشهرة المقنتاة عن جميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمت لزيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقنتاة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة. لا يتم استهلاك الشهرة المقنتاة عن تجميع الأعمال، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً أو دورياً إذا كانت الأحداث أو التغيير انتقياً لظروف تفيد وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة.

٨-٣ الاستثمارات في شركات شقيقة

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

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

٩-٣ استثمارات طويلة الأجل

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

١٠-٣ الاستثمارات في سندات حكومية

يتم تقييم الاستثمارات في سندات حكومية بالتكلفة طبقاً لنموذج التكلفة المستهلكة ، وفي حالة وجود انخفاض في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام لكل استثمار على حده .

١١-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٣ الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

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

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

المشروعات التامة

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

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

١٤-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالى :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

١٦-٣ الإقتراض

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

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

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

١٧-٣ تكاليف الإقتراض

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

يجب التوقف عن رسلة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

١٨-٣ المخصصات

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

١٩-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

٢١-٣ ضرائب الدخل الجارية

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٣ ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

٢٣-٣ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

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

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

- إيرادات المقاولات

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

■ العقود طويلة الأجل : يتم تحديد نسبة الإتمام وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد .

■ العقود قصيرة الأجل : يتم الاعتراف بإيرادات العقود قصيرة الأجل وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة وبالتكاليف الفعلية المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد.

وفي حالة عدم إمكانية تقدير عقد المقاولات بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد فى حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها .

يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة للعقد كمصروف فى حالة احتمال زيادة تكلفة العقد الكلية المتوقعة عن الإيراد الكلى للعقد بغض النظر عن مرحلة إنجاز العقد.

يدرج الفرق المتمثل فى الزيادة (النقص) فى قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من / على العملاء.

- إيرادات بيع الوحدات

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

- البيع بالتقسيط

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

- فوائد دائنة

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٤-٣ المصروفات

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

٢٥-٣ الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية المحتفظ بها بالتكلفة قد أضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف 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 ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٢٦-٣ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٢٧-٣ احتياطي قانوني

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

٢٨-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٩-٣ النقدية وما في حكمها

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

شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة في	أراضي	خشب مصرى	الخبرة الضرائب	حاسب آلي ووزن	خشب مصرى	أثاث	خشب مصرى	أجهزة كمبيوترية ومعدات	خشب مصرى	مباني مصرية	خشب مصرى	تجهيزات وتجهيزات	خشب مصرى	مستلزمات ونقل	معدات خشب مصرى	مخاريط خشب مصرى	الات مصرية	انقلاب	مخلفات خشب مصرى	مخلفات خشب مصرى	الإجمالي							
١ يناير ٢٠١٩	٢٧٩,١١٧,٢٨٤	-	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨						
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٧٩,١١٧,٢٨٤	-	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٧٩,١١٧,٢٨٤	-	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٧٩,١١٧,٢٨٤	-	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨	٢٠٦,٧٥٧	٤٢١,١٥٤,٩٧٨

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

محل من حق استخدام أصول (إنتاج ٢٥)

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	محول الى الاصول غير الملموسة (إيضاح ١٠)	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)	اضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٠	مشروعات تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣,٥٨٠,٦١١	(٩٥,٣٨٧)	(٨,١٠٣,٤٦٧)	٤٩,٤٢٨,٤٥٢	٨٢,٣٥١,٠١٣	
١٢٣,٥٨٠,٦١١	(٩٥,٣٨٧)	(٨,١٠٣,٤٦٧)	٤٩,٤٢٨,٤٥٢	٨٢,٣٥١,٠١٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أرصدة شركة تابعة مستبعدة	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)	اضافات خلال العام	١ يناير ٢٠١٩	مشروعات تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢,٣٥١,٠١٣	(٢,٢٦٠,٤٢٥)	(١٤,٠٨٨,٧٣٣)	٨٠,٣٧٨,٥٩٠	١٨,٣٢١,٥٨١	
٨٢,٣٥١,٠١٣	(٢,٢٦٠,٤٢٥)	(١٤,٠٨٨,٧٣٣)	٨٠,٣٧٨,٥٩٠	١٨,٣٢١,٥٨١	

٦ - إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
١٠,٠٢٢,٢٢٦	٢٥,٠٠	١٠,٠٢٢,٢٢٦	٢٥,٠٠	شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.ب)
٢,٠٤٥,٣٩٣	٤٩,٠٠	٢,٠٤٥,٣٩٣	٤٩,٠٠	شركة بايونيرز للأوراق المالية (دبي) (ش.ذ.م)
٤,٤٦٨,٥٣٣,٢٠٦	٦٦,٢٦	٤,٨٧٥,٩٩٥,٠١٧	٦٦,٢٦	شركة رؤية القابضة للإستثمارات (ش.م.م) *
٩,٠٠٠	٠,٠٦	-	-	شركة رؤية بلازا للإستثمار العقاري (ش.م.م) **
-	-	٦٢,٦٥٦	٢٥,٠٠	شركة بي آر إي للإستثمار العقاري (ش.م.م)
٤,٤٨٠,٦٠٩,٨٢٥		٤,٨٨٨,١٢٥,٢٩٢		

* خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة بإعادة تبويب إستثماراتها في شركة رؤية القابضة للإستثمارات من إستثمارات في شركات تابعة إلي إستثمارات في شركات شقيقة. وذلك لتغير وضعية الاستثمار في شركة رؤية القابضة للإستثمارات من استثمار مسيطر علي القرارات التشغيلية والمالية والإدارية إلى استثمار محتفظ به مع الإبقاء علي نفوذ مؤثر علي سياسات الشركة. وبلغت قيمة الأصول والالتزامات المستبعدة مبلغ ١٣,٠٩٧,٤٧٨,٨٥٩ جنيه مصري و ٨,٦٩٩,٢٨٢,٩٣٢ جنيه مصري علي التوالي، ونتج ارباح أدرجت في قائمة الأرباح أو الخسائر عن عام ٢٠١٩ مبلغ ٢,٠٥١,٠٣٣,٢٥٠ جنيه مصري (إيضاح ٣٢).

** خلال الفترة قامت الشركة بإعادة تبويب إستثماراتها في شركة مشارق للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)، من بند إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الي إستثمارات في شركات تابعة وذلك لسيطرة الشركة على القرارات التشغيلية والمالية والإدارية، محققة بذلك ناتج من الاستحواذ بلغ ٢٨٦,١٥٩,٦١٤ جنيه مصري، حيث بلغت حصة شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية ٧٥٪ وشركاتها التابعة. (إيضاح ١٣ و ٣٢). وقد تم تجميع إستثمارات شركة مشارق للإستثمار العقاري بشركة رؤية بلازا للإستثمار العقاري لسيطرة شركة مشارق للإستثمار العقاري على القرارات التشغيلية والمالية والإدارية لشركة رؤية بلازا للإستثمار العقاري.

٧ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٢٦,٢٤٥	٢,٠٢٦,٢٤٥	إستثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٦,٠٣٠,١٤٣	٢٢,١٣٨,٢٢٩	إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٨,٠٥٦,٣٨٨	٢٤,١٦٤,٤٧٤	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٨ - استثمارات عقارية

التكلفة في	أراضي	مباني وإنشاءات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٠	٤٨٥,١٤٠,٣٤٠	٥٥٤,١٧٣,٤٥٧	١,٠٣٩,٣١٣,٧٩٧
إضافات	٤٤,٧٣١,٩٧٩	٢٥,٧٤٠,٣٤٦	٧٠,٤٧٢,٣٢٥
محول من أصول ثابتة (إيضاح ٤)	-	١,٤٨١,١٧٠	١,٤٨١,١٧٠
محول إلي مشروعات إسكان وتعمير	(٣٨,٥٢٧,٣١٧)	(١٤,١١٤,٤٤٤)	(٥٢,٦٤١,٧٦١)
إستبعادات	(٥٤,٢٧٣,٠١٢)	(٢٣,٥٢٥,٣٠٠)	(٧٧,٧٩٨,٣١٢)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٩٨٠,٨٢٧,٢١٩
مجمع الإهلاك في	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٠	-	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)
إهلاك الفترة	-	(٨,١٠٦,٧٥٢)	(٨,١٠٦,٧٥٢)
محول من أصول ثابتة (إيضاح ٤)	-	(٤١٢,٤٧٨)	(٤١٢,٤٧٨)
محول إلي مشروعات إسكان وتعمير	-	٢,٤٧٠,٠٢٨	٢,٤٧٠,٠٢٨
إهلاك إستبعادات	-	١,٤٠٤,٤٦٤	١,٤٠٤,٤٦٤
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	-	(٤٠,٩٣١,٠٠٠)	(٤٠,٩٣١,٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية في	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٥٠٢,٨٢٤,٢٢٩	٩٣٩,٨٩٦,٢١٩
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			

التكلفة في	أراضي	مباني وإنشاءات	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٩	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٩	١٩٢,٧٣٣,٦٧١	٧٥,٥٠٢,٣٩٩	٢٦٨,٢٣٦,٠٧٠
تسويات	٢٩١,٠٢٤,٣٤٩	٥٠٢,٧٢١,٠٨٧	٧٩٣,٧٤٥,٤٣٦
إضافات	١,٣٨٢,٣٢٠	-	١,٣٨٢,٣٢٠
استثمارات عقارية لشركة تابعة مستبعدة	-	(٢٤,٠٥٠,٠٢٩)	(٢٤,٠٥٠,٠٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٨٥,١٤٠,٣٤٠	٥٥٤,١٧٣,٤٥٧	١,٠٣٩,٣١٣,٧٩٧
مجمع الإهلاك في	-	-	-
١ يناير ٢٠١٩	-	(١,٤٥٩,٥١٢)	(١,٤٥٩,٥١٢)
تسويات	-	(٢٤,٩٥٤,٥٠٣)	(٢٤,٩٥٤,٥٠٣)
إهلاك العام	-	(١١,٦٧٥,٩٩٩)	(١١,٦٧٥,٩٩٩)
مجمع إهلاك شركة تابعة مستبعدة	-	١,٨٠٣,٧٥٢	١,٨٠٣,٧٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)
صافي القيمة الدفترية في	٤٨٥,١٤٠,٣٤٠	٥١٧,٨٨٧,١٩٥	١,٠٠٣,٠٢٧,٥٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			

٩ - استثمارات أخرى طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٨٣٦,٤٠٠	٨,٦٦٨,٢٠٠
٣٦٣,٣٢٤	٣٦٣,٣٢٤
١٠,٣٩٧,١٨٣	٩,١٤١,١٨٨
١٩,٥٩٦,٩٠٧	١٨,١٧٢,٧١٢

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (ش.م.م)
صندوق حماية المستثمر
صندوق ضمان التسويات

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٠ - أصول غير ملموسة

التكلفة في	برامج
١ يناير ٢٠٢٠	جنيه مصري
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	٢,٥٩٢,١٩٤
إضافات	٩٥,٣٨٧
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٧٤٠,٨١٢
مجمع الإهلاك في	٣,٤٢٨,٣٩٣
١ يناير ٢٠٢٠	(٢,٠٠٠,٤٣٠)
إهلاك الفترة	(٢٥٧,٤٩٦)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	(٢,٢٥٧,٩٢٦)
صافي القيمة الدفترية في	١,١٧٠,٤٦٧
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٥٩١,٧٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	

١١ - الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
١,٠٢١,٢٨٣,٦٦٥	١,٠٢١,٢٨٣,٦٦٥	(٢) شركة أموال للاستثمارات المالية
٢٣٨,٠٢٣,٠٦٥	٢٣٨,٠٢٣,٠٦٥	(٣) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
٤,٩٩١,٩٣٧	٤,٩٩١,٩٣٧	(٤) شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب
٣,٦٥٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٠٠٠	(٥) شركة المستشار الدولي للإستثمار
١,١٥٤,٦٨٧	١,١٥٤,٦٨٧	(شركة تابعة لشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب)
٥,٧٨٧,١٧٥	٥,٧٨٧,١٧٥	(٦) شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية
٦٩,١٤٠,٧٤٦	٦٩,١٤٠,٧٤٦	(٧) شركة القاهرة للاسكان و التعمير
٣,٧٥٧,٩٧٧	٣,٧٥٧,٩٧٧	(٨) شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٣٠٥,٨١٥,٢٢٠	٣٠٥,٨١٥,٢٢٠	(٩) الشركة المتحدة للاسكان والتعمير
١,٦٠٧,٥٣٣	١,٦٠٧,٥٣٣	(١٠) شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٣٤,٣٤٢,٨٥٤	٣٤,٣٤٢,٨٥٤	(١١) شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٩,٦٨٤,٣٢٠	٩,٦٨٤,٣٢٠	(١٢) شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٣٣١,٦٧١,٥٠٢	٣٣١,٦٧١,٥٠٢	(١٣) الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديري
٢,٠٣٠,٩١٠,٦٨١	٢,٠٣٠,٩١٠,٦٨١	
(١٠٢,٦٣٢,١٢٣)	(١٠٢,٦٣٢,١٢٣)	
١,٩٢٨,٢٧٨,٥٥٨	١,٩٢٨,٢٧٨,٥٥٨	

الاضمحلال في قيمة الشهرة *

(١) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٤٩٩٩٨٠ سهم وحصصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية في تاريخ الاستحواذ في ٤ فبراير ٢٠٠٨ .

(٢) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة أموال للاستثمارات المالية في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٦٩٩٨٠٠ سهم وحصصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة أموال للاستثمارات المالية في تاريخ الاستحواذ في ٣ فبراير ٢٠٠٨ .

* قامت الشركة بدراسة اضمحلال الشهرة للشركة (٢) عاليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ طبقا للمعيار المصري رقم ٣١ و المعدة بواسطة مستشار مالي مستقل معتمد، و عند اجراء تلك الدراسة تبين وجود اضمحلال قدره ١٠١,٤٧٧,٤٣٦ جنيه مصري.

١١ - الشهرة (تابع)

- (٣) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ علي شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية في الفرق بين تكلفة اقتناء عدد ٤٩٩٠٠٠ سهم و حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية في تاريخ الاستحواذ في ١٥ مايو ٢٠٠٧ .
- (٤) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ علي شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الفرق بين تكلفة اقتناء عدد ٢٩٨٥٠ سهم و حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في تاريخ الاستحواذ في ١٣ أغسطس ٢٠٠٧ .
- (٥) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ علي شركه المستشار الدولي للاستثمار (شركة تابعة لشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب) في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ١٤٨٥٠ سهم و حصة شركه المستشار الدولي لضمان الاكتتاب (شركه تابعه) في حقوق الملكية لشركة المستشار الدولي للاستثمار في تاريخ الاستحواذ ١٦ سبتمبر ٢٠٠٧ .
- * قامت الشركة بدراسة اضمحلال الشهره للشركة (٥) عالية، في ٣١ مارس ٢٠١٩ طبقا للمعيار المصري رقم ٣١ و قامت بادراج اضمحلال بكامل القيمة و البالغة ١,١٥٤,٦٨٧ جنيه مصري.
- (٦) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ علي شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (بنكرز جروب سابقا) في الفرق بين تكلفة اقتناء عدد ٢٢٥٠٠ سهم و حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة رؤية لتداول الأوراق المالية (بنكرز جروب سابقا) في تاريخ الاستحواذ في ٤ أغسطس ٢٠٠٩ .
- (٧) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي علي شركة القاهرة للاسكان والتعمير في الفرق بين تكلفة الاقتناء عدد ٣٢٥٥٥٠١٥ سهم من أسهم شركة القاهرة للاسكان والتعمير و حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق ملكية شركة القاهرة للاسكان والتعمير .
- (٨) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي علي شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ١٢٥٤٣٤١٣٦ سهم و حصة شركه الصفوة للاستشارات (شركه تابعه لشركة القاهرة للاسكان والتعمير) في حقوق ملكية شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري .
- (٩) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي علي الشركة المتحدة للاسكان والتعمير في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٢٧١٧٤٩٤٩ سهم و حصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق ملكية الشركة المتحدة للاسكان والتعمير .
- (١٠) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي علي شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٢٦٥٨٥٥٥ سهم و حصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق الملكية لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) .
- (١١) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي علي شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٥٢٤٩١٦٣ سهم و حصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق ملكية شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري .
- (١٢) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي علي شركة الكابلات الكهربائية المصرية في الفرق بين تكلفة اقتناء عدد ١٢٨٠٣٩٣٤٨ سهم و حصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق الملكية لشركة الكابلات الكهربائية المصرية .
- (١٣) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ علي الشركة العربية لمنتجات الالبان-أراب ديربي في الفرق بين تكلفة اقتناء عدد ٥٠٥٦٧٧١ سهم و حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة الشركة العربية لمنتجات الالبان- أراب ديربي.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٣,٦٦٥,٣٧٥	١٨,٧٨٢,٨٤٦	أرصدة لدى البنوك
٥٧١,٤٣٨,٥٤٤	٤٣٨,٥٩٦,٦٧١	ودائع (أقل من ثلاثة اشهر)
٧٤,٩٣٣,٢١٤	١٩٥,٣٠٦,٦٢٣	ودائع (أكثر من ثلاثة اشهر)
٣٤٥,٧٩٨,٣٩٤	١٧٧,٣٣٠,٨٢٣	
١,٠١٥,٨٣٥,٥٢٧	٨٣٠,٠١٦,٩٦٣	

١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٣٢,٤١٥,٨٥٠	١١٠,٨٥٤,٣٨٦	وثائق صناديق استثمار
٦٣,٣٣٨,٣٩٢	٥١,٢٤٢,٩٣٠	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية *
٩١١,٠٦٠,٠٩٥	١,٠١٨,٠٥١,٢٤٧	
١,٠٠٦,٨١٤,٣٣٧	١,١٨٠,١٤٨,٥٦٣	
(٧٥١,٦٠٩,٤٨٩)	(٧٥١,٦٠٩,٤٨٩)	الاضمحلال في قيمة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٢٥٥,٢٠٤,٨٤٨	٤٢٨,٥٣٩,٠٧٤	أو الخسائر

* التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
١,١٨٠,١٤٨,٥٦٣	١,٢٣٤,٠٠٤,٢٤٧	رصيد أول المدة لشركة تابعة مستبعدة
(٧,٠٨٨,٤٩٨)	-	خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠,٩٢٠,٩٣٩)	(٢٨,٧٢٩,٣٦٥)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٥٥٤,٩٢٥	٦,٣٤٠,١٢٤	استثمارات محولة من شركات تابعة *
٤,٩٩٩,٨٠٠	-	استثمارات محولة إلي شركات تابعة **
(١٨٧,٥٤٥,٩٤٠)	-	رصيد آخر الفترة / العام
(١,٠٠٦,٨١٤,٣٣٧)	(١,١٨٠,١٤٨,٥٦٣)	التغيير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٣,٦٦٦,٤٢٦)	٣١,٤٦٦,٤٤٣	

* خلال الفترة قامت الشركة بإعادة تبويب استثماراتها في شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)، من بند استثمارات في شركات تابعة إلي بند استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

** خلال الفترة قامت الشركة بإعادة تبويب استثماراتها في شركة مشارق للاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)، من بند استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الي استثمارات في شركات تابعة وذلك لسيطرة الشركة على القرارات التشغيلية والمالية والإدارية، محققة بذلك ناتج من الاستحواذ بلغ ٢٨٦,١٥٩,٦١٤ جنيه مصري، حيث بلغت حصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية وشركتها التابعة ٧٥٪. (إيضاح ٦ و ٣٢).

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٤ - عملاء واوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢,٩١٨,٠٩٦,٩٦٠	٢,٥٥٩,٦٢٢,٤٩٣	اوراق قبض
٢٢٧,٨١٧,٩١٠	١١٠,٨٧٨,٤٧١	
٣,١٤٥,٩١٤,٨٧٠	٢,٦٧٠,٥٠٠,٩٦٤	الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض
(٥٣,٨٥١,٢٩٤)	(٦٥,٤٨٢,٠٤٠)	فوائد اقساط مؤجلة
(٢٥,٤٥١,٤٤٠)	(٢٦,٦١١,٣١٦)	
٣,٠٦٦,٦١٢,١٣٦	٢,٥٧٨,٤٠٧,٦٠٨	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٦٥,٤٨٢,٠٤٠	٤٤,٥١٤,٨٩٩	مكون خلال الفترة / العام
-	٢٢,٤٦٨,١٤٥	رد الاضمحلال خلال الفترة / العام
-	(١,٥٠١,٠٠٤)	المستخدم خلال الفترة / العام
(١١,٦٣٠,٧٤٦)	-	رصيد آخر الفترة / العام
٥٣,٨٥١,٢٩٤	٦٥,٤٨٢,٠٤٠	

١٥ - استثمارات في اذون خزانه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية
٨٧,٦٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٤٠٠,٠٠٠	عوائد مؤجله
(٣٢,٧٢٨)	(٢٨,٩٢١,٥٦٠)	ضرائب على عوائد اذون الخزانه
(٢٤٤,٠٠٢)	(٤,٢١٣,٦٧٦)	بيع خلال الفترة / العام
(٨٧,٣٢٣,٢٧٠)	(٢٦٥,٨٨٤,٧٧٤)	القيمة الحالية
-	٨٦,٣٧٩,٩٩٠	

١٦ - مستحق من / الى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بي آر إي للاستثمار العقاري
٢٥,٠٣٠,٠٠١	-	شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار
٥٠,٠٠٠	-	شركة بايونيرز للاوراق المالية (دبي)
١,٩٥٥,٩٤٢	٩٧٦,٧٥٤	شركة رؤية بلازا للإستثمار العقاري
-	٤,٦٥٥,٥٨٤	شركة رؤية القابضة للاستثمارات
-	٧,٢٦٠	
٢٧,٠٣٥,٩٤٣	٥,٦٣٩,٥٩٨	

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٦ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة (تابع)

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٣,٦٢٢,٩٤٧	-
٧,٣٤٨,٢٠٣	١١,٨٩٨,٩٢١
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨
٢٣٠,٩٨٧,٠٣٨	١١,٩١٤,٨٠٩

شركة رؤية القابضة للاستثمارات

شركة بايونيرز العالمية القابضة - البحرين

الشركة القومية للتشييد والتعمير

١٧ - مشروعات الاسكان والتعمير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٣,٦٣٩,١١٤	١٧١,٩٧٦,١٥٠
٣,٧٧٩,٥١٠,٠٤٤	١,٩٩١,١٤١,٠٠٤
٣,٩٣٣,١٤٩,١٥٨	٢,١٦٣,١١٧,١٥٤

مشروعات الاسكان والتعمير - تامة

مشروعات الاسكان والتعمير - تحت التنفيذ

١٨ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٤١١,٥٨٢,٢١٠	٢٧٩,٣٨٦,٠٨٣
١٢٠,٦٤٧,٦٩٩	١٤٦,٠٤٣,٥٨٢
٨٥,١٠٣,١٥٥	٥٣,١٦٩,٩٩٤
٦٢,٩٨٧,٠٥١	٦١,٤٦٥,٧٩٣
٤٥,٣٥٤,١٩٠	٣٨,٨٣٧,١٨٣
٩٣٨,٢٦٠	١,١٨٢,٢١٤
١,٣٧٩,٣٨٧	١٤١,٩٤١
٤٢,٠٤٨	٤٢,٠٤٨
١١٧,١٨٧	٦٤,١٤٠
٧٢٨,١٥١,١٨٧	٥٨٠,٣٣٢,٩٧٨
(٦,٤٥٨,٨٨٤)	(٦,٤٥٨,٨٨٤)
٧٢١,٦٩٢,٣٠٣	٥٧٣,٨٧٤,٠٩٤

مواد خام

انتاج تام

إنتاج تحت التشغيل

قطع غيار ومهمات

اعتمادات مستندية

وقود و زيوت

بضائع لدى الغير

بضائع بغرض البيع

مخلفات

الانخفاض في قيمة المخزون

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٤٥٨,٨٨٤	٥,٣٧٠,٠٢٩
-	١,٠٨٨,٨٥٥
٦,٤٥٨,٨٨٤	٦,٤٥٨,٨٨٤

رصيد أول الفترة / العام

تسويات إعادة تبويب

رصيد آخر الفترة / العام

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٨,٢١٤,٨٩٦	٥١,٤٠٠,٧١٢	تأمينات لدى الغير
٢١٠,١٠٩,٣٧٩	٢١٣,٩٤١,٦٥٨	دعم تصدير مسترد
١٣٤,٦٠٠,٢١٨	١٣٢,١٠٦,٧١٨	موردون - دفعات مقدمة
١٠٨,٩٧٣,٠٧٨	١٦٦,٠٤٤,٣١٩	مصلحة الضرائب
٩٩,٨٧٩,٥٨٩	١١٠,٨٤٣,٥٧١	إيرادات مستحقة
٣٩,١٣٤,٩٩٤	٥,٠٣٤,٨٣٩	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيع الأرباح
٣٢,٣٨٧,١١٧	٤١,٧٣١,٩٠٠	غطاء خطابات ضمان
١٤,٠٧٧,٦١٥	٩,٢٨٣,٦٥٧	سلف وعهد عاملين
١١,٨٥٧,٤٠٤	١٣,٤٤٨,٨٦٨	مقاصة بيع وشراء
٨,٥٤٢,١١٢	١٩,٨٢٨,٢٨٣	مدينون متنوعون
٨٦,٨٦٠,٥٥٧	٨١,٥٠٣,٩٢٥	أرصدة مدينة أخرى
١٣٠,٧٨٢,٧٥٤	١٢٧,٣٤٨,٧٣٧	
٩٣٥,٤١٩,٧١٣	٩٧٢,٥١٧,١٨٧	
(٢٧,٦٦٧,٧٦٣)	(٢٧,٦٣٥,١١٠)	إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٩٠٧,٧٥١,٩٥٠	٩٤٤,٨٨٢,٠٧٧	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٣١,٧٨٢,٧٣٠	٢٧,٦٦٧,٧٦٣	رد الإضمحلال خلال الفترة / العام
(١,٤٨٣,٨٩٩)	(٣٢,٦٥٣)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٢,٦٣١,٠٦٨)	-	رصيد آخر الفترة / العام
٢٧,٦٦٧,٧٦٣	٢٧,٦٣٥,١١٠	

٢٠ - 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 الفترة 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 اجمالي 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.

٢١ - اسهم الخزينة

بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٠ قرر مجلس ادارة الشركة شراء اسهم خزينة وذلك لمدة ثلاثة أشهر في حدود النسب المقررة قانوناً، وقد بلغ عدد اسهم الخزينة المشتراه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ عدد ٣٧٥٨١٥٣١ سهم بقيمة ١٤٢,٣٦٥,٣٧٤ جنيه مصري.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٢ - حقوق الحصة غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	تسويات سنوات سابقة
٢,١٤٧,٩٩٨,٤٤٣	الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة
(١٨,٣٥٢,٨١٩)	تسويات ناتجة من إستبعاد شركة تابعة من تجميع الأعمال
٥٤٨,٩٧٧	تسويات ناتجة من الإستحواذ علي شركات تابعة
(٨٩٩)	تسويات ناتجة من تغيير نسب الملكية في شركات تابعة
٤٨٨,١٥٠,٧٣٥	تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة في شركات تابعة
(٥٦٥,٧٢٠,١٩٤)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٩,٩٩٥,٥٦١)	الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية
(٢٧)	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩
٤,٣٠٠,٩٢٦	حقوق الحصة غير المسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٢٨,٧٨٠,٨٢٦)	رصيد آخر الفترة
١٢٢,٦٤٨,٢٤٥	
<u>٢,١١٠,٧٩٧,٠٠٠</u>	

٢٣ - قروض طويلة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تمويل مساند طويل الاجل
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد القروض
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	يخصم:
٨٣١,٢٨٠,١١٢	٩٤٣,٦٢٦,٩٦٧	الجزء المتداول
(٤٤٨,٣٦٢,٢٨٦)	(٣٥٥,٦٦٩,٤٥٤)	الجزء طويل الأجل
<u>٤٣٥,٩١٧,٨٢٦</u>	<u>٦٤٠,٩٥٧,٥١٣</u>	

أ- قرض ممنوح من بنك الاستثمار القومي بدون ضمان وبفائدة سنوية تتراوح ما بين ٤٪ - ٦٪ هذا ويتم سداد أقساط خلال مدة تتراوح من سنة إلى ٢٨ سنة تبدأ من عام ١٩٩٩ وتنتهي في عام ٢٠٢٦. وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٥٦٩,٠٨٧ جنيه مصري.

ب- قرض ممنوح من البنك العربي الإفريقي الدولي بفائدة سنوية ١,٢٥٪ فوق سعر الكوريدور ، هذا ويتم سداد أقساط القرض خلال ٦ سنوات تبدأ من ٣١ مارس ٢٠١٨ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبضمان شيكات مودعة لدى البنك. وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤١٩,١٩٢,٨١١ جنيه مصري.

ت- قرض ممنوح من بنك عوده على أن يسدد القرض على ٧ سنوات ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بسعر إقراض ٣٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي وبحد أدني ١٢,٧٥٪ سنويا وذلك بضمان أوراق مالية محفوظة لدى البنك. وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٨,٩٦٠,٤٧٢ جنيه مصري.

ث- قرض ممنوح من البنك العربي الإفريقي الدولي بلغ الجزء المستخدم من قيمة القرض مبلغ ١٣٢,٤٢٩,٣٦١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، على أن يسدد القرض على ٧ أقساط سنوية بعد عام من تاريخ استخدام القرض، بسعر إقراض ٢,٢٥٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي وبحد أدني ١٢,٥٪ سنويا ، وذلك بضمان أوراق مالية المحفوظة لدى البنك.

ج- قرض ممنوح من البنك المصري لتنمية الصادرات وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

ح- قرض ممنوح من بنك أتش أس بي سي، و بلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٦,٧٢٨,٣٨١ جنيه مصري، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور، و ذلك بضمان اصول مرهونة.

خ- قرض ممنوح من بنك عوده وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، على أن يسدد القرض على ٦ أقساط سنوية بعد عام من تاريخ استخدام القرض، بسعر إقراض ٢,٢٥٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي.

د- قرض ممنوح من البنك العربي الإفريقي الدولي وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٧,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، على أن يسدد القرض على ٦ سنوات ، بسعر إقراض ٢,٢٥٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٤ - أرصدة دائنة - مساهمين

الجزء المتداول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٤٧٣,٤١٠	٢٢,٦٥٣,٤١٠
<u>١٦,٤٧٣,٤١٠</u>	<u>٢٢,٦٥٣,٤١٠</u>

أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)

الجزء غير المتداول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٣,٩٤٦,٦٩٦	٥٩٩,٠١٤,٠٦٠
<u>٦٢٣,٩٤٦,٦٩٦</u>	<u>٥٩٩,٠١٤,٠٦٠</u>

أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)

٢٥ - عملاء دفعات مقدمة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٦٣,١٦٩,٤٢٩	٩٧٢,٤٠١,٢٥١
<u>١,٢٦٣,١٦٩,٤٢٩</u>	<u>٩٧٢,٤٠١,٢٥١</u>

عملاء دفعات مقدمة - قصيرة الاجل

٢٦ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٨٨,٣٠٣,٤٠٠	١,٣٧٦,٠٢٣,٣٤٤
٣٥٣,٨١٥,٧٩٧	٢٨٢,٢٥٩,٦٨٧
<u>٢,٥٤٢,١١٩,١٩٧</u>	<u>١,٦٥٨,٢٨٣,٠٣١</u>

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

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

٢٧ - موردون و مقاولو مشروعات وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٤٤,٠٠٥,٦١٣	٨٣٦,٥٨٣,١٩٥
٢٢٤,٤٩٧,٧٦٦	٣٧,٢٦٣,٠١٥
<u>١,٢٦٨,٥٠٣,٣٧٩</u>	<u>٨٧٣,٨٤٦,٢١٠</u>

موردون و مقاولو مشروعات

أوراق دفع

٢٨ - أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٣,٤١٥,٥٧٢	١٣٣,٨١٩,٨٧٢
١٠٣,١٥٤,٨٠٠	٩٨,٣٥١,٣٤٣
<u>٢١٦,٥٧٠,٣٧٢</u>	<u>٢٣٢,١٧١,٢١٥</u>

مصلحة الضرائب - ضرائب دخل

مصلحة الضرائب - أخرى

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٩ - مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٠٣,٠٣٦,٣٤٦	٥٤,٧١٨,٤١٠	تأمينات للغير
٢٧٠,٠٨١,٩٦٨	٢٠٨,٥٨٨,٩٦٩	أمناء حفظ مركزي
٢٤٢,٠٦٧	٢١,٧٩٦,٦٧٠	تكلفة اعمال تحت التنفيذ
٣٦,٩٣٠,٥٨٨	١٣,٩٥٤,٧٧٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٠,٦٤٨,٥٠٤	٢,٤٤٥,٨٥٢	مصروفات صيانة محصلة
٨٠,٦٣٦,٧٤٣	٢,٤٢١,٤٦٦	دائنون متنوعون
٢٠٣,٩٩٥,٣٦٥	٢٤٩,٠٥١,٧١٩	ايرادات مبيعات مؤجلة
٨٧,٥٨٦,٤١٢	٥٨,٨٨٦,٨١١	ارصدة دائنة أخرى
١١١,٨٩٠,٠١٦	١٥٧,٦٢٦,٧٧٦	
٩٠٥,٠٤٨,٠٠٩	٧٦٩,٤٩١,٤٤٨	

٣٠ - مخصصات

١ يناير ٢٠٢٠	إنتفي الغرض منه خلال الفترة	مستخدم خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص التزامات
٥٤,٠٣٥,٠٩٤	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٣١٧,٨٢٩)	٣٦,٧١٧,٢٦٥	مخصص مطالبات ومنازعات
٢,٤٠١,٢٠٩	-	-	٢,٤٠١,٢٠٩	
٥٦,٤٣٦,٣٠٣	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٣١٧,٨٢٩)	٣٩,١١٨,٤٧٤	

٣١ - ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٢٣,٥٤٣,٦٣٢	١٠١,٦٦٦,٥١٥	
(١٥,١٤٠,٨٠٦)	٣٧,٠٢٢,٨٥٨	
٢٠٨,٤٠٢,٨٢٦	١٣٨,٦٨٩,٣٧٣	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام - (أصل) التزام
(٣٥,٤٢٠,٦٦٦)	٤٨,٨٤٩,٣٦٨	أرصدة شركات تابعة مستحوز عليها
(٢٤٠,٥٣٥)	-	أرصدة أول المدة لشركات تابعة مستبعدة
(١,٤٧١)	(٣,٤٦٩,١٤٧)	فروق ترجمة قوائم مالية
١٢,٢٨٥	-	تسويات خلال الفترة / العام
١٩,٤٧٨,٨٢٣	٢٢,٣٤٥,٩٣١	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - إلتزام (أصل)
٣٧,٠٢٢,٨٥٨	(١٠٣,١٤٦,٨١٨)	رصيد آخر الفترة / العام - التزام (أصل)
٢٠,٨٥١,٢٩٤	(٣٥,٤٢٠,٦٦٦)	

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٢ - إيرادات الأنشطة

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيرادات النشاط المالي
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات النشاط الصناعي
٤٧,٩٥١,٧٩٧	٧٦,٨٧١,٥١١	إيرادات النشاط العقاري
٢,٨٦٩,٥٠٤,٦١٦	٢,٤٤٦,٠٢٠,٤٨٢	أرباح تقييم إستثمارات محوله إلى شركات شقيقة بالقيمة العادلة**
٣,٦٤٦,٩٠٩,٥٦٦	١,٩٩٧,٢٩٦,١٩٧	ناتج إستحواذ علي شركات تابعة *
٢,٠٥١,٠٣٣,٢٥٠	-	خسائر بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٨٦,١٥٩,٦١٤	فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥,٩١٦,٨٥٩)	(١٠,٩٢٠,٩٣٩)	الحصة النسبية في شركات شقيقة
٤,٧٨٠,٧٠٢	٣,٥٥٤,٩٢٥	
١٠٥,١١١,٦٠٨	٤٠٧,٤٦١,٨١١	
٨,٦٩٩,٣٧٤,٦٨٠	٥,٢٠٦,٤٤٣,٦٠١	

* خلال الفترة قامت الشركة بإعادة تبويب إستثماراتها في شركة مشارق للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)، من بند إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الي إستثمارات في شركات تابعة وذلك لسيطرة الشركة على القرارات التشغيلية والمالية والإدارية، محققة بذلك ناتج من الاستحواذ بلغ ٢٨٦,١٥٩,٦١٤ جنيه مصري، حيث بلغت حصة شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية وشركاتها التابعة ٧٥٪. (إيضاح ٦ و ١٣).

** خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة بإعادة تبويب إستثماراتها في شركة رؤية القابضة للإستثمارات من إستثمارات في شركات تابعة إلى إستثمارات في شركات شقيقة. وذلك لتغير وضعية الاستثمار في شركة رؤية القابضة للإستثمارات من استثمار مسيطر علي القرارات التشغيلية والمالية والإدارية إلى استثمار محتفظ به مع الإبقاء علي نفوذ مؤثر علي سياسات الشركة. وبلغت قيمة الأصول والألتزامات المستبعدة مبلغ ١٣,٠٩٧,٤٧٨,٨٥٩ جنيه مصري و ٨,٦٩٩,٢٨٢,٩٣٢ جنيه مصري علي التوالي، ونتج ارباح أدرجت في قائمة الأرباح أو الخسائر عن عام ٢٠١٩ مبلغ ٢,٠٥١,٠٣٣,٢٥٠ جنيه مصري (إيضاح ٦).

٣٣ - تكلفة الأنشطة

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	تكاليف النشاط المالي
جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف النشاط الصناعي
٩,٨٠٤,٢٥٨	١٠,٩٣٩,٩٠٩	تكاليف النشاط العقاري
٢,٣٨٨,٣١٣,٩٤٩	٢,٢١٤,٨٨٤,٢٣٦	الاضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات شقيقة
٢,٧٧٥,٠٤٧,٦٩٩	١,٤٠٤,٨٥٥,٢٩٥	الاضمحلال في قيمة إستثمارات بالقيمة العادلة
٥٧٥,٩٢٧,٩٥٦	-	من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٠٠,١٦٤,٣٧٧	-	
٦,٤٤٩,٢٥٨,٢٣٩	٣,٦٣٠,٦٧٩,٤٤٠	

٣٤ - نصيب السهم في الأرباح

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

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	أرباح الفترة للشركة الأم
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٩٥٨,٠١٥,٥٦٤	٧٤٤,٤٧٤,٤١٠	نصيب السهم في الأرباح
٩٣٦,٤٨٤,٩٩٤	٩٦٤,٨٦٢,٨٠٣	
١,٠٢	٠,٧٧	

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٥ - عقود التأجير والترتيب

١- حق استخدام اصل

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٠	٢٣,٥٧٤,٧٧٥	٥٠,٩٧٦,٧٢٤	٧٤,٥٥١,٤٩٩
إضافات الفترة	٥٦,٣٦٤	-	٥٦,٣٦٤
محول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٤)	-	(٣٤,٨٦٨,٥٨٥)	(٣٤,٨٦٨,٥٨٥)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٣,٦٣١,١٣٩	١٦,١٠٨,١٣٩	٣٩,٧٣٩,٢٧٨
مجمع الإستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٠	(١٢,٦١٥,١٥٨)	(١١,٠٨٣,٣٩٩)	(٢٣,٦٩٨,٥٥٧)
إستهلاك الفترة	(٣,٢٦٩,١٤٩)	(٦٠٤,٠٥٥)	(٣,٨٧٣,٢٠٤)
محول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٤)	-	٨,٧١٤,٦١٤	٨,٧١٤,٦١٤
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	(١٥,٨٨٤,٣٠٧)	(٢,٩٧٢,٨٤٠)	(١٨,٨٥٧,١٤٧)
صافى القيمة فى			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٧,٧٤٦,٨٣٢	١٣,١٣٥,٢٩٩	٢٠,٨٨٢,١٣١

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
تسويات خلال العام	٢١,٩٧٢,٠٣٧	٦٢,٩٢٩,٣١٦	٨٤,٩٠١,٣٥٣
إضافات العام	١,٦٠٢,٧٣٨	-	١,٦٠٢,٧٣٨
محول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٤)	-	(١١,٩٥٢,٥٩٢)	(١١,٩٥٢,٥٩٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣,٥٧٤,٧٧٥	٥٠,٩٧٦,٧٢٤	٧٤,٥٥١,٤٩٩
مجمع الإستهلاك			
١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
تسويات خلال العام	(٨,١٦١,٩٠٢)	(١٤,٤١١,٢٥٤)	(٢٢,٥٧٣,١٥٦)
إستهلاك العام	(٤,٤٥٣,٢٥٦)	(٢,٥٤٨,٨٣٦)	(٧,٠٠٢,٠٩٢)
محول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٤)	-	٥,٨٧٦,٦٩١	٥,٨٧٦,٦٩١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(١٢,٦١٥,١٥٨)	(١١,٠٨٣,٣٩٩)	(٢٣,٦٩٨,٥٥٧)
صافى القيمة فى			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠,٩٥٩,٦١٧	٣٩,٨٩٣,٣٢٥	٥٠,٨٥٢,٩٤٢

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
٩,٠٨٧,٣٤٠	٦١,٠٢٩,٢٧٩	١,٠٧٧,٩٠٠,١٦٥	١,١٤٨,٠١٦,٧٨٤
رصيد الألتزام			
يخصم:			
(٤,٥٠٧,٨٦٤)	(١٢,٩٩٧,٤٦٥)	(٧٢,٠٠١,٣٧٤)	(٨٩,٥٠٦,٧٠٣)
أقساط مستحقة السداد خلال عام	٤٨,٠٣١,٨١٤	١,٠٠٥,٨٩٨,٧٩١	١,٠٥٨,٥١٠,٠٨١

٣٥ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

٢ - التزام عقود التأجير والترتيب (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عقود ترتيب	عقود تأجير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الألتزام
١,٠٠٤,٤٣٣,٦٠٨	٩٩٥,٢١٤,٣٤١	٩,٢١٩,٢٦٧	يخصم:
(٣٠٨,٢٧٩,٧٥٢)	(٣٠٣,٨٠٨,٣٤٠)	(٤,٤٧١,٤١٢)	أقساط مستحقة السداد خلال عام
٦٩٦,١٥٣,٨٥٦	٦٩١,٤٠٦,٠٠١	٤,٧٤٧,٨٥٥	

٣٦ - الموقف الضريبي

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في مجموع ضرائب الدخل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ .

٣٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (نقدية بالصندوق ولدى البنوك، استثمارات مالية ، أرصدة عملاء و أوراق قبض ، مستحق من اطراف ذات علاقة ، أرصدة مدينة أخرى) وكذا الالتزامات المالية (عملاء - أرصدة دائنة ، تسهيلات ائتمانية ، موردين ومقاولو مشروعات وأوراق الدفع ، القروض ، دائنو شراء أراضي ، مستحق الي اطراف ذات علاقة ، أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب ، أرصدة دائنة - مساهمين ، المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى) .

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف إختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

خطر سعر العائد

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في الميزانية.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل من بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام الأرباح المرحلة وأرصدة الشركة لدي البنوك لضمان سداد التزامات الشركة في مواعيد استحقاقها.

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

٣٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٨ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

اضمحلال أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

يتم قياس العقارات بغرض التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية)، أيهما أقل.

يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار المكتمل بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة.

يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار تحت الإنشاء بالرجوع إلى أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية لعقار مكتمل مماثل ناقص التكلفة التقديرية لاستكمال الإنشاء.

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٣٩ - أحداث هامة

في ١ يونيو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إنهاء نظام الإثابة والتحفيز السابق واعتماد نظام الإثابة والتحفيز الجديد وتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٠٠ سهم من اسهم الشركة لصالح نظام الإثابة والتحفيز الجديد، ليتم توفير تلك الاسهم اما عن طريق اصدار اسهم جديدة عن طريق زيادة رأس مال الشركة و / أو عن طريق شراء اسهم خزينة.

٣٩- أحداث هامة (تابع)

أ- أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم التعديلات :

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

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، صدر قرار السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق كل من المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية، والمعيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، والمعيار رقم (٤٩) عقود التأجير، للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

وجاري دراسة الأثر المحتمل علي القوائم المالية للشركة فيما يخص المعايير الأخرى والتي تم تعديلها.

تم إضافة المعايير الآتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الأعقود التأجير
- كما أضيف تفسير محاسبي رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة

لتلغي المعايير الآتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

تم إستبدال المعايير الآتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية - العرض
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الإستثمار العقاري
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزايا العاملين
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة

تم تعديل المعايير الآتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الإستثمار في شركات شقيقة
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بيها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

٣٩ - أحداث هامة (تابع)

ب- حدثت بعض الأحداث الجوهرية العالمية و التي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشى لفيروس كورونا في بداية عام ٢٠٢٠ و قد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشى الفيروس بأنه وباء عالمي، و قد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشى المرض، بما في ذلك قيود السفر و الحجر الصحى وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى و لا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، و تقييم / اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.