

شركة صندوق استثمار بايونيرز

الصندوق الأول - ذو العائد التراكمي وتوزيع أرباح غير دورية

(صندوق الرائد)

المنشأ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

القوائم المالية الملخصة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا تقرير مراقبي الحسابات عليها



القوائم المالية الملخصة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

تقرير مراقبي الحسابات على القوائم المالية الملخصة

إلى السادة / حملة وثائق شركة صندوق استثمار بايونيرز

الصندوق الأول - ذو العائد التراكمي وتوزيع أرباح غير دورية

(صندوق الرائد)

راجعنا القوائم المالية الدورية لشركة صندوق استثمار بايونيرز الصندوق الأول - ذو العائد التراكمي وتوزيع أرباح غير دورية (صندوق الرائد) عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والتي استخرجت منها القوائم المالية الملخصة المرفقة، وذلك طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

وحسبما هو وارد بتقريرنا المؤرخ في ١ أغسطس ٢٠١٦، فقد أيدنا رأياً غير منحفظ بأن القوائم المالية الدورية لشركة الصندوق عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والتي استخرجت منها القوائم المالية الملخصة المرفقة، ومن رأينا أن القوائم المالية الدورية الملخصة المرفقة تتفق - في كل جوانبها الهامة - مع القوائم المالية الدورية الكاملة لشركة الصندوق عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

ومن أجل الحصول على تفهيم أشمل للمركز المالي للصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ونتائج أعماله وتدقيقاته النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وكذا عن نطاق أعمال مراجعتنا، بقضى الأمر الرجوع إلى القوائم المالية الكاملة لشركة الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتقريرنا عليها.

تم إعداد تقرير مراقبي الحسابات على القوائم المالية الدورية الملخصة لشركة الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بغرض النشر فقط طبقاً لمتطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية ولا يجب استخدام هذا التقرير في غير هذا الغرض.

القاهرة في: ١١ أغسطس ٢٠١٦

مراقباً الحسابات

حسين محمود يسرى

محمد أحمد أبو القاسم

سجل رقم (٢٥٩) بالهيئة العامة للرقابة المالية
SMAZARS مصطفى شوقي
سجل رقم (٢٥٩) بالهيئة العامة للرقابة المالية
E&Y المتضامنون للمحاسبة والمراجعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١- نبذة عن الصندوق

أنشأ شركة صندوق استثمار بايونيرز الأول ذو العائد التراكمي وتوزيع أرباح غير دورية (صندوق الرائد) من قبل شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار (م.م.ش) وعرضها طرح صندوق استثمار أو أكثر وهو النشاط المرخص لشركة بايونيرز لصناديق الاستثمار بمزاياه وفقاً لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وبموجب موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب الترخيص رقم (٥٢٢) الصادر بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٠٩ لمباشرة هذا النشاط. وبدأ الصندوق مزاولته النشاط اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٠.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تحتسب أرباح مدير الاستثمار وأرباح وعمولات البنك العربي طبقاً لنشرة الأكتئاب الخاصة بالصندوق وعقد الإدارة. تمسك بحسابات الصندوق وحسابات منطقتة بالجنيه المصري. يتم تصنيف الاستثمارات على أنها استثماراً مقبولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم اقتناؤها بغرض المتاجرة أو إذا كان الصندوق يدير تلك الاستثمارات ويتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناء على قيمتها العادلة وتقاسم تلك الاستثمارات بأقيمة العادلة وتبنت فروق التغيير في قيمتها بقائمة الدخل تحت بند صافي التغير في استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣- تعديل بعض أحكام قوانين الضرائب المصرية

صدر قرار بقانون رقم (٥٣) لسنة ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل وتم نشرها بالجريدة الرسمية (العدد ٢٦ مكرر) بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٤ على أن يعمل بها اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ النشر. وقد تضمن القانون المشار إليه بعض التعديلات المرتبطة بنشاط صناديق الاستثمار الأمر الذي قد يترتب عليه خضوع أرباح صناديق الاستثمار للضريبة وكذلك توزيعات الأرباح والأرباح الرأسمالية وذلك كما يلي:

١- أرباح صندوق الاستثمار يسعر مقطوع وفقاً لأحكام القانون وذلك بالنسبة لكل من الأرباح الرأسمالية المحققة للأوراق المالية القليلة في البورصة (سعر الضريبة ١٠٪).

٢- التوزيعات المرتبطة باستثمارات الصندوق في أوراق مالية (سعر الضريبة ١٠٪) على توزيعات الأرباح النقدية للاسهم المملوكة للصندوق في أي شركة بنسبة ٢٥٪ أو أقل. ٥٠٪ على توزيعات الأرباح النقدية للاسهم المملوكة للصندوق في أي شركة بنسبة أكثر من ٢٥٪ ويشرط الاحتفاظ بها لمدة سنتين (في حالة تلك الصناديق المسموح لها بتملك أكثر من ٢٥٪ من رأس مال شركة واحدة). خضوع باقي نشاط الصندوق للضريبة وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل.

٣- عدم خضوع وثائق صناديق الاستثمار في الأوراق المالية لأي ضرائب عند إجراء توزيعات أو عند التعامل على الوثيقة. وذلك بالنسبة لصناديق الاستثمار في الأوراق المالية المشاة وفقاً لقانون سوق المال التي لا تقل استثمارها في الأوراق المالية وأدوات الدين ٨٠٪ وصناديق الاستثمار القابضة التي يقصر الاستثمار فيها على تملك صناديق الاستثمار المشار إليها.

٥- سيتمت حساب الضريبة على صافي أرباح الصندوق من واقع الأرباح الضريبة التي يقدمها الصندوق وفقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٤- الأحداث الهامة

صدر قرار بوزارة الاستثمار رقم (٢٢) لسنة ٢٠١٤ بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال الصادرة بقرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم (١٢٥) لسنة ١٩٩٢.

كما صدر قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥٣) لسنة ٢٠١٤ بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٤ بشأن صوابية توفيق أوضاع الشركات المساهمة بالصدرة لصناديق الاستثمار. وكذا صناديق الاستثمار. حيث تلتزم الشركة المساهمة بالصدرة بصناديق الاستثمار القائمة بأن يتخذ صندوق الاستثمار شكل شركة مساهمة في موعد أقصاه ٢٦ فبراير ٢٠١٥. تم تعديل النظام الأساسي لشركة صندوق بايونيرز كما تم تعديل نشرة الأكتئاب في إطار توفيق الأوضاع طبقاً لقرار الجمعية العمومية غير العادية لشركة الصندوق المتعددة في ٢١ مارس ٢٠١٥. وتم اعتماد عقد التعديل من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٥.

المركز المالي الملخص في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٣٢٧,١٢٢	٢,٣١٢,٩٧٢	٢,٣٢٧,١٢٢	٢,٣١٢,٩٧٢
٤,٩٤٣,٧٩٩	٤,٣٢٧,٦٥٢	٤,٩٤٣,٧٩٩	٤,٣٢٧,٦٥٢
٣٨,٠٦٤	٢٨,٧٨١	٣٨,٠٦٤	٢٨,٧٨١
١,٣٨٤	٩٢٨	١,٣٨٤	٩٢٨
٧,٢٥٠,٣١٩	٦,٧٠٥,٣٣٢	٧,٢٥٠,٣١٩	٦,٧٠٥,٣٣٢
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٤,١١٠,٠٠٠	٤,١١٠,٠٠٠	٤,١١٠,٠٠٠	٤,١١٠,٠٠٠
٩,١١٠,٠٠٠	٩,١١٠,٠٠٠	٩,١١٠,٠٠٠	٩,١١٠,٠٠٠
٣,٨٠٢	٣,٨٠٢	٣,٨٠٢	٣,٨٠٢
(٥٠٦,١٨٣)	(١,٧٨٣,١٨٣)	(٥٠٦,١٨٣)	(١,٧٨٣,١٨٣)
(١,٢٣٧,٠٠٠)	(٤٣٦,٨١٢)	(١,٢٣٧,٠٠٠)	(٤٣٦,٨١٢)
(٣١٢,٤٧٥)	(٣١٢,٤٧٥)	(٣١٢,٤٧٥)	(٣١٢,٤٧٥)
٧,٠١٧,١٤٤	٦,٥٨٠,٣٣٢	٧,٠١٧,١٤٤	٦,٥٨٠,٣٣٢
٦٠,٠١٠	٦٠,٠١٠	٦٠,٠١٠	٦٠,٠١٠
١٧١,٦٩٤	٦٣,٥٢٠	١٧١,٦٩٤	٦٣,٥٢٠
١,٤٧١	١,٤٧١	١,٤٧١	١,٤٧١
٢٣٢,١٧٥	١٢٥,٠٠١	٢٣٢,١٧٥	١٢٥,٠٠١
٧,٢٥٠,٣١٩	٦,٧٠٥,٣٣٢	٧,٢٥٠,٣١٩	٦,٧٠٥,٣٣٢

ملخص الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الملخصة وتقرأ معها.
تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

قائمة الدخل الملخصة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

عن الثلاثة أشهر المنتهية من ٢٠١٥/٦/٣٠ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الثلاثة أشهر المنتهية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	عن الستة أشهر المنتهية من ٢٠١٥/٦/٣٠ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الستة أشهر المنتهية من ٢٠١٦/٦/٣٠ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	عن الستة أشهر المنتهية من ٢٠١٥/٦/٣٠ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الستة أشهر المنتهية من ٢٠١٦/٦/٣٠ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠
(٣٣٦,٢٩٧)	(٥٣٤,٤٩١)	(٤٨٢,٢٥٧)	(٢٨٨,٧٥٤)	(٢٨٨,٧٥٤)	(٢٨٨,٧٥٤)
١٠,٢١٨	٥٤	١١,٠٨٢	٨,٥٨٦	٨,٥٨٦	٨,٥٨٦
(٣١٦,١٧٩)	(٥٣٤,٤٣٧)	(٤٧١,١٧٥)	(٢٨٠,١٦٨)	(٢٨٠,١٦٨)	(٢٨٠,١٦٨)
(١٢,٥٥٧)	(١١,٢٥٠)	(٢٥,٧١٤)	(٢١,٨٥٨)	(٢١,٨٥٨)	(٢١,٨٥٨)
(٢,٢٩٩)	(٢,٤٨٣)	(٧,٢٩٨)	(٦,٢٣٢)	(٦,٢٣٢)	(٦,٢٣٢)
(٥,٧٢٢)	(١٠,٦٤٠)	(٧,١٦٠)	(١١,٧٨٤)	(١١,٧٨٤)	(١١,٧٨٤)
(٥٥,٣٨٢)	(٦٥,٦٦٦)	(١٤١,٦٦٦)	(١١٦,٢٢٩)	(١١٦,٢٢٩)	(١١٦,٢٢٩)
(٣٩٢,٣٠٩)	(٦١٥,٤٤٦)	(٦٥٣,١٣٣)	(٤٣٦,٨١٢)	(٤٣٦,٨١٢)	(٤٣٦,٨١٢)
-	-	-	-	-	-
(٣٩٢,٣٠٩)	(٦١٥,٤٤٦)	(٦٥٣,١٣٣)	(٤٣٦,٨١٢)	(٤٣٦,٨١٢)	(٤٣٦,٨١٢)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الملخصة وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية الملخصة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٦٧,٨٧١)	٤٥,٨٤٠	(٦٦٧,٨٧١)	٤٥,٨٤٠
-	-	-	-
(٦٦٧,٨٧١)	٤٥,٨٤٠	(٦٦٧,٨٧١)	٤٥,٨٤٠
٤,٧٥٩,١١٤	٢,٣٢٧,١٢٢	٤,٧٥٩,١١٤	٢,٣٢٧,١٢٢
٤,٠٩١,٢٤٣	٢,٣١٢,٩٧٢	٤,٠٩١,٢٤٣	٢,٣١٢,٩٧٢

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الملخصة وتقرأ معها.