

شركة بايونيرز القايزة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٤-٣	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمع
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٦-١٠	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 المجمع المرفق شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتتحصر 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 والمؤدي 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم نيم 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

مع عدم اعتبار اي مما يأتي تحفظاً

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٠ على السير في اجراءات تقسيم الشركة الى ثلاث شركات تختص كلا منها بقطاع مختلف ، لتتقسم الى قطاع خدمات مصرفية (الشركة القاسمة)، قطاع عقاري ومقاولات (شركة منقسمة)، وقطاع صناعي (شركة منقسمة) وفوضت الجمعية مجلس ادارته الشركة في تحديد تاريخ واعداد واعتماد المركز المالي المتخذ اساساً لعملية التقسيم وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ . وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في : ١٣ يونيو ٢٠٢١



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

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٩٣٤,٩٢١,٥٢١	٩٨٣,٨٤٧,٢٧٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٦,٧١٩,٧٨٧	٦٢,٣١٣,٤٢٩	(٥)	حق استخدام أصول
٦٢,٨٩٥,٧٢٩	٧٧,٤٤٠,١٦٠	(١-٣٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٥,١٤٤,٣٥٦,٥٧٨	٥,٥٨٦,٦١٨,٧٩٩	(٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٥,٧٢٤,٥١١	١٥,٠٣٩,٥٥٣	(٧)	استثمارات في سندات حكومية
٣,٤٧٥,٤٣٣	٣,٤٧٥,٤٣٣		استثمارات عقارية
٩٣٦,٢٩٧,١٣٣	٩٣٢,٧٩٥,٢١٤	(٨)	استثمارات أخرى طويلة الأجل
٢٠,٨٢٥,٦٣١	١٩,٥٣٠,٨٤١	(٩)	أصول غير ملموسة
٤٥٦,٨١٢	٥٠٤,٨٦٦	(١٠)	الشهرة
١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩	١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩	(١١)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٩٦٧,٤٠٦,٠٦٤	٩,٤٧٣,٢٩٨,٥٠٣		
			أصول متداولة
			نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٦٤,٧٢٦,٦١٨	١,٠١٩,٠٣١,٦٨٩	(١٢)	نظام الائتابة والتحفيز
١١٢,٩٤٠,٠٩١	١١٢,٩٤٠,٠٩١	(١٣)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٢٢١,٧٧٢,٢٧٠	٢٦١,٠٥١,٦٦٧	(١٤)	اصل آلت ملكيته الى الشركة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠		عملاء و اوراق قبض
٢,٩٦٩,٢٣٩,٨٥٤	٣,٢٢٠,٧٩٧,٤٩٦	(١٥)	استثمارات في اذون خزانة
٥٥,٩٣٦,٩٣٠	٥,٠٠١,٣٠٥	(١٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,٠٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٥٠,٠٠٠	(١٧)	مشروعات الاسكان والتعمير
٣,٦٨٩,٠٢٤,٥١٩	٣,٨١١,٠١٣,٦٦٨	(١٨)	مخزون
٧٠٠,٣٧٨,١٥٣	٨٢٧,٩٢٢,٤٢٧	(١٩)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٣٠,٦٧٩,٧٧٥	١,١٥٩,٤٩٤,٠٣٥	(٢٠)	إجمالي الأصول المتداولة
٩,٨٧٠,٥٤٨,٢١٠	١٠,٤٤٣,١٠٢,٣٧٨		إجمالي الأصول
١٨,٨٣٧,٩٥٤,٢٧٤	١٩,٩١٦,٤٠٠,٨٨١		
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	٦٢٩,٧٦٢,٦٣٤		احتياطي قانوني
٣٢١,٢٥٦	٣٢١,٢٥٦		احتياطي نظام الائتابة والتحفيز
(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	-	(٢٢)	أسهم خزينة
(٦٥,٨٧٤,٢٢٦)	(٦٥,٣٧١,٣٥٨)		فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١١,٥٥٩,٣٤٩)	(١٢,٣٨٨,٣٤٣)		فروق مجمعة لترجمة القوائم المالية
٩٤٨,٦٣٠,٥٧٣	١,٧٨٥,٣٣٤,٤٠٧		أرباح مرحلة
٩٤٦,٣٣٦,٦١٦	٢٥٩,١٥٨,٧٦٢		أرباح الفترة / العام
٧,٦٧٧,٨٦٧,٦٤٠	٧,٨٧٠,٨٤٣,١٥٨		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦	٢,١٧٧,٨٢٠,٢٦٩	(٢٣)	حقوق الحصة غير المسيطرة
٩,٨٢٨,٣٩١,٥٨٦	١٠,٠٤٨,٦٦٣,٤٢٧		إجمالي حقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
		الالتزامات
		الالتزامات غير المتداولة
٣٧٦,٢٠٥,٥١٣	٣٨٢,٤٠٣,٠٤٢	(٢٤)
٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	٦٢٤,١٥٢,١١٧	(٢٥)
٩٤٩,٩١٨,٧٠٩	١,٠٠٨,١٠٣,٥٧٢	(٢-٣٦)
٢٥,٦٩٠,٨٤٦	١٥,٧٥١,٢٣٣	(٣٢)
<u>٢,٠١١,٤٩٧,٧١٥</u>	<u>٢,٠٣٠,٤٠٩,٩٦٤</u>	
		الالتزامات المتداولة
٢٢١,١٦٩,٤٠٤	٣١٧,٢٩٣,٥٦٤	(١٧ب)
٥٠٨,١٢٩,١٣٥	٤٦٤,٥٢٢,٦٩٩	(٢٤)
١٦,٤٧٣,٤١٠	٤١,٥٣٣,٥٢٨	(٢٥)
١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	١,١٩٠,١٢٢,٣٨٧	(٢٦)
٢,٤٦٨,٥٣٤,٩٧٨	٢,٧٥٢,٢٩٩,٣٠٩	(٢٧)
١,٣٥٣,٨٢٩,٤٩٤	١,٤١٩,٢٧٧,٦٤٤	(٢٨)
١٩٢,٧٩٥,٨٥٥	١٩٣,١٠٧,٢٨٨	(٢٩)
٩٣٠,١٩٢,٣٣٧	١,٠٨٩,٤٨٨,٠٧٧	(٣٠)
٣٣,٤٤٩,٦٧٥	٦٥,١٠٢,٦١٤	(٣١)
١٧٧,٩٥٥,٩٥٨	٢١٥,٦٠٢,١٨٤	(٢-٣٦)
٢٣,٧٩٣,٢٦١	٨٨,٩٧٨,١٩٦	
<u>٦,٩٩٨,٠٦٤,٩٧٣</u>	<u>٧,٨٣٧,٣٢٧,٤٩٠</u>	
<u>٩,٠٠٩,٥٦٢,٦٨٨</u>	<u>٩,٨٦٧,٧٣٧,٤٥٤</u>	
<u>١٨,٨٣٧,٩٥٤,٢٧٤</u>	<u>١٩,٩١٦,٤٠٠,٨٨١</u>	

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب



رئيس القطاع المالي للمجموعة

محمد محمود ابراهيم

رئيس قطاع القوائم المالية للمجموعة

محمد فتحي نبيه

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
١,٧٣٢,٥٠٨,١٣٩	٢,٠٤٣,١٩٠,٥٣٨	(٣٣)	إيرادات الأنشطة
(١,١٧٨,٠٤٣,٥١٠)	(١,٥٣٣,٠٠٦,٦٨٢)	(٣٤)	تكلفة الأنشطة
٥٥٤,٤٦٤,٦٢٩	٥١٠,١٨٣,٨٥٦		مجمل الربح
(١٠٢,٧٩٢,٣١٨)	(١٢٠,٧٧٦,٧٤٥)		مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية
٢٦,٧٥٣	٢٥,٩٠٣		عوائد استثمارات مالية
٧٦١,٢١٠	١٩٤,٨٥٠		عوائد استثمارات في أذون خزانة
١٣,٥٢١,٤٣٦	٤٤,٩١٧,٧٤٦		إيرادات تشغيل أخرى
٤٦٥,٩٨١,٧١٠	٤٣٤,٥٤٥,٦١٠		أرباح النشاط
(١٧٥,٣٦٥,٢١٦)	(١٤٠,٤٣٦,٠٨١)		مصروفات تمويلية
١٤,٨١٩,١٨٦	١٢,٩٦١,٩٢٩		فوائد دائنة
٥,٢٦٤,٥٩٠	٤٧٥,٢١٩		فروق تقييم عملة
٦٨٩,٣٣١	١٢,٣٠٢,٠٧٤	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣١١,٣٨٩,٦٠١	٣١٩,٨٤٨,٧٥١		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٠,١١٣,٤٧٥)	(٢٠,١٨٥,٧٦٠)	(٣٢)	ضرائب الدخل
٢٧١,٢٧٦,١٢٦	٢٩٩,٦٦٢,٩٩١		أرباح الفترة
٠,٢٦	٠,٢٥	(٣٥)	نصيب السهم في الأرباح
٢٤٦,٩٠٤,٠٦٩	٢٥٩,١٥٨,٧٦٢		توزع كالتالي:
٢٤,٣٧٢,٠٥٧	٤٠,٥٠٤,٢٢٩	(٢١)	الشركة القابضة
٢٧١,٢٧٦,١٢٦	٢٩٩,٦٦٢,٩٩١		حقوق الحصة غير المسيطرة
			أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة وعضو المنتدب
وليد محمد ركيه
ترخيص رقم: ٣٩٤

رئيس القطاع المالي للمجموعة
محمد محمود ابراهيم

رئيس قطاع البقوائم المالية للمجموعة
محمد فتحي نبيه

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمع
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري
٢٧١,٢٧٦,١٢٦	٢٩٩,٦٦٢,٩٩١
(٤,٦٥٧,٧٦٢)	٥٠٢,٨٦٨
(٣٢٠,٧٨٥)	(٦٠٤,٧٧٩)
<u>٢٦٦,٢٩٧,٥٧٩</u>	<u>٢٩٩,٥٦١,٠٨٠</u>
٢٤٢,١٤٨,٦١٨	٢٥٩,٣٥٧,٠٥٨
٢٤,١٤٨,٩٦١	٤٠,٢٠٤,٠٢٢
<u>٢٦٦,٢٩٧,٥٧٩</u>	<u>٢٩٩,٥٦١,٠٨٠</u>

ارباح الفترة
فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الفروق المجمعَة لترجمة القوائم المالية
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزع كالتالي:
الشركة القابضة
حقوق الحصة غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي نظام الإثابة و التحفيز	أسهم خزينة	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فروق تقييم لترجمة القوائم المالية	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصّة غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠	٦٢١,٩٢٥,٣٠٤	٣٢١,٢٥٦	(٣٥,٩٣٨,٣٣٤)	(٦٥,٨٧٤,٢٢٦)	(١١,٥٥٩,٣٤٩)	٩٤٨,٦٣٠,٥٧٣	٩٤٦,٣٣٦,٦١٦	٧,٦٧٧,٨٦٧,٦٤٠	٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦	٩,٨٢٨,٣٩١,٥٨٦
-	٧,٨٣٧,٣٣٠	-	-	-	-	٩٣٨,٤٩٩,٢٨٦	(٩٤٦,٣٣٦,٦١٦)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣٤,٤٠٨,٨٠٧)	-	(٣٤,٤٠٨,٨٠٧)	(٣,٥٦٢,٧٢٥)	(٣٧,٩٧١,٥٣٢)
-	-	-	-	-	-	(٢٤,٥٤٧)	-	(٢٤,٥٤٧)	١,٨٥٦,٣٤٧	١,٨٣١,٨٠٠
-	-	-	-	-	-	(٢٢١,٨٧٥,٠٠٧)	-	(٢٢١,٨٧٥,٠٠٧)	١٦,٥٢٠,٠١٥	(٢٠٥,٣٥٤,٩٩٢)
-	-	-	-	(٥٢٤,٤٢٢)	-	٧٢,٣٧٥,١٠٦	-	٧١,٨٥٠,٦٨٤	(٧١,٨٥٠,٦٨٤)	-
-	-	-	-	-	-	(٢,١٣٠,٦٣٣)	-	(٢,١٣٠,٦٣٣)	(١,٩٦٢,٤٥٣)	(٤,٠٩٣,٠٨٦)
-	-	-	-	-	-	١٢٧,٠٥٥,٥٠٨	-	١٢٧,٠٥٥,٥٠٨	٦٥,٧٩١,٠٣٧	١٩٢,٨٤٦,٥٤٥
-	-	-	٣٥,٩٣٨,٣٣٤	-	-	١٩,٦٩٦,٨٠٤	-	٥٥,٦٣٥,١٣٨	-	٥٥,٦٣٥,١٣٨
-	-	-	-	٥٠٢,٨٦٨	-	-	-	٥٠٢,٨٦٨	-	٥٠٢,٨٦٨
-	-	-	-	(٣٠٤,٥٧٢)	-	-	-	(٣٠٤,٥٧٢)	(٣٠٠,٢٠٧)	(٦٠٤,٧٧٩)
-	-	-	-	-	-	(٦٢,٤٨٣,٨٧٦)	-	(٦٢,٤٨٣,٨٧٦)	(١٩,٦٩٩,٢٣٦)	(٨٢,١٨٣,١١٢)
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٩,١٥٨,٧٦٢	٢٥٩,١٥٨,٧٦٢	٤٠,٥٠٤,٢٢٩	٢٩٩,٦٦٢,٩٩١
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٩,١٥٨,٧٦٢	٢٥٩,١٥٨,٧٦٢	٢٥٩,١٥٨,٧٦٢	١٠٠,٠٤٨,٦٦٣,٤٢٧
-	-	-	-	(٦٥,٣٧١,٣٥٨)	(١٢,٣٨٨,٣٤٣)	١,٧٨٥,٣٣٤,٤٠٧	١,٧٨٥,٣٣٤,٤٠٧	٧,٨٧٠,٨٤٣,١٥٨	٢,١٧٧,٨٢٠,٢٦٩	١٠,٠٤٨,٦٦٣,٤٢٧
٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠	١٨٧,١٤٦,٩٣٨	-	-	(٦١,٠٦٨,٧٣٦)	(٧,٢٤٨,٨٨٠)	٦٤٦,٥٢٣,٧٦٣	١,٠٧٨,٩٢١,٧٣٧	٦,٥٢٦,٦٩٩,٧٩٢	٢,١٤٧,٩٩٨,٤٤٣	٨,٦٧٤,٦٩٨,٢٣٥
-	-	-	-	-	-	١,٠٧٨,٩٢١,٧٣٧	(١,٠٧٨,٩٢١,٧٣٧)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٤,٣٨٨,٦٦٣)	-	(٤,٣٨٨,٦٦٣)	١٣٣,٤٦٧	(٤,٢٥٥,١٩٦)
-	-	-	-	-	-	١٢,٥٤٤,٢٦٧	-	١٢,٥٤٤,٢٦٧	(١٣,٠٣٨,٩٢١)	(٤٩٤,٦٥٤)
-	-	-	-	-	-	(١٨,٣٠٢,٢٦٥)	-	(١٨,٣٠٢,٢٦٥)	(٢٢,١٩٦,٤٢٢)	(٤٠,٤٩٨,٦٨٧)
-	-	-	-	(٤,٦٥٧,٧٦٢)	-	-	-	(٤,٦٥٧,٧٦٢)	-	(٤,٦٥٧,٧٦٢)
-	-	-	-	(٩٧,٦٨٩)	-	-	-	(٩٧,٦٨٩)	(٢٢٣,٠٩٦)	(٣٢٠,٧٨٥)
-	-	-	-	-	-	(٣,٤٨٢,٣٥٣)	-	(٣,٤٨٢,٣٥٣)	(٢,٦٤٨,٧٢٦)	(٦,١٣١,٠٧٩)
-	-	-	-	-	-	-	٢٤٦,٩٠٤,٠٦٩	٢٤٦,٩٠٤,٠٦٩	٢٤,٣٧٢,٠٥٧	٢٧١,٢٧٦,١٢٦
-	-	-	-	-	-	-	٢٤٦,٩٠٤,٠٦٩	٢٤٦,٩٠٤,٠٦٩	٢٤,٣٧٢,٠٥٧	٨,٨٨٩,٦١٦,١٩٨
-	-	-	-	(٦٥,٧٢٦,٤٩٨)	(٧,٣٤٦,٥٦٩)	١,٧١١,٨١٦,٤٨٦	١,٧١١,٨١٦,٤٨٦	٦,٧٥٥,٢١٩,٣٩٦	٢,١٣٤,٣٩٦,٨٠٢	٨,٨٨٩,٦١٦,١٩٨

رصيد ١ يناير ٢٠٢١

محول الى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة

تسويات سنوات سابقة في شركات تابعة

الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة

تسويات ناتجة من الإستحواذ علي شركات تابعة

تسويات ناتجة من تغير نسب الملكية في شركات تابعة

تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة في شركات تابعة

تسويات ناتجة عن بيع أسهم خزينة في شركات تابعة

بيع أسهم خزينة

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية

توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠

أرباح الفترة

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢١

رصيد ١ يناير ٢٠٢٠

محول الى الأرباح المرحلة

تسويات سنوات سابقة في شركات تابعة

تسويات ناتجة من تغير نسب الملكية في الشركات التابعة

تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة في شركة تابعة

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية

توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩

أرباح الفترة

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٠

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة (تابع)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح
٨٩,٧٦٧,٢٨٢	٢٨٣,٧٦٤,٣٣١	
(١٨٧,٠٧٢,٥٠٩)	-	
(١٠,٤٠٤,٧٥٩)	٦٤,٩٨٩,٤٤٦	
(٢٥,٩٨٢,٩٨٦)	(٣٧,٤٠٨,٩٠٧)	
٣٩,٨٩٣,٢٩٩	(١٠,٤٧٠,٤١٢)	
١٤,٧٢٨,٩٧٣	١٤,٣١٤,٠٥٢	
(٤٠,٤٩٨,٦٨٧)	(٤,٠٩٣,٠٨٦)	
-	٢٤٨,٤٨١,٦٨٣	
(٦,١٣١,٠٧٩)	(١٦,٩٩٨,١٧٧)	
(٩٣,٣٩٦,٤٩٨)	(١٣١,٥٠٨,٨٥٩)	
(٢١٩,٠٩٦,٩٦٤)	٤١١,٠٧٠,٠٧١	
١٤١,٦٥٦,٤٢٠	(٢٤,٢٣٧,٨٠٦)	
(٢٨٨,٥٧١)	(٦٥٣,٥٠٩)	
-	٢,٥٠٧,٤٣٥	
٦٥٢,٦٨٦,١٤٠	٦٩٩,٦٧٢,٤٤٥	(١٢)
٧٩٤,٠٥٣,٩٨٩	٦٧٧,٢٨٨,٥٦٥	

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية

التغير في اوراق دفع طويلة الاجل

التغير في التزامات عقود تأجير وترتيب

مدفوعات في القروض طويلة الاجل

التغير في أرصدة دائنة - مساهمين

التغير في حقوق الحصة غير المسيطرة

مدفوعات لشراء اسهم خزينة في شركات تابعة

مقبوضات من بيع أسهم خزينة

توزيعات ارباح مدفوعة

مصرفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية

النقدية وما في حكمها لشركات تابعة مستحوز عليها

رصيد النقدية وما في حكمها - أول الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

النقدية بالصندوق و لدى البنوك

رصيد النقدية بالصندوق و لدى البنوك - آخر الفترة

يخصم:

ودائع (أكثر من ثلاثة أشهر)

رصيد النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

٩٦١,٧٦٩,٢٨٣	١,٠١٩,٠٣١,٦٨٩	(١٢)
(١٦٧,٧١٥,٢٩٤)	(٣٤١,٧٤٣,١٢٤)	(١٢)
٧٩٤,٠٥٣,٩٨٩	٦٧٧,٢٨٨,٥٦٥	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية الخاص بإصدار قانون سوق رأس المال 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢١ .

تتمثل نسبة المساهمة في الشركات التابعة كما يلي :

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
٪٩٩,٧٠	مصر	السمسة في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
٪٩٩,٩٩	مصر	السمسة في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة بايونيرز كابتال للاستشارات المالية
٪٩٩,٦٧	مصر	ضمان الاكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب
٪٩٩,٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية والاقتصادية والاستثمارية (ش.م.م)	شركة المستشار الدولي للاستثمار
٪٩٩,٩٣	مصر	السمسة في الأوراق المالية (ش.م.م)	شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية
٪٩٠,٠٠	مصر	مزاولة كافة الأنشطة المتعلقة بالتنمية العقارية (ش.م.م)	شركة القاهرة للأسكان والتعمير
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
٪٥٠,٨٣	مصر	العمل في مجال المقاولات والإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة الصعيد العامة للمقاولات والإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	إدارة المباني والصيانة (ش.م.م)	شركة القاهرة لإدارة المباني والصيانة
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة نمو للاستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال التسويق العقاري (ش.م.م)	شركة القاهرة للتسويق العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة وادي للاستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة سمو للاستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الحصن للاستشارات
٪٧٨,٤٥	مصر	العمل في صناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٪٥٠,٢٧	مصر	العمل في مجال شراء و بيع وتمليك العقارات و الاراضى (ش.م.م)	الشركة المتحدة للأسكان والتعمير
٪٨٠,٢٦	مصر	العمل في مجال صناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (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
٪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
٪٦٩,٥٧	مصر	العمل في مجال منتجات الالبان (ش.م.م)	الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديرى
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال صناعةالاسلاك والكابلات الكهربائية (ش.م.م)	شركة الجيزة بابر 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.م.م)	شركة كابرو وبربرتي ليمتد
٪٩٩,٩٩	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.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
٪٧٥,٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة مشارق للإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال العقارات (ش.م.م)	شركة ستون بلازا للإستثمار العقاري
٪٩٩,٩٧	مصر	ترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية وتكوين وإدارة المحافظ	شركة أموال للاستثمارات المالية
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة بي أف آيه للاستشارات
٪١٠٠	مصر	العمل في مجال الإستثمار العقاري (ش.م.م)	شركة اساسات للإستثمار العقاري
٪١٠٠	مصر	العمل في الاستشارات المالية (ش.م.م)	شركة الرؤية للاستشارات المالية
٪٦٠	مصر	العمل في مجال الأغذية (ش.م.م)	شركة باندا للتجارة والتوزيع
٪٧٥	مصر	العمل في مجال الأغذية (ش.م.م)	شركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٪٩٩,٩٨	مصر	العمل في المقاولات (ش.م.م)	شركة جي بي أي للمشروعات

٢ - أسس التجميع

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :
 - أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
 - ب- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح (خسارة) الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي يعد عنه القوائم المالية المجمعة .
 - ج- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في 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 ولأحداث 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 والاستثمارات 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)

التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك في المطبقة في العام السابق.

٣-٣ عقود التأجير

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

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

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا 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 وفقا 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 علي مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) 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.

٣-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ 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	اعلانات مضيئة
١٠ - ٥	تجهيزات و ديكورات
٥ - ٤	وسائل نقل وانتقال
٤٠ - ١٠	عقارات وجدك
٢٠ - ٤	آلات و معدات
١٠ - ٢,٥	اخشاب

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

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

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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 المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . تكلفة الأصول غير الملموسة المقنتاة عند تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء .

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

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

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

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 تجميع 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 سنويًا أو دوريًا 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 نفوذا 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، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

٩-٣ استثمارات طويلة الأجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل في مساهمة الشركة في شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي وصندوق حماية المستثمر وتظهر الاستثمارات طويلة الأجل بتكلفة الاقتناء ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في القيمة محددًا 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 اصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٣ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

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

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

تشتمل على تكلفة إقتناء أراضي لإستخدامها في مشروعات التعمير والإسكان مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية 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 تشييد عليها والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للإستخدام.

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

١٤-٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

١٧-٣ تكاليف الإقتراض

يتم رسملة 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 رسملة 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 حكمي نتيجة لحدث ماضي ، 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 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 .

٢٠-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

٢١-٣ ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول و الإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده 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 التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى 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 مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقيق تلك القيمة وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه .
وحيثما يمكن تقدير نتائج المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلي :

- 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 المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها .

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

يُدرج الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في 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 في 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 الزمني أخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف .

- فوائد دائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس نسبة زمنية أخذاً في 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 اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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 وافتراضات 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 وتخصم بنوك ارصدة دائنة.

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أخشاب	الات ومعدات	عقارات وجدك	وسائل نقل وإنتقال	تجهيزات وديكورات	إعلانات مضيئة	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حاسب آلي وبرامج	أجهزة اتصالات	اراضى	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
												التكلفة في
١,٥٩٦,٦٥٦,٩٠٨	١٧,٦٦٤,٩٦٣	٧٠١,٦٩١,٤٥٩	٢٠١,١٦٦,٣١٩	٦٣,٦٥٦,٢٣١	٦٣,٠٨١,٦٢٤	٤٤١,٥٨١	٧٠,٢٦٦,١٠٤	٥٣,٦٧٤,٩٣٩	٣٩,٧٣٥,١٠١	٥٧٤,٩٦٥	٣٨٤,٧٥٣,٦٢٢	١ يناير ٢٠٢١
٨٧٧,٧٠٥	-	-	-	-	١٠٥,١٨٨	-	١٥٠,٣٦٣	١٨٥,٦٢٣	٤٣٦,٥٣١	-	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
٦١,٩١٦,١٦٧	٥,٢٦٦,٧٣٥	١١,٧٨٠,١٦٧	٧٧١,٦٠٠	١,٥٦٨,٣٨٠	٤٩٢,٨٧٠	-	٢,٨٠٧,٧٩٨	١,٠٣٧,٥٦٠	٢٩٤,٤٥٩	٩٨,٢٥٢	٣٧,٧٩٨,٣٤٦	اضافات الفترة
٤٢١,٠٨٣	-	٤٦,٦٠٠	-	٦٨,٣٥١	٣٠٦,١٣٢	-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٣,٧٦٧,٨١٣	-	٣,٧٦٧,٨١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق إستخدام أصول (إيضاح ٣٦)
(٢٠,٣٥٥,٦٢٢)	-	(١٢,٠٣٦,٨٠٣)	(٤٤٤,١٨٧)	(٥,٩١٦,٣١٥)	-	-	(١٠٣,١٠٣)	(١٠٣,٥٥٠)	(٧٥١,٦٦٤)	-	-	استيعادات
(٦,٤٠٥)	-	-	-	-	-	-	(٣,٦٩٩)	(٢,٧٠٦)	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١,٦٤٣,٢٧٧,٦٤٩	٢٢,٩٣١,٦٩٨	٧٠٤,٢٤٩,٢٣٦	٢٠١,٤٤٣,٧٣٢	٥٩,٣٧٦,٦٤٧	٦٣,٩٨٥,٨١٤	٤٤١,٥٨١	٧٣,١١٧,٤٦٣	٥٤,٧٩١,٨٦٦	٣٩,٧١٤,٤٢٧	٦٧٣,٢١٧	٤٢٢,٥٥١,٩٦٨	٣١ مارس ٢٠٢١
												مجمع الإهلاك في
(٦٦١,٧٣٥,٣٨٧)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٣٧٢,٨٤٢,٧٤٣)	(٦٦,٠٧٦,٩١٣)	(٤٦,٦٧٢,٧٣٤)	(٥٢,٢٢٨,١٦٦)	(٤٤١,٥٧٩)	(٤٩,٤٢٣,٩١١)	(٣٤,٦٠١,١٢٤)	(٣٢,٠٨٧,١٠٨)	(١٥٧,٩٦٨)	-	١ يناير ٢٠٢١
(٨٠٤,١٠٨)	-	-	-	-	(٩٠,٦٩٨)	-	(١٣٠,٥٢٢)	(١٤٧,٣٦٥)	(٤٣٥,٥٢٣)	-	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
(١٥,١٩٥,٨٢٣)	(٤٧١,٠٥٧)	(٨,٣٤٨,١٢٣)	(١,٢٨٣,٩٠٩)	(١,٠٥٤,٢٣٧)	(١,٠٥٠,٣٧٩)	-	(١,٣١٩,٦٣٩)	(١,٠٤٠,٣٢٤)	(٦١٢,٤٣٦)	(١٥,٧١٩)	-	اهلاك ا الفترة
(٨٧٩,١٥٦)	-	(٨٧٩,١٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق إستخدام أصول (إيضاح ٣٦)
١٩,١٢٨,٠٩٦	-	١٢,٩٧٩,٩١٩	٢٠٧,٣٦٦	٥,١٢٢,٦٩٥	-	-	٦٦,٤٥٢	-	٧٥١,٦٦٤	-	-	إهلاك الاستيعادات
٥٦,٠٠٨	-	-	-	-	-	-	٣,٢٠٦	٥٢,٨٠٢	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
(٦٥٩,٤٣٠,٣٧٠)	(٧,٦٧٤,١٩٨)	(٣٦٩,٠٩٠,١٠٣)	(٦٧,١٥٣,٤٥٦)	(٤٢,٦٠٤,٢٧٦)	(٥٣,٣٦٩,٢٤٣)	(٤٤١,٥٧٩)	(٥٠,٨٠٤,٤١٤)	(٣٥,٧٣٦,٠١١)	(٣٢,٣٨٣,٤٠٣)	(١٧٣,٦٨٧)	-	٣١ مارس ٢٠٢١
٩٨٣,٨٤٧,٢٧٩	١٥,٢٥٧,٥٠٠	٣٣٥,١٥٩,١٣٣	١٣٤,٢٩٠,٢٧٦	١٦,٧٧٢,٣٧١	١٠,٦١٦,٥٧١	٢	٢٢,٣١٣,٠٤٩	١٩,٠٥٥,٨٥٥	٧,٣٣١,٠٢٤	٤٩٩,٥٣٠	٤٢٢,٥٥١,٩٦٨	٣١ مارس ٢٠٢١

- بلغت أرباح بيع أصول ثابتة خلال الفترة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١

جنيه مصري

١٣,٥٢٩,٦٠٠

جنيه مصري

(٢٠,٣٥٥,٦٢٢)

١٩,١٢٨,٠٩٦

(١,٢٢٧,٥٢٦)

١٢,٣٠٢,٠٧٤

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

أرباح بيع أصول ثابتة

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٤ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أخشاب	الات ومعدات	عقارات وجدك	وسائل نقل وإنتقال	تجهيزات وديكورات	اعلانات مضينة	أجهزة كهربائية ومعدات	أثاث	حاسب آلي وبرامج	أجهزة اتصالات	اراضى	التكلفة في
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٨١,٠٦٦,٦١٩	١٣,٧٠٣,٤٧٠	٦٠٥,٣٠١,٩٠٢	١٩٤,٦٤٠,٨٣٥	٦٢,٧٤٨,٣١٣	٦٢,١٦١,٨٧٢	٤٤١,٥٨١	٦١,٩١٦,٧٤٤	٥١,١٧٩,٣٧٠	٣٧,١٨٣,٧١٣	٢١٠,١٩٧	٣٩١,٥٧٨,٦٢٢	١ يناير ٢٠٢٠
٤٥٩,٢٤٣	-	١١٠,٧٠٠	-	-	-	-	٧٠,٧٣١	٢٤٠,٤٥٧	٣٣,١٧٤	٤,١٨١	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوز عليها
٥٢,٥٤٧,٠٨٤	٤,٢٢١,٦٨٧	٢٤,٦٢٣,٨٣٦	٦,٥٧٥,٤٣٨	٣,١١٢,١٢٢	٩٥٢,٦٧٦	-	٨,٤٨٣,٣٤٧	٢,٤٩١,١٦٨	١,٧٢٦,٢٢٣	٣٦٠,٥٨٧	-	إضافات العام
٤٧,٨١٨,٦٤٢	-	٤٣,٩٧٨,١١٩	-	٣٤١,٣٥٧	٢,١٤٤,٣٧٨	-	-	٤٠,١٥٦	١,٣١٤,٦٣٢	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٣٦)
(١,٤٨١,١٧٠)	-	-	-	-	(١,٤٨١,١٧٠)	-	-	-	-	-	-	محول إلى إستثمارات عقارية (إيضاح ٨)
(١٧,٦٣٢,٢٧٤)	(٢٦٠,١٩٤)	(٧,١٩١,٦٨٣)	(٩٩,٩٥٤)	(٢,٥٤٥,٥٦١)	(٥٨٥,٨٩٢)	-	(٥,٥٠٠)	(٤٥,٦٨٠)	(٧٢,٨١٠)	-	(٦,٨٢٥,٠٠٠)	استعدادات
(٩٠٥,٢٣١)	-	-	-	-	(١١٠,٢٤٠)	-	(١٥٠,٣٦٣)	(١٩٤,٧٩٧)	(٤٤٩,٨٣١)	-	-	رصيد اول المدة لشركات تابعة مستبعدة
(٨٤,٥٩٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٨,٨٥٥)	(٣٥,٧٣٥)	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١,٥٩٦,٦٥٦,٩٠٨	١٧,٦٦٤,٩٦٣	٧٠١,٦٩١,٤٥٩	٢٠١,١١٦,٣١٩	٦٣,١٥٦,٢٣١	٦٣,٠٨١,٦٢٤	٤٤١,٥٨١	٧٠,٢٦٦,١٠٤	٥٣,٦٧٤,٩٣٩	٣٩,٧٣٥,١٠١	٥٧٤,٩٦٥	٣٨٤,٧٥٣,٦٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجمع الإهلاك في												
(٦٠٨,٧٤٠,٧١٠)	(٦,٠٣١,٩٥٩)	(٣٤٢,١٠٣,٨٢٠)	(٦١,١٢٦,٢٤٥)	(٤٤,٤٠٦,٩٧٤)	(٤٩,١٨٣,٢٠٦)	(٤١٢,١٦٣)	(٤٤,٥٨٣,٣٣٦)	(٣٠,٨٨٤,١٩٧)	(٢٩,٨٧٧,٧٧٥)	(١٣١,٠٣٥)	-	١ يناير ٢٠٢٠
(١٢,٦٠٧)	-	(٢,٩٨٣)	-	-	-	-	(٢,٨٠٠)	(٤,٥٦٩)	(٢,٠٨٩)	(١٦٦)	-	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوز عليها
(٥٥,٢٩٢,١٢٠)	(١,٤٣١,٣٧٦)	(٢٨,٨٨٢,٢٧١)	(٤,٩٨٦,٩٨٩)	(٤,١٥٩,٠٨٨)	(٤,١٣٩,٠٨٠)	(٢٩,٤١٦)	(٥,٠٠٩,١٣٢)	(٣,٩٠١,٠٢٩)	(٢,٧٢٦,٩٧٢)	(٢٦,٧٦٧)	-	اهلاك العام
(٨,٧١٤,٦١٤)	-	(٨,٧١٤,٦١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٣٦)
٤١٢,٤٧٨	-	-	-	-	٤١٢,٤٧٨	-	-	-	-	-	-	محول إلى إستثمارات عقارية (إيضاح ٨)
٩,٧١٤,٣٨٩	٢٦٠,١٩٤	٦,٨٦٠,٩٤٥	٣٦,٣٢١	١,٨٩٣,٣٢٨	٥٨٥,٨٩٢	-	٢,٨٣٢	٣,٩٧٢	٧٠,٩٠٥	-	-	إهلاك الاستعدادات
٨٣١,٦٣٣	-	-	-	-	٩٥,٧٥٠	-	١٣٠,٥٢٢	١٥٦,٥٣٨	٤٤٨,٨٢٣	-	-	رصيد اول المدة لشركات تابعة مستبعدة
٦٦,١٦٤	-	-	-	-	-	-	٣٨,٠٠٣	٢٨,١٦١	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
(٦٦١,٧٣٥,٣٨٧)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٣٧٢,٨٤٢,٧٤٣)	(٦٦,٠٧٦,٩١٣)	(٤٦,٦٧٢,٧٣٤)	(٥٢,٢٢٨,١٦٦)	(٤٤١,٥٧٩)	(٤٩,٤٢٣,٩١١)	(٣٤,٦٠١,١٢٤)	(٣٢,٠٨٧,١٠٨)	(١٥٧,٩٦٨)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية في												
٩٣٤,٩٢١,٥٢١	١٠,٤٦١,٨٢٢	٣٢٨,٨٤٨,٧١٦	١٣٥,٠٣٩,٤٠٦	١٦,٩٨٣,٤٩٧	١٠,٨٥٣,٤٥٨	٢	٢٠,٨٤٢,١٩٣	١٩,٠٧٣,٨١٥	٧,٦٤٧,٩٩٣	٤١٦,٩٩٧	٣٨٤,٧٥٣,٦٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢١	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)	اضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢١	مشروعات تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢,٣١٣,٤٢٩	(٤٢١,٠٨٣)	٦,٠١٤,٧٢٥	٥٦,٧١٩,٧٨٧	
٦٢,٣١٣,٤٢٩	(٤٢١,٠٨٣)	٦,٠١٤,٧٢٥	٥٦,٧١٩,٧٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تسويات	محول الى اصول غير ملموسة	محول الى أصول ثابتة (إيضاح ٤)	اضافات خلال العام	١ يناير ٢٠٢٠	مشروعات تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦,٧١٩,٧٨٧	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٣٨٧)	(٤٧,٨١٨,٦٤٢)	٦٥,٢٨٢,٨٠٣	٨٢,٣٥١,٠١٣	
٥٦,٧١٩,٧٨٧	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٣٨٧)	(٤٧,٨١٨,٦٤٢)	٦٥,٢٨٢,٨٠٣	٨٢,٣٥١,٠١٣	

٦ - إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة	شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.ب)
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	شركة USG للمقاولات العامة - (١)
٨,٦٤٢,٨٣٦	٢٥,٠٠	٨,٦٤٢,٨٣٦	٢٥,٠٠	شركة روية القابضة للإستثمارات (ش.م.م) - (٢)
-	-	٤,٢٥٠,٠٠٠	٨٥,٠٠	شركة أموال للإستثمارات المالية (ش.م.م) - (٣)
٥,١٣٣,٩٠١,٠٨٦	٦٦,٢٦	٥,٥٧٣,٦٦٣,٣٠٧	٧٧,٦٩	شركة بي آر إي للإستثمار العقاري (ش.م.م)
١,٧٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠	-	-	
٦٢,٦٥٦	٢٥,٠٠	٦٢,٦٥٦	٢٥,٠٠	
٥,١٤٤,٣٥٦,٥٧٨		٥,٥٨٦,٦١٨,٧٩٩		

- ١- خلال الفترة، قامت شركات المجموعة بتأسيس شركة USG للمقاولات العامة (شركة مساهمة مصرية)، ولم تبدأ الشركة النشاط بعد.
 - ٢- في مارس ٢٠٢١، قامت شركة روية القابضة للإستثمارات بزيادة رأس مالها بزيادة قدرها ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقامت المجموعة بالاكتتاب في تلك الزيادة بالكامل.
 - ٣- خلال العام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع عدد ٥٢٤٨٠٠ سهم من حصتها في شركة أموال للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) والتي تمثل ٧٤,٩٧٪ من حصة الشركة بها، ولذلك تم إعادة تبويب باقي إستثمارات الشركة بها الى إستثمارات في شركات شقيقة.
- خلال الفترة، قامت المجموعة بزيادة حصتها في شركة أموال للإستثمارات المالية (شركة تابعة) لتصبح إجمالي حصتها ٩٨,٧٩٪.

٧ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٢٤,٥١١	١٥,٠٣٩,٥٥٣	
١٥,٧٢٤,٥١١	١٥,٠٣٩,٥٥٣	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٨ - استثمارات عقارية

التكلفة في	أراضي	مباني وإنشاءات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٩٨٠,٨٢٧,٢١٩
٣١ مارس ٢٠٢١	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٩٨٠,٨٢٧,٢١٩
مجمع الإهلاك في			
١ يناير ٢٠٢١	-	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)
إهلاك الفترة	-	(٣,٥٠١,٩١٩)	(٣,٥٠١,٩١٩)
٣١ مارس ٢٠٢١	-	(٤٨,٠٣٢,٠٠٥)	(٤٨,٠٣٢,٠٠٥)
صافي القيمة الدفترية في			
٣١ مارس ٢٠٢١	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٤٩٥,٧٢٣,٢٢٤	٩٣٢,٧٩٥,٢١٤

التكلفة في	أراضي	مباني وإنشاءات	الإجمالي
١ يناير 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)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٥٤٣,٧٥٥,٢٢٩	٩٨٠,٨٢٧,٢١٩
مجمع الإهلاك في			
١ يناير ٢٠٢٠	-	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)	(٣٦,٢٨٦,٢٦٢)
إهلاك العام	-	(١١,٧٠٥,٨٣٨)	(١١,٧٠٥,٨٣٨)
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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)	(٤٤,٥٣٠,٠٨٦)
صافي القيمة الدفترية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣٧,٠٧١,٩٩٠	٤٩٩,٢٢٥,١٤٣	٩٣٦,٢٩٧,١٣٣

٩ - استثمارات أخرى طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٣٦,٤٠٠	٨,٨٣٦,٤٠٠	شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (ش.م.م)
٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	صندوق حماية المستثمر
١١,٩٨٤,٢٣١	١٠,٥٨٩,٤٤١	صندوق ضمان التسويات
٢٠,٨٢٥,٦٣١	١٩,٥٣٠,٨٤١	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٠ - أصول غير ملموسة

برامج جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٨٠١,٠٨٦	٢٠٢١
١٣٨,٢٤٢	إضافات
<u>٢,٩٣٩,٣٢٨</u>	٣١ مارس ٢٠٢٠
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
(٩٠,١٨٨)	إهلاك الفترة
<u>(٢,٤٣٤,٤٦٢)</u>	٣١ مارس ٢٠٢١
٥٠٤,٨٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>٤٥٦,٨١٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١) شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية
١,٠٢١,٢٨٣,٦٦٥	١,٠٢١,٢٨٣,٦٦٥	(٢) شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
٤,٩٩١,٩٣٧	٤,٩٩١,٩٣٧	(٣) شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب
٣,٦٥٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٠٠٠	(٤) شركة المستشار الدولي للاستثمار
١,١٥٤,٦٨٧	١,١٥٤,٦٨٧	(شركة تابعة لشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب)
٥,٧٨٧,١٧٥	٥,٧٨٧,١٧٥	(٥) شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية
٦٩,١٤٠,٧٤٦	٦٩,١٤٠,٧٤٦	(٦) شركة القاهرة للاسكان والتعمير
٣,٧٥٧,٩٧٧	٣,٧٥٧,٩٧٧	(٧) شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٣٠٥,٨١٥,٢٢٠	٣٠٥,٨١٥,٢٢٠	(٨) الشركة المتحدة للاسكان والتعمير
١,٦٠٧,٥٣٣	١,٦٠٧,٥٣٣	(٩) شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
٣٤,٣٤٢,٨٥٤	٣٤,٣٤٢,٨٥٤	(١٠) شركة الحيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
٩,٦٨٤,٣٢٠	٩,٦٨٤,٣٢٠	(١١) شركة الكابلات الكهربائية المصرية
٣٣١,٦٧١,٥٠٢	٣٣١,٦٧١,٥٠٢	(١٢) الشركة العربية لمنتجات الالبان - أراب ديري
<u>١,٧٩٢,٨٨٧,٦١٦</u>	<u>١,٧٩٢,٨٨٧,٦١٦</u>	
(١,١٥٤,٦٨٧)	(١,١٥٤,٦٨٧)	
<u>١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩</u>	<u>١,٧٩١,٧٣٢,٩٢٩</u>	

الاضمحلال في قيمة الشهرة *

- (١) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٤٩٩٩٨٠ سهم و حصة 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 بريزما للوساطة في الأوراق المالية في الفرق بين تكلفه 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 .
- (٣) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الفرق بين تكلفه 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 .

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١١ - الشهرة (تابع)

- (٤) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة المستشار الدولي للاستثمار (شركة تابعة لشركة المستشار الدولي لضمان الأكتتاب) في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ١٤٨٥٠ سهم وحصة شركة المستشار الدولي لضمان الأكتتاب (شركة 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 المصرى رقم ٣١ و قامت بادراج اضمحلال بكامل القيمة و البالغة ١,١٥٤,٦٨٧ جنية مصري.
- (٥) 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 .
- (٦) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة القاهرة للاسكان والتعمير في الفرق بين تكلفة الاقتناء عدد ٣٢٥٥٥٠١٥ سهم من أسهم شركة القاهرة للاسكان والتعمير وحصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق ملكية شركة القاهرة للاسكان والتعمير .
- (٧) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ١٢٥٤٣٤١٣٦ سهم وحصة شركة الصفوة للاستشارات (شركة تابعه لشركة القاهرة للاسكان والتعمير) في حقوق ملكية شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري .
- (٨) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على الشركة المتحدة للاسكان والتعمير في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٢٧١٧٤٩٤٩ سهم وحصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق ملكية الشركة المتحدة للاسكان والتعمير .
- (٩) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٢٦٥٨٥٥٥ سهم وحصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق الملكية لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) .
- (١٠) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري في الفرق بين تكلفه اقتناء عدد ٥٢٤٩١٦٣ سهم وحصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق ملكية شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري .
- (١١) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ بطريقة الشراء التدريجي على شركة الكابلات الكهربائية المصرية في الفرق بين تكلفة اقتناء عدد ١٢٨٠٣٩٣٤٨ سهم وحصص الشركات المساهمة (شركات تابعة للشركة القابضة) في حقوق الملكية لشركة الكابلات الكهربائية المصرية .
- (١٢) تتمثل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ علي الشركة العربية لمنتجات الالبان -أراب ديري في الفرق بين تكلفة اقتناء عدد ٥٠٥٦٧٧١ سهم وحصة شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية في حقوق الملكية لشركة الشركة العربية لمنتجات الالبان- أراب ديري.

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نقدية بالصندوق
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة لدى البنوك
١٤,١٧٦,٢١٢	٢٨,٦٨٥,٧١٦	ودائع (اقل من ثلاثة اشهر)
٦٢٦,٦٣٦,٦٠١	٥٦٤,٩٧١,٧٢٢	ودائع (أكثر من ثلاثة اشهر)
٥٨,٨٥٩,٦٣٢	٨٣,٦٣١,١٢٧	
٢٦٥,٠٥٤,١٧٣	٣٤١,٧٤٣,١٢٤	
٩٦٤,٧٢٦,٦١٨	١,٠١٩,٠٣١,٦٨٩	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٣ - نظام الإثابة والتحفيز

في ١ يونيو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إنهاء نظام الإثابة والتحفيز السابق واعتماد نظام الإثابة والتحفيز الجديد وتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٥٠ سهم من أسهم الشركة لصالح نظام الإثابة والتحفيز الجديد، ليتم توفير تلك الأسهم إما عن طريق إصدار أسهم جديدة عن طريق زيادة رأس مال الشركة و / أو عن طريق شراء أسهم خزينة.

وفي ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٥٠ سهم من أسهم الخزينة المشتراه خلال العام لصالح نظام الإثابة والتحفيز الجديد بتكلفة بلغت ١١٢,٣٧٨,٢٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٢٢)، بقيمة ٤ جنيه مصري للسهم، للعاملين المستحقين لنظام الإثابة والتحفيز بسعر مميز ١ جنيه مصري، وقامت الشركة بإعادة تقييم أسهم الإثابة والتحفيز بقيمة ٤,٠٢ جنيه مصري للسهم لتصبح إجمالي القيمة مبلغ ١١٢,٩٤٠,٠٩١ جنيه مصري، ورصيد المستحق إلي العاملين مبلغ ٨٦,٨٥٠,٥٩١ جنيه مصري (إيضاح ٣٠).

وفي إبريل ٢٠٢١، قامت الشركة بمنح أسهم الإثابة والتحفيز للعاملين المستحقين لتلك الأسهم، ووفقا للنظام المعتمد من الجمعية العامة غير العادية.

١٤ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٩,٤٩٦,٨٣٨	٢٨,٨٠٩,١٧٢	وثائق صناديق استثمار
٥٢,٣٧٤,٧٨٣	٥٥,١٢٦,٧٨٩	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
١٥٩,٩٠٠,٦٤٩	١٧٧,١١٥,٧٠٦	
٢٢١,٧٧٢,٢٧٠	٢٦١,٠٥١,٦٦٧	

١٥ - عملاء واوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢,٨١٦,٣٣٤,٨٥٨	٣,٠٦٥,١٢٧,٤٢٣	اوراق قبض
٢٢٨,٦٠٠,٣٥٦	٢٣١,٦٧٨,٨٩٦	
٣,٠٤٤,٩٣٥,٢١٤	٣,٢٩٦,٨٠٦,٣١٩	الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض
(٥٧,٠٣٩,٦٤٥)	(١٨,٩٦٩,١٧٨)	فوائد اقساط مؤجلة
(١٨,٦٥٥,٧١٥)	(٥٧,٠٣٩,٦٤٥)	
٢,٩٦٩,٢٣٩,٨٥٤	٣,٢٢٠,٧٩٧,٤٩٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٦٥,٤٨٢,٠٤٠	٥٧,٠٣٩,٦٤٥	مكون خلال الفترة / العام
٦٤٢,٩٠٠	-	تسويات
٤,٧٣٩,٧٥٨	-	رد الاضمحلال خلال الفترة / العام
(٢,١٩٤,٣٠٧)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
(١١,٦٣٠,٧٤٦)	-	رصيد آخر الفترة / العام
٥٧,٠٣٩,٦٤٥	٥٧,٠٣٩,٦٤٥	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٦ - استثمارات في اذون خزانه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية
٨٧,٦٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٠٠,٠٠٠	شراء خلال الفترة / العام
٥٦,٢٠٠,٠٠٠	٤,٩٥١,٠٠٠	عوائد مؤجله
(٢٤٣,١٨٤)	(١٩٤,٨٥٠)	ضرائب على عوائد اذون الخزانه
(٢٩٦,٦١٦)	(١٧,٩١٥)	بيع خلال الفترة / العام
(٨٧,٣٢٣,٢٧٠)	(٥٥,٩٣٦,٩٣٠)	القيمة الحالية
٥٥,٩٣٦,٩٣٠	٥,٠٠١,٣٠٥	

١٧ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بي آر إي للاستثمار العقاري
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
٢٥,٠٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٥٠,٠٠٠	

ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة رؤية القابضة للاستثمارات
٢١٣,٧٩٥,٣٣٤	٣١٣,٠٣٨,٠٨٤	شركة بايونيرز العالمية القابضة - البحرين
٥,٥٥٨,١٨٢	٤,٢٣٩,٥٩٢	شركة أموال للاستثمارات المالية
١,٨٠٠,٠٠٠	-	الشركة القومية للتشييد والتعمير
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨	
٢٢١,١٦٩,٤٠٤	٣١٧,٢٩٣,٥٦٤	

١٨ - مشروعات الاسكان والتعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروعات الاسكان والتعمير - تامة
٢٢٦,٢٣٢,٩٤٣	٢١٤,١٥٩,٦٧١	مشروعات الاسكان والتعمير - تحت التنفيذ
٣,٤٦٢,٧٩١,٥٧٦	٣,٥٩٦,٨٥٣,٩٩٧	
٣,٦٨٩,٠٢٤,٥١٩	٣,٨١١,٠١٣,٦٦٨	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

١٩ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٥,٤٣٥,٩٢٣	٣٧١,٠٧٥,٧٥٤	مواد خام
١٤٢,٩٤٤,٥٥٢	١٩٩,٠٨٣,٤٧٦	إنتاج تام
٦٧,٤٩٧,٢٩٨	١٣٨,٠٣٣,٧٨٠	إنتاج تحت التشغيل
٧٢,٧٠٤,٨٩٠	٧١,٥١٥,٥١٩	قطع غيار ومهمات
٤٣,٩٦٨,٠٢٥	٥٠,٥٧٠,٦٧٠	اعتمادات مستندية
٤,٢٨٦,٣٤٩	٤,١٠٢,١١٢	أخرى
٧٠٦,٨٣٧,٠٣٧	٨٣٤,٣٨١,٣١١	
(٦,٤٥٨,٨٨٤)	(٦,٤٥٨,٨٨٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٠٠,٣٧٨,١٥٣	٨٢٧,٩٢٢,٤٢٧	

٢٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٦٢١,٠٨٣	٣٧,١٨٩,٩٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢٦,٠٣٧,٦٠١	٤٢٥,٢٧٢,١١٠	تأمينات لدى الغير
٦٩,٢١٥,٢٣٠	٨٢,٧٦٠,٤٨٣	دعم تصدير مسترد
١٩٨,٣٤٤,٠٥٥	٢٥٧,٥٥٣,٦٤٩	موردون - دفعات مقدمة
١٤٤,٧٠٣,١٦٨	١٤٥,٤١٥,٦٧٦	مصلحة الضرائب
٦,١٩٠,٧٥١	٣٦,٤٠٩,٦٤٢	إيرادات مستحقة
٥,٠٣٨,٣٢٣	١,٣١٨,٢٠٨	دفعات مقدمه لشراء أصول
١٨,٦٥٩,٤٥٣	٢٢,٩٧٧,٦١٦	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيع الارباح
١٠,٩٠٤,٦٢٥	٩,٦١١,٥٩٣	غطاء خطابات ضمان
١١,٦١٨,٨٥٢	١٦,٧٩٨,٦٤٧	سلف وعهد عاملين
٣١٢,٧٥٨,٣١٣	٧٢,١٩٧,٦٥٠	مدينون متنوعون
١١٨,٠٤٣,٠٧٢	٧٩,٦٢٣,٩١٨	أرصدة مدينة أخرى
١,١٥٨,١٣٤,٥٢٦	١,١٨٧,١٢٩,١٤٥	
(٢٧,٤٥٤,٧٥١)	(٢٧,٦٣٥,١١٠)	اضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٣٠,٦٧٩,٧٧٥	١,١٥٩,٤٩٤,٠٣٥	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٦٦٧,٧٦٣	٢٧,٤٥٤,٧٥١	رصيد أول الفترة / العام
(٢١٣,٠١٢)	١٨٠,٣٥٩	رصيد اول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها / مستبعدة
٢٧,٤٥٤,٧٥١	٢٧,٦٣٥,١١٠	رصيد آخر الفترة / العام

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٢١ - 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.

٢٢ - اسهم الخزينة

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

وفي ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتخصيص عدد ٢٨٠٩٤٥٥٠ سهم من أسهم الخزينة المشتراه خلال العام لصالح نظام الاتابة والتحفيز الجديد بتكلفة بلغت ١١٢,٣٧٨,٢٠٠ جنيه مصري (إيضاح ١٣) ليصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة المتبقية ٩٤٨٦٩٨١ سهم بقيمة ٣٥,٩٣٨,٣٣٤ جنيه مصري.

وفي مارس ٢٠٢١، قامت الشركة ببيع كامل رصيد أسهم الخزينة المتبقية بمبلغ ٥٥,٦٣٥,١٣٨ جنية مصري محققة ارباح بيع بمبلغ ١٩,٦٩٦,٨٠٤ جنية مصري.

٢٣ - حقوق الحصة غير المسيطرة

٣١ مارس ٢٠٢١

جنيه مصري

٢,١٥٠,٥٢٣,٩٤٦

(٣,٥٦٢,٧٢٥)

١,٨٥٦,٣٤٧

١٦,٥٢٠,٠١٥

(٧١,٨٥٠,٦٨٤)

(١,٩٦٢,٤٥٣)

٦٥,٧٩١,٠٣٧

(٣٠٠,٢٠٧)

(١٩,٦٩٩,٢٣٦)

٤٠,٥٠٤,٢٢٩

٢,١٧٧,٨٢٠,٢٦٩

رصيد أول الفترة

تسويات سنوات سابقة في شركات تابعة

الحصص غير المسيطرة في تأسيس / زيادة رأس مال شركات تابعة

تسويات ناتجة من الإستحواذ علي شركات تابعة

تسويات ناتجة من تغيير نسب الملكية في شركات تابعة

تسويات ناتجة عن شراء أسهم خزينة في شركات تابعة

تسويات ناتجة عن بيع أسهم خزينة في شركة تابعة

الفروق المجمعة لترجمة القوائم المالية

توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩

حقوق الحصة غير المسيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

رصيد آخر الفترة

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٢٤ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تمويل مساند طويل الاجل
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد القروض
٨٣١,٣٣٤,٦٤٨	٧٩٣,٩٢٥,٧٤١	يخصم:
(٥٠٨,١٢٩,١٣٥)	(٤٦٤,٥٢٢,٦٩٩)	الجزء المتداول
<u>٣٧٦,٢٠٥,٥١٣</u>	<u>٣٨٢,٤٠٣,٠٤٢</u>	الجزء طويل الأجل

يتمثل رصيد القروض في التالي:

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 ٣١ مارس ٢٠٢١ 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٠٢,١٧١,٢٢٠ 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 أدنى ١٢,٧٥٪ سنويًا وذلك بضمان أوراق مالية محفوظة لدى البنك. وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٠٦,٦٦٦,٦٧٢ جنيه مصري.

ث- قرض ممنوح من البنك العربي الإفريقي الدولي بلغ الجزء المستخدم من قيمة القرض مبلغ ١٣٢,٤٢٩,٣٦١ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١، على أن يسدد القرض على ٦ أقساط سنوية بعد عام من تاريخ استخدام القرض، بسعر إقراض ٢,٢٥٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي وبحد أدنى ١٢,٥٪ سنويًا ، وذلك بضمان أوراق مالية المحفوظة لدى البنك.

ج- قرض ممنوح من البنك المصري لتنمية الصادرات وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

ح- قرض ممنوح من بنك أتش أس بي سي، وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٨,١٦٦,٧٢٩ جنيه مصري، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور، وذلك بضمان اصول مرهونة.

خ- قرض ممنوح من بنك عوده وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٧,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، على أن يسدد القرض على ٦ سنوات ، بسعر إقراض ٢,٢٥٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي.

ذ- قرض ممنوح من بنك قطر الوطني الأهلي، وبلغ إجمالي رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٨,٥٢٢,٦٧٢ جنيه مصري، على أن يسدد القرض على ٢٠ قسط سنوي، بسعر إقراض ١٪ فوق السعر المعلن من البنك المركزي.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٢٥ - أرصدة دائنة - مساهمين

الجزء المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٤٧٣,٤١٠	٤١,٥٣٣,٥٢٨	أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)
١٦,٤٧٣,٤١٠	٤١,٥٣٣,٥٢٨	

الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	٦٢٤,١٥٢,١١٧	أرصدة دائنة مساهمين (الشركات التابعة)
٦٥٩,٦٨٢,٦٤٧	٦٢٤,١٥٢,١١٧	

٢٦ - عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	١,١٩٠,١٢٢,٣٨٧	عملاء دفعات مقدمة
١,٠٧١,٧٤١,٤٦٦	١,١٩٠,١٢٢,٣٨٧	

٢٧ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٢٢,٧٤٥,٧٣٨	٢,٤٦٠,٧١٣,٩٥٩	بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٣٤٥,٧٨٩,٢٤٠	٢٩١,٥٨٥,٣٥٠	بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٢,٤٦٨,٥٣٤,٩٧٨	٢,٧٥٢,٢٩٩,٣٠٩	

- تتراوح الفائدة على التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك بين ٠,٥٪ - ٢,٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور وبين ١٪ و ٣٪ فوق سعر الليبور بضمان ودائع متحفظ عليها لدى البنوك و بعض الأوراق التجارية المودعة لدى البنوك.

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٢٨ - موردون و مقاولو مشروعات وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون و مقاولو مشروعات
١,١١٢,٠٢١,٠٩٢	١,١٥٤,٩٢٧,٤٣٦	أوراق دفع
٢٤١,٨٠٨,٤٠٢	٢٦٤,٣٥٠,٢٠٨	
<u>١,٣٥٣,٨٢٩,٤٩٤</u>	<u>١,٤١٩,٢٧٧,٦٤٤</u>	

٢٩ - ارصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب دخل
١١٨,٧٨٨,٥٨١	٨٢,٥٣٨,٤١٩	مصلحة الضرائب - أخرى
٧٤,٠٠٧,٢٧٤	١١٠,٥٦٨,٨٦٩	
<u>١٩٢,٧٩٥,٨٥٥</u>	<u>١٩٣,١٠٧,٢٨٨</u>	

٣٠ - مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٥٤,٥٩٤,٧٠٩	٧٠,١٠٥,٥٣١	تأمينات للغير
٢٨٧,٩٢٩,٧٧٦	٣٣٠,٨٩٩,٩٤٥	أمناء حفظ مركزي
١,٨٧٧,٢٢٠	٢,٥٨٨,٦٥١	تكلفة اعمال تحت التنفيذ
٣٤,٤١٠,٩٦١	٣٥,٥٣٩,٥١٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥,٣٠٠,١٠٠	٥,٧٧٣,٢٠٦	مصروفات صيانة محصلة
٩٢,٠٢٢,٤١٦	٩٥,٠٧٨,٣٨٨	دائنون متنوعون
١٧٨,٧٧٤,٠٦٤	٢٥٣,٠٩٠,٥٠٦	ايرادات مبيعات مؤجلة
٥٨,٣١٩,٢٧١	٧٩,١٤٨,٤٢١	مقاصة بيع وشراء
٨,٢٢٢,٢٢٦	١٢,٠٩٥,٠٨٩	عاملين ارصده دائنه (إيضاح ١٣)
٨٤,٨٤٥,٥٤١	٨٦,٨٥٠,٥٩١	ارصدة دائنة أخرى
١٢٣,٨٩٦,٠٥٣	١١٨,٣١٨,٢٣٣	
<u>٩٣٠,١٩٢,٣٣٧</u>	<u>١,٠٨٩,٤٨٨,٠٧٧</u>	

٣١ - مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢١	تسويات	مستخدم خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص التزامات
٢٧,١٢٦,٥٢٥	-	(٣,٩٢١,٩٤١)	٣١,٠٤٨,٤٦٦	مخصص مطالبات ومنازعات
٣٧,٩٧٦,٠٨٩	٣٥,٥٧٤,٨٨٠	-	٢,٤٠١,٢٠٩	
<u>٦٥,١٠٢,٦١٤</u>	<u>٣٥,٥٧٤,٨٨٠</u>	<u>(٣,٩٢١,٩٤١)</u>	<u>٣٣,٤٤٩,٦٧٥</u>	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٣٢ - ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
١٨,٢٥١,١١٠	٢٨,٧٣٠,٢٣٧	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) / مصروف
٢١,٨٦٢,٣٦٥	(٨,٥٤٤,٤٧٧)	
٤٠,١١٣,٤٧٥	٢٠,١٨٥,٧٦٠	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام - التزام (أصل)
(٣٥,٤٢٠,٦٦٦)	٢٥,٦٩٠,٨٤٦	أرصدة أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
(٢٤٠,٥٣٥)	(١,٤٠٤,٠٠٦)	أرصدة أول المدة لشركات تابعة مستبعدة
١,٤٠٢,٥٣٥	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١٣,٤٢٨	٨٧٣	تسويات خلال الفترة / العام
٩٤,٩٤١,٢٨٤	٧,٩٩٧	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن - (أصل)
(٣٥,٠٠٥,٢٠٠)	(٨,٥٤٤,٤٧٧)	رصيد آخر الفترة / العام - التزام
٢٥,٦٩٠,٨٤٦	١٥,٧٥١,٢٣٣	

٣٣ - إيرادات الأنشطة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات النشاط المالي
١٢,٣٨٣,٢٢٩	٢٩,١٣٩,٨٧٦	إيرادات النشاط الصناعي
٨١٢,١٣١,٢٤٤	٩٨١,١٩٩,٧٨٩	إيرادات النشاط العقاري
٥٦١,٨٨٢,٨٢٣	٧٦٩,٠٥٣,٧٢٦	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢,٠٥٥,٩٠٥)	(١,٠٦٨,٤٣١)	أرباح (خسائر) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٠٨٥,١٤٥)	١٠٣,٣٥٧	الحصة النسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
٣٦١,٢٥١,٨٩٣	٢٦٤,٧٦٢,٢٢١	
١,٧٣٢,٥٠٨,١٣٩	٢,٠٤٣,١٩٠,٥٣٨	

٣٤ - تكلفة الأنشطة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف النشاط المالي
١,٦٨١,٥٨٥	٦,٧٤٣,١٣٠	تكاليف النشاط الصناعي
٧٤٢,٧٠١,٤٢٦	٨٦٩,٨٧١,٩٤٥	تكاليف النشاط العقاري
٤٣٣,٦٦٠,٤٩٩	٦٥٦,٣٩١,٦٠٧	
١,١٧٨,٠٤٣,٥١٠	١,٥٣٣,٠٠٦,٦٨٢	

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٣٥ - 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 :

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة للشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم في الأرباح
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٦,٩٠٤,٠٦٩	٢٥٩,١٥٨,٧٦٢	
٩٣٦,٤٨٤,٩٩٤	١,٠٥٢,٤٣٣,٤١٥	
<u>٠,٢٦</u>	<u>٠,٢٥</u>	

٣٦ - عقود التأجير والترتيب

١- حق استخدام اصل

إجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	التكلفة
٨٣,٨٤٣,٢٣٢	-	١٦,١٠٨,١٣٩	٣٥,٧٩٧,٦٩٠	٣١,٩٣٧,٤٠٣	١ يناير ٢٠٢١
٥١٢,٩٩٨	-	-	-	٥١٢,٩٩٨	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
٤,٢٥٢,٠٢٠	-	-	-	٤,٢٥٢,٠٢٠	تسويات
١٦,٨٣١,٣٣٢	٢,٤٧١,٢٥١	-	-	١٤,٣٦٠,٠٨١	إضافات الفترة
(٣,٧٦٧,٨١٣)	-	(٣,٧٦٧,٨١٣)	-	-	محول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٤)
(٩,١٦٤,٣٥١)	-	-	-	(٩,١٦٤,٣٥١)	إستبعادات
<u>٩٢,٥٠٧,٤١٨</u>	<u>٢,٤٧١,٢٥١</u>	<u>١٢,٣٤٠,٣٢٦</u>	<u>٣٥,٧٩٧,٦٩٠</u>	<u>٤١,٨٩٨,١٥١</u>	٣١ مارس ٢٠٢١
(٢٠,٩٤٧,٥٠٣)	-	(٣,١٧٤,١٩٢)	-	(١٧,٧٧٣,٣١١)	مجمع الإستهلاك
(١٤٢,٤٩٩)	-	-	-	(١٤٢,٤٩٩)	١ يناير ٢٠٢١
(٩٧٣,٩٢٤)	-	-	-	(٩٧٣,٩٢٤)	رصيد أول المدة لشركات تابعة مستحوذ عليها
(٢,٣٩٠,٥٣٤)	(٢٨٨,٣١٣)	(١٥٤,٢٥٤)	-	(١,٩٤٧,٩٦٧)	تسويات
٨٧٩,١٥٦	-	٨٧٩,١٥٦	-	-	إستهلاك الفترة
٨,٥٠٨,٠٤٦	-	-	-	٨,٥٠٨,٠٤٦	محول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٤)
<u>(١٥,٠٦٧,٢٥٨)</u>	<u>(٢٨٨,٣١٣)</u>	<u>(٢,٤٤٩,٢٩٠)</u>	<u>-</u>	<u>(١٢,٣٢٩,٦٥٥)</u>	إستبعادات
<u>٧٧,٤٤٠,١٦٠</u>	<u>٢,١٨٢,٩٣٨</u>	<u>٩,٨٩١,٠٣٦</u>	<u>٣٥,٧٩٧,٦٩٠</u>	<u>٢٩,٥٦٨,٤٩٦</u>	٣١ مارس ٢٠٢١
					صافي القيمة في
					٣١ مارس ٢٠٢١

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢١

٣٦ - عقود التأجير والترتيب (تابع)

١- حق استخدام اصل

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

٢- التزام عقود التأجير والترتيب

عقود تشغيلي جنيه مصري	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	رصيد الألتزام يخصم: أقساط مستحقة السداد خلال عام
٦٥,٢٤٠,٦٥٤	٥٨,٠٩٨,٠٩١	١,١٠٠,٣٦٧,٠١١	١,٢٢٣,٧٠٥,٧٥٦	
(٩,٣٦٧,٤٣٠)	(١١,٩٠٤,٤١٨)	(١٩٤,٣٣٠,٣٣٦)	(٢١٥,٦٠٢,١٨٤)	
٥٥,٨٧٣,٢٢٤	٤٦,١٩٣,٦٧٣	٩٠٦,٠٣٦,٦٧٥	١,٠٠٨,١٠٣,٥٧٢	
عقود تشغيلي جنيه مصري	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	رصيد الألتزام يخصم: أقساط مستحقة السداد خلال عام
١٤,٨٤٧,٣٤٨	٥٩,٥٨٧,٢٦٠	١,٠٥٣,٤٤٠,٠٥٩	١,١٢٧,٨٧٤,٦٦٧	
(٥,٨٦٤,٤١٤)	(١٢,٢٩٣,٦٦٤)	(١٥٩,٧٩٧,٨٨٠)	(١٧٧,٩٥٥,٩٥٨)	
٨,٩٨٢,٩٣٤	٤٧,٢٩٣,٥٩٦	٨٩٣,٦٤٢,١٧٩	٩٤٩,٩١٨,٧٠٩	

٣٧ - 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ .

٣٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (نقدية بالصندوق ولدى البنوك، استثمارات مالية ، أرصدة عملاء و أوراق قبض ، مستحق من اطراف ذات علاقة ، أرصدة مدينة أخرى) وكذا الالتزامات المالية (عملاء - أرصدة دائنة ، تسهيلات ائتمانية ، موردون 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

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و إلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

خطر سعر العائد

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

خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات 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 و العملاء و بعض الأصول الأخرى كما هو موضح في الميزانية.

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

خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل و المرونة خلال استخدام الأرباح المرحلة و أرصدة الشركة لدى البنوك لضمان سداد إلتزامات الشركة في مواعيد استحقاقها.

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف و السياسات و العمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

اضمحلال أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير لأرصدة العملاء و الأرصدة 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 و التي انقضت مواعيد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي و يتم عمل مخصص وفقاً لمدة انقضاء مواعيد الاستحقاق.

٣٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

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 استنادا 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.

٤٠ - أحداث هامة

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٠ على السير في اجراءات تقسيم الشركة الى ثلاث شركات تختص كلا منها بقطاع مختلف ، لتتقسم الى قطاع خدمات مصرفية (الشركة القاسمة)، قطاع عقاري ومقاولات (شركة منقسمة)، وقطاع صناعي (شركة منقسمة) وفوضت الجمعية مجلس اداره الشركة فى تحديد تاريخ واعداد واعتماد المركز المالي المتخذ اساسا لعملية التقسيم وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات على بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم الماليه الدوريه (الربع سنويه) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم الماليه السنويه لهذه الشركات في نهاية السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدوريه خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقه واثارها المحاسبية إن وجدت.

أعلنت هيئة الرقابة المالية عن تأجيل تطبيق ثلاثة معايير محاسبه مصريه مستحدثه للعام المالي المقرر أن يبدأ فى الأول من يناير ٢٠٢١، وذلك بمقتضى قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ الصادر مؤخرا بتأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه أرقام (٤٧)، (٤٨)، (٤٩) على القوائم الماليه والتي كان من المقرر صدورهما خلال عام ٢٠٢٠ وأعاقت تطبيقها الآثار التي صاحبت جائحة فيروس كورونا المستجد.

وقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر لمعيار (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ومعيار (٤٩) الخاص بعقود التأجير.