

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

اسطنبول ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / مجلس إدارة شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٦ أغسطس ٢٠٢٦



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

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
١,٤٧٤,١٤١	١,٣٨٨,٤٢١	(٣)	أصول غير متداولة
١٩٨,٣٨٣	٨٩,٤٨٢	(٤)	أصول ثابتة
٢٩,٣٨٥,٦٧٩	٣٨,٨٢١,٢١٧	(٥)	أصول غير ملموسة
٢٣٦,٨٢٧,٨٠٣	٢٤٦,٨٠٢,٨٠٣	(٦)	أصول حق إنتفاع
٤٨,٣٢٢,٦٦٥	٦٩,٢٦٩,٢٣٠	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٤,٥٤٩,٢٠٧	٣,٠٤٨,١٥٧	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٨)	دفعات تحت حساب شراء استثمارات
٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٨,٢٥٠,٠٠٠	(٩)	حصة صندوق حماية المستثمر
١,٨٨٣,٨٣١	١,٩٧٣,٦١١	(١٧)	تمويل مساند (الجزء الغير متداول)
٧١٨,٦٤٦,٧٠٩	٧٤٩,٦٤٧,٩٢١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٣١,٢٦٦	٩٥٦,٢٥٦	(١٠)	أصول متداولة
١٩,٠٥١,٩٩٨	٣٢,٧٢٥,٩٥٢	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٢٣٧,٥٧٣,٥٨٢	٢١٦,٩٣٣,٦٢٥	(١٣)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٦٩٦,٧٢٧	١٣,٩٦٤,٤٩١	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٥٠,١٠٨	٨,٣٤٥,١٣٧	(١٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٣,٧٠٣,٦٨١	٢٧٢,٩٢٥,٤٦١		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٨٢,٣٥٠,٣٩٠	١,٠٢٢,٥٧٣,٣٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	حقوق الملكية والالتزامات
٢,٤٦٩,٢٢٥	٢,٤٦٩,٢٢٥		حقوق الملكية
٣٢,٥٣٦,١٥٨	٥٣,٤٨٢,٧٢٣		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٦,٠٣٣,٢٨٢	٤٩,٣٩٢,٢٦٩		احتياطي قانوني
١٣,٣٥٨,٨٨٧	١٥,١٤٠,٨١٨		فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٨٤,٣٩٧,٦٥٢	٥٢٠,٤٨٥,٠٣٥		أرباح مرحلة
			أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٢٧,٧٢٦,٠٨١	٢٥,٠٩٤,٦٧٨	(٥)	الالتزامات
٢٧,٧٢٦,٠٨١	٢٥,٠٩٤,٦٧٨		التزامات غير متداولة
			التزامات عقود تأجير - الجزء غير المتداول
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٨)	التزامات متداولة
٣٣١,٧٢٤,٥٠٧	٣٣١,٣٦٨,٧٣٥	(١٩)	مخصصات
٢,٥٧٢,٠٩٧	١٤,٤٣٢,٨٥٤	(٥)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٦٥,١٢٦,٨٩٨	٥٢,١٣٤,١٠٤	(١٣)	التزامات عقود تأجير - الجزء المتداول
٤٣,٩٧١,٢١٠	٤٩,٤٨٦,٥١٢		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٧٤١,٩٤٥	١٢,٤٨١,٤٦٤	(٢٠)	التزامات ضريبية
٢,٠٩٠,٠٠٠	٢,٠٩٠,٠٠٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧٠,٢٢٦,٦٥٧	٤٧٦,٩٩٣,٦٦٩		دائنوا توزيعات
٤٩٧,٩٥٢,٧٣٨	٥٠٢,٠٨٨,٣٤٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٨٢,٣٥٠,٣٩٠	١,٠٢٢,٥٧٣,٣٨٢		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

مصطفى إبراهيم حسين إبراهيم فوزي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

احمد محمد محمد شتا

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدوري المستقل.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠,٢٩٣,٨٢٢	٢٢,١٢٩,٧٧٠	٢١,٩٤٣,٨٩٥	١١,٦٠٩,٥٦٩	(٢١) إيرادات النشاط
(٢,٧٣٣,٣٤٠)	(٣,٨٢٧,٦٠٣)	(١,١٦٩,٤٢٩)	(١,٠١٢,١٢٩)	(٢٢) تكلفة النشاط
٣٧,٥٦٠,٤٨٢	١٨,٣٠٢,١٦٧	٢٠,٧٧٤,٤٦٦	١٠,٥٩٧,٤٤٠	مجموع الربح
(٢١,٠٣٥,٤٦٣)	(١١,٧٠٤,٠٠٤)	(١٠,٢٥٠,٨٢٩)	(٦,٠٠٩,٢٦٢)	(٢٣) مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢,٩٧٩,٧١٠)	-	-	خسائر إئتمانية متوقعة
١٦,٥٢٥,٠١٩	٣,٦١٨,٤٥٣	١٠,٥٢٣,٦٣٧	٤,٥٨٨,١٧٨	أرباح النشاط
٥٧,٨٧٥	١٧٥,٩٧٠	-	-	فروق تقييم عملة
(٣٧,٣٩٧,٨٨٧)	(١٧,٦٧٣,٥٤٧)	(١٩,٣١٩,٠٩٢)	(١٢,٦٨٥,٦٩١)	مصروفات تمويلية
٣٧,٥٩٢,٢٠٧	٢٥,٠٠٢,٥٥٠	١٨,٨٤٢,٢٠٧	١٥,٦٩٢,٠٨٧	فوائد دائنة
٧٦٢,٤٠٥	-	٥٢٣,٢٤٦	-	إيرادات أخرى
١٧,٥٣٩,٦١٩	١١,١٢٣,٤٢٦	١٠,٥٦٩,٩٩٨	٧,٥٩٤,٥٧٤	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢,٣٩٨,٨٠١)	(١,٧٨٠,٣٥٠)	(١,٥٣٣,٢٦٥)	(١,١٢٤,٩٠٤)	(١٧) ضرائب الدخل
١٥,١٤٠,٨١٨	٩,٣٤٣,٠٧٦	٩,٠٣٦,٧٣٣	٦,٤٦٩,٦٧٠	أرباح الفترة
٠,٠٠٦٦٨	٠,٠٠٤٣	٠,٠٠١٥٤	٠,٠٠٣٠	(٢٧) نصيب السهم في الأرباح

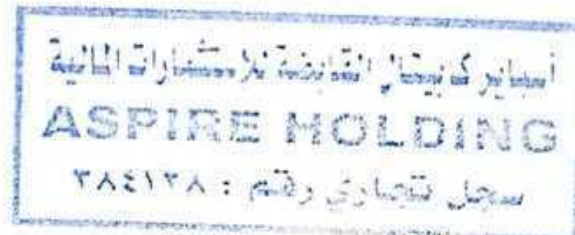
العضو المنتدب

مصطفى إبراهيم حسين إبراهيم فوزى

فوزى

رئيس القطاع المالي للمجموعة

أحمد محمد محمد شتا



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

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,١٤٠,٨١٨	٩,٣٤٣,٠٧٦	٩,٠٣٦,٧٣٣	٦,٤٦٩,٦٧٠
أرباح الفترة			
٢٠,٩٤٦,٥٦٥	١,٦٠٠,١٣٤	٥,٩٨٥,٦٥٠	٣,٣٨٥,٦٢٤
بنود تتعلق بالدخل الشامل:			
٣٦,٠٨٧,٣٨٣	١٠,٩٤٣,٢١٠	١٥,٠٢٢,٣٨٣	٩,٨٥٥,٢٩٤
فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			

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

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٤,٣٩٧,٦٥٢	١٣,٣٥٨,٨٨٧	٣٦,٠٣٣,٣٨٢	٣٢,٥٣٦,١٥٨	٢,٤٦٩,٢٢٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
-	(١٣,٣٥٨,٨٨٧)	١٣,٣٥٨,٨٨٧	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
٢٠,٩٤٦,٥٦٥	-	-	٢٠,٩٤٦,٥٦٥	-	-	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٥,١٤٠,٨١٨	١٥,١٤٠,٨١٨	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥٢٠,٤٨٥,٠٣٥	١٥,١٤٠,٨١٨	٤٩,٣٩٢,٢٦٩	٥٣,٤٨٢,٧٢٣	٢,٤٦٩,٢٢٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤٧٢,٣٠٧,٢٧١	١٠,٢٨٧,٢٠٦	٣٨,٠٨١,٧٩٠	٢٨,٢٢٢,٣٧٨	١,٩٥٤,٨٦٥	٣٩٣,٧٦١,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	(١٠,٢٨٧,٢٠٦)	١٠,٢٨٧,٢٠٦	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
١,٦٠٠,١٣٤	-	-	١,٦٠٠,١٣٤	-	-	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩,٣٤٣,٠٧٦	٩,٣٤٣,٠٧٦	-	-	-	-	أرباح الفترة
٤٨٣,٢٥٠,٤٨١	٩,٣٤٣,٠٧٦	٤٨,٣٦٨,٩٩٦	٢٩,٨٢٢,٥١٢	١,٩٥٤,٨٦٥	٣٩٣,٧٦١,٠٣٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١,١٢٣,٤٢٦	١٧,٥٣٩,٦١٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٦٦,٢٧٢	١٤٥,٩٤٦	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٨,٩٠٠	١٠٨,٩٠١	(٤)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٤٩٧,٥٣٢	٤,٤٢٩,٠٠٩	(٥)	إستهلاك أصول حق انتفاع
٢,٩٧٩,٧١٠	-		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٤٦٠,٠٨١)	(٥,٦٧٣,٩٥٤)	(٢١)	فروق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٩٣٨,٣٦٦)	(٢,٠٣٢,٨٨٧)		إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٧٥,٩٧٠)	(٥٧,٨٧٥)		فروق تقييم عمله
١٧,٦٧٣,٥٤٧	٣٧,٣٩٧,٨٨٧		مصرفات تمويلية
(٢٥,٠٠٢,٥٥٠)	(٣٧,٥٩٢,٢٠٧)		فوائد دائنة
٣,٩٧٢,٤٢٠	١٤,٢٦٤,٤٣٩		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
١,٢٢٧,٩٤٢	(١٢٤,٩٩٠)	(١٠)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٢٣٨,٤٤٤,٦٦٨)	٢٠,٦٣٩,٩٥٧	(١٣)	التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١,٩٩١,٨٨٨	(٩,٢٦٧,٧٦٤)	(١٤)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
(٢٥,٠٠٠,٠٠١)	(١٢,٩٩٢,٧٩٤)	(١٣)	التغير في المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٢,٣٧٧,٦٠٧	٣,٠٢٦,٧٢٢		التغير في التزامات ضريبية
(٣,٢٥٨,٢٤٥)	٢,٧٣٩,٥١٩	(٢٠)	التغير في المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
(٢٥٧,١٣٣,٠٥٧)	١٨,٢٨٥,٠٨٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢٦,١٥٥)	(٦٠,٢٢٦)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٦,٤٩٨,٩٥٠)		مدفوعات في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٩٧٥,٠٠٠)	(٦)	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعه
٤,٦٨٦,١٤٢	-		مقبوضات من إيرادات مستحقة
-	٢,٠٣٢,٨٨٧		مقبوضات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٥٠,٠٠٠	(٩)	صافي مقبوضات من التمويل المساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة
٢٥,٠٠٢,٥٥٠	٣٧,٥٩٢,٢٠٧		فوائد دائنة محصلة
٣٤,٥٦٢,٥٣٧	٣٠,٨٤٠,٩١٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٤٠,٢٣٦,٨٣٢	(٣٥٥,٧٧٢)	(١٩)	صافي مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٥٠٣,٠٨٠)	(٤,٦٣٥,١٩٤)	(٥)	مقبوضات من (مدفوعات في) التزامات عقود تأجير
(١٧,٦٧٣,٥٤٧)	(٣٧,٣٩٧,٨٨٧)		مصرفات تمويلية مدفوعة
٢٢٢,٠٦٠,٢٠٥	(٤٢,٣٨٨,٨٥٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٥١٠,٣١٥)	٦,٧٣٧,١٥٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٧٥,٩٧٠	٥٧,٨٧٥		فروق تقييم العملة
١,٦٤٩,٥٠١	١,٥٥٠,١٠٨		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١,٣١٥,١٥٦	٨,٣٤٥,١٣٧	(١٥)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

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

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٤ يوليو ٢٠٢١ وقد أصدرت بالإجماع قرار بتقسيم الشركة لثلاث شركات لنفس ذات المساهمين، ويخضع رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموال وترخيص نشاط أمناء الحفظ وتقسيم الشركة بإتباع أسلوب التقسيم الأفقي عن طريق تقسيم الأصول والالتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الأسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين والتي انتهت إلي تقسيم الشركة الي:

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

ثانياً: شركة منقسمة (شركة بايونيرز بروبترتيز للتنمية العمرانية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على أن يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة العقارية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والمقاولات والتطوير العقاري مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

ثالثاً: شركة منقسمة (شركة جدوى للتنمية الصناعية "شركة مساهمة مصرية") ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على أن يكون غرضها الاستثمار في الأنشطة الصناعية والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات الصناعية مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة (١٢١) والمادة (١٢٢) من اللائحة التنفيذية لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. ويجوز التعديل وفقاً للمعمول به في الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - التعريف بالمجموعة (تابع)

وتظل نسب المساهمين الرئيسيين ونسبة الاسهم حرة التداول في الشركة القاسمة والشركتين المنقسمتين كما هي، كما ان الشركة القاسمة سوف تظل مقيدة بالبورصة المصرية. كما تم تعديل بيانات قيدها نتيجة تخفيض رأس المال، وتم قيد وتداول الشركتين المنقسمتين بالبورصة المصرية، وتم نقل ملكية الشركات التابعة والشقيقة من الشركة القاسمة إلي الشركات المنقسمة باتباع القواعد والاجراءات القانونية المعمول بها بالهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية في ضوء مشروع التقسيم التفصيلي والمعتمد من قطاع الاداء الاقتصادي ونموذج تقرير الافصاح للمادة ٤٨ من قواعد القيد، كالتالي:

تحتفظ شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) بإستثماراتها بالشركات التالية:
شركة اسباير لتداول الأوراق المالية والسندات (شركة بايونيرز لتداول الأوراق المالية والسندات - سابقاً) - شركة تابعة شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة
شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية - شركة تابعة
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية - شركة تابعة
شركة أيه أي إم للإستثمارات المالية (شركة اموال للاستثمارات المالية - سابقاً) - شركة تابعة
شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) (ش.م.ب مقفلة)
شركة بايونيرز بروبتريز للتنمية العمرانية ش.م.م (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات العقارية والمقاولات على النحو التالي :

الشركة المتحدة للإسكان والتعمير

شركة القاهرة للإسكان والتعمير

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري

شركة وادي للاستشارات

شركة الصفوة للاستشارات والتنمية

شركة تلال الساحل الشمالى للمنتجات السياحية والاستثمار العقاري

شركة تلال البحر الأحمر للاستثمار العقاري والمنتجات السياحية

شركة بلو للتطوير العقاري

شركة رؤية القابضة للاستثمارات

شركة جدوى للتنمية الصناعية ش.م.م (شركة منقسمة) ويتبعها الشركات الصناعية على النحو التالي:

الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)

شركة الكابلات الكهربائية المصرية

شركة الجيزة باور للصناعة

شركة النور للأدوية

شركة الحصن للاستشارات

شركة بايونيرز كابيتال للاستشارات المالية

شركة سمو للاستشارات

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٦.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ عقود التأجير

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

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

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

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

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، وأية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم إستهلاك الأصل المؤجر على مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى 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 الأصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (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 أو الخسائر.

شركة أسباير كابييتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

٥-٢ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

٦-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

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

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

استثمارات في شركات شقيقة

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

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

٦-٢ الاستثمارات (تابع)

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

٧-٢ تمويل مساند طويل الأجل إلى الشركات التابعة

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

٨-٢ حصة صندوق حماية المستثمر

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

٩-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٠-٢ احتياطي قانوني

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

١١-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

١٢-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه

ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

١٢-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

أ. تقديم الخدمات

يتم إثبات إيراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له .

ب. الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج. توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها.

١٣-٢ المصروفات

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

١٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٥-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس اللاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، باستثناء ما يلي:

١٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
 - عقود الضمان المالي: بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ الخسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
- أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو الأصول المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي).

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

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

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

١٦-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٢ التقديرات المحاسبية (تابع)

وفيما يلي أهم التقديرات المحاسبية المطبقة من الشركة:

١. الإهلاك
٢. العمر الإنتاجي للأصول
٣. المخصصات
٤. الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٧-٢ الإضمحلال

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، أو القيمة الإستردادية له، أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٨-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٩-٢ النقدية وما في حكمها

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

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	أثاث	أجهزة كهربائية	ديكورات	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٦	٣١١,٠٠١	١,٧١٨,٨١٧	٢,٩٩٣,٦٩٨	١,٦٣٧,٠٠٦	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٦٣٨,٧٢١
إضافات الفترة	١٨,٥٠٠	١٨,٩٠٠	-	٢٢,٨٢٦	-	-	٦٠,٢٢٦
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٢٩,٥٠١	١,٧٣٧,٧١٧	٢,٩٩٣,٦٩٨	١,٦٥٩,٨٣٢	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٦٩٨,٩٤٧
مجمع الإهلاك							
١ يناير ٢٠٢٦	(٢٦٤,٤١٢)	(١,٥٠٠,٨٦٠)	(٢,٠٠٦,٠٦٥)	(١,٤١٧,٠٠٩)	(٢,٥٤٤,٢٠٨)	(١,٤٣٢,٠٢٦)	(٩,١٦٤,٥٨٠)
إهلاك الفترة (إيضاح ٢٣)	(٨,٩٠٥)	(٢٩,٧٤٤)	(٧٠,٩٨٧)	(٣٤,٣٤٥)	(١,٩٦٥)	-	(١٤٥,٩٤٦)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(٢٧٣,٣١٧)	(١,٥٣٠,٦٠٤)	(٢,٠٧٧,٠٥٢)	(١,٤٥١,٣٥٤)	(٢,٥٤٦,١٧٣)	(١,٤٣٢,٠٢٦)	(٩,٣١٠,٥٢٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٦,١٨٤	٢٠٧,١١٣	٩١٦,٦٤٦	٢٠٨,٤٧٨	-	-	١,٣٨٨,٤٢١

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

- تم إدراج مصروف الإهلاك البالغ ١٤٥,٩٤٦ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ: ١٦٦,٢٧٢ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٣).

- القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

١,٢٤٠,٢٤٠	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٦٢٧,٤٥٩	أثاث ومفروشات
١٧٢,٥٤٩	أجهزة اتصالات
١,٠٦٤,٢٧١	أجهزة كهربائية
٢,٥٠٨,٠٦٢	ديكورات
١,٤٣٢,٠٢٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٧,٠٤٤,٦٠٦	

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أجهزة اتصالات	حاسب آلي	أثاث	أجهزة كهربائية	ديكورات	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٥	٣١١,٠٠١	١,٦٠٧,٧١٧	٢,٩٨٩,١٩٨	١,٥٨٦,٩٥١	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٤٧٣,٠٦٦
إضافات العام	-	١١١,١٠٠	٤,٥٠٠	٥٠,٠٥٥	-	-	١٦٥,٦٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١١,٠٠١	١,٧١٨,٨١٧	٢,٩٩٣,٦٩٨	١,٦٣٧,٠٠٦	٢,٥٤٦,١٧٣	١,٤٣٢,٠٢٦	١٠,٦٣٨,٧٢١
مجمع الإهلاك							
١ يناير ٢٠٢٥	(٢٤٥,٧٨٠)	(١,٤٤١,٥٥٢)	(١,٨٤٨,٩٩٨)	(١,٣٤٠,٩٩٩)	(٢,٥٣٦,٤٣٨)	(١,٤٣٢,٠٢٦)	(٨,٨٤٥,٧٩٣)
إهلاك العام	(١٨,٦٣٢)	(٥٩,٣٠٨)	(١٥٧,٠٦٧)	(٧٦,٠١٠)	(٧,٧٧٠)	-	(٣١٨,٧٨٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٢٦٤,٤١٢)	(١,٥٠٠,٨٦٠)	(٢,٠٠٦,٠٦٥)	(١,٤١٧,٠٠٩)	(٢,٥٤٤,٢٠٨)	(١,٤٣٢,٠٢٦)	(٩,١٦٤,٥٨٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٦,٥٨٩	٢١٧,٩٥٧	٩٨٧,٦٣٣	٢١٩,٩٩٧	١,٩٦٥	-	١,٤٧٤,١٤١

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

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - أصول غير ملموسة

التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ يناير	١,٠٨٩,٠٠٥	١,٠٨٩,٠٠٥
٣٠ يونيو	١,٠٨٩,٠٠٥	١,٠٨٩,٠٠٥
مجمع الإستهلاك		
١ يناير	(٨٩٠,٦٢٢)	(٦٧٢,٨٢١)
إستهلاك الفترة / العام	(١٠٨,٩٠١)	(٢١٧,٨٠١)
٣٠ يونيو	(٩٩٩,٥٢٣)	(٨٩٠,٦٢٢)
صافي القيمة الدفترية	٨٩,٤٨٢	١٩٨,٣٨٣

- تتمثل الأصول غير الملموسة في تكلفة إنشاء الموقع الخاص بالشركة.

- تم إدراج مصروف الإستهلاك البالغ ١٠٨,٩٠١ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ: ١٠٨,٩٠٠ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٣).

٥ - أصول حق إنتفاع

التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ يناير	٣٢,٣٧٣,٥٧٧	٢,٤٢٢,٣١٤
الإضافات خلال الفترة / العام	١٣,٨٦٤,٥٤٨	٢٩,٩٥١,٢٦٣
٣٠ يونيو	٤٦,٢٣٨,١٢٥	٣٢,٣٧٣,٥٧٧
مجمع الإستهلاك		
١ يناير	(٢,٩٨٧,٨٩٩)	(١,٤١٣,٠١٧)
إستهلاك الفترة / العام	(٤,٤٢٩,٠٠٩)	(١,٥٧٤,٨٨١)
٣٠ يونيو	(٧,٤١٦,٩٠٨)	(٢,٩٨٧,٨٩٨)
صافي القيمة الدفترية	٣٨,٨٢١,٢١٧	٢٩,٣٨٥,٦٧٩

- تم إدراج مصروف الإستهلاك البالغ ٤,٤٢٩,٠٠٩ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ: ٤٩٧,٥٣٢ جنيه مصري) ضمن المصروفات العمومية والإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٣).

- التزامات عقود تأجير

رصيد الالتزام	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
يخصم:	٣٩,٥٢٧,٥٣٢	٣٠,٢٩٨,١٧٨
اقساط مستحقة خلال عام (الجزء المتداول)	(١٤,٤٣٢,٨٥٤)	(٢,٥٧٢,٠٩٧)
اقساط مستحقة خلال أكثر من عام (الجزء غير المتداول)	٢٥,٠٩٤,٦٧٨	٢٧,٧٢٦,٠٨١

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦ - استثمارات في شركات تابعة

طبيعة العلاقة	المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	%	جنيه مصري	%	جنيه مصري
(١) شركة اسباير لتداول الأوراق المالية والسندات (ش.م.م)	٩٩,٩٩	١٠١,٢٢٧,١٩٧	٩٩,٩٩	١٠١,٢٢٧,١٩٧
(٢) شركة آيه أي إم للاستثمارات المالية (ش.م.م)	٢٥	١,٣٥٨,٩٤٢	٢٥	١,٣٥٨,٩٤٢
(٣) شركة المستشار الدولي لضمان الإكتتاب في الأوراق المالية (ش.م.م)	٩٩,٦٧	١,٨٧٤,٩٤٩	٩٩,٦٧	١,٨٧٤,٩٤٩
(٤) شركة رؤية اون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)	٩٩,٩٤	١٥,٣٢٠,٥٩٣	٩٩,٩٤	١٥,٣٢٠,٥٩٣
(٥) شركة حلول للاستشارات المالية (ش.م.م)	٩٩,٩٩	١٠,٢٢٤,٩٩٨	٩٩,٩٩	٢٤٩,٩٩٨
(٦) شركة الخير للتمويل متناهي الصغر (ش.م.م)	٩٩,٩٩	١١٩,٩٩٩,٩١٠	٩٩,٩٩	١١٩,٩٩٩,٩١٠
		٢٥٠,٠٠٦,٥٨٩		٢٤٠,٠٣١,٥٨٩
		(٣,٢٠٣,٧٨٦)		(٣,٢٠٣,٧٨٦)
		٢٤٦,٨٠٢,٨٠٣		٢٣٦,٨٢٧,٨٠٣

الإضمحلل في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

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

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

وخلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع عدد ٥٢٤٨٠٠ سهم من حصتها في شركة شركة آيه أي إم للاستثمارات المالية (شركة اموال للاستثمارات المالية سابقا) (شركة مساهمة مصرية)، بإجمالي قيمة ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري محققة خسائر بمبلغ ١٨٤,١٩٧,٤٥٠ جنيه مصري، ليصبح قيمة الاستثمار مبلغ ٦٣,١٦٢,٧٤٩ جنيه مصري بنسبة ٢٥٪، ورصيد الإضمحلل ٦١,٤١٢,٧٤٩ جنيه مصري، مع احتفاظ الشركة بالسيطرة على القرارات وسياسات التشغيل بشركة اموال للاستثمارات المالية.

ووفقا لتقرير قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، تم تقييم الاستثمار بشركة شركة آيه أي إم للاستثمارات المالية (شركة اموال للاستثمارات المالية سابقا) للاستثمارات المالية بطريقة حقوق الملكية وفقا للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد بلغت قيمة الاستثمار مبلغ ١,٣٥٨,٩٤٢ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بدراسة الإضمحلل لشركة شركة آيه أي إم للاستثمارات المالية (شركة اموال للاستثمارات المالية سابقا) (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلل بقيمة ٧٣٢,٨٤٧ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بدراسة الإضمحلل لشركة شركة آيه أي إم للاستثمارات المالية (شركة اموال للاستثمارات المالية سابقا) (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلل بقيمة ٣٨٣,٩١٥ جنيه مصري.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

وخلال عام ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية على تخفيض رأس مال الشركة المرخص به والمصدر وتعديل المادتين السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة بحيث يصبح رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر ١٠ مليون جنيه مصري موزعاً على مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري وقد تم تخفيض تكلفة الاستثمار بمبلغ ٩,٩٩٣,٣٤٠ جنيه مصري. وقد تحملت الشركة مبلغ ٢,٥٥٥,٢١٨ جنيه مصري كنصيبها من اطفاء الخسائر المتراكمة لشركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية.

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

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

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

وخلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بدراسة الاضمحلال لشركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)، وتبين وجود إضمحلال بقيمة ١,٨٧٤,٩٤٩ جنيه مصري.

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

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

وخلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بإجراء اختبار قياس القيمة العادلة للاستثمارات للوقوف على مدى وجود مؤشر للإضمحلال، وعليه قامت الشركة بتكوين إضمحلال بمبلغ ٨,٤٦٣,٧٤٤ جنيه مصري.

وبتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٥ تم بيع عدد ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم تمثل نسبة ٩٦٪ من الحصص المملوكة للشركة في شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) ش.م.ب مقفلة شركة مساهمة بحرينية بمبلغ ٢٤,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري لتصبح مساهمة الشركة ٤٪ لعدد ١٠٠,٠٠٠ سهم من الحصص المملوكة للشركة في شركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) ش.م.ب بمبلغ ١,٣٤٣,٨٣٨ جنيه مصري وتم تحويل المبلغ الي استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و تم تكوين انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ١,٠٠٥,٢٨٨ و تم ادراجها بقائمة الدخل الشامل الاخر.

وبالتالي يصبح رصيد الاضمحلال كالتالي:

أول الفترة / العام	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اقفال جزء من مخصص الاضمحلال*	٣,٢٠٣,٧٨٦	١١,٦٦٧,٥٣٠
اخر الفترة / العام	٣,٢٠٣,٧٨٦	٨,٤٦٣,٧٤٤
	(٣,٢٠٣,٧٨٦)	(٣,٢٠٣,٧٨٦)

* اقفال مخصص الاضمحلال بنسبة ١٠٠٪ لشركة بايونيرز العالمية القابضة (البحرين) ش.م.ب.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

وفي يونيو ٢٠٢٦، قامت الشركة بالإكتتاب في كامل زيادة رأس مال شركة حلول للإستشارات المالية بقيمة ٩,٩٧٥,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي قيمة الإستثمار مبلغ ١٠,٢٢٤,٩٩٨ جنيه مصري بنسبة ٩٩,٩٩٪.

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

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

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت الشركة بسداد جزء من رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

وبتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بسداد جزء من رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

وبتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٥، قامت الشركة بسداد جزء من رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

وبتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بسداد جزء من رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٦٣٥,٢٠٠	٧,٦٣٥,٢٠٠
٦١,٦٣٤,٠٣٠	٤٠,٦٨٧,٤٦٥
٦٩,٢٦٩,٢٣٠	٤٨,٣٢٢,٦٦٥

حصة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي *

استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية **

* يتمثل بند حصة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي في قيمة حصة الشركة في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (ش.م.م)، وتقوم الشركة بتقييم تلك الاستثمارات على أساس القيمة الإسترادية للسهم والبالغة ١٠٠ جنيه مصري للسهم وقد بلغت إجمالي القيمة الإسترادية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لعدد ٧٦٣٥٢ سهم مبلغ ٧,٦٣٥,٢٠٠ جنيه مصري بقيمة ١٠٠ جنيه مصري للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: عدد ٧٦٣٥٢ سهم بقيمة ٧,٦٣٥,٢٠٠ جنيه مصري).

** يتمثل بند استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية في إستثمارات الشركة في صناديق إستثمار أجنبية بحصة بلغت قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,١٢٨,٨٢٨ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٥٣,٥٢٤ دولار أمريكي)، وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة عند إعداد القوائم السنوية.

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

- تم تحويل صافي قيمة الإستثمار في بايونيرز العالمية القابضة البحرين الي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وتم تسجيل انخفاض بمبلغ ١,٠٠٥,٢٨٨ اجم في الإستثمار بنفس المبلغ ثم ادراجه بقائمة الدخل الشامل الاخر.

٨ - حصة صندوق حماية المستثمر

تتمثل حصة صندوق حماية المستثمر في نصيب الشركة في حصة صندوق حماية المستثمر والبالغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه مصري).

٩ - تمويل مساند

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠
٤,٢٥٠,٠٠٠	-
٣٨٨,٢٥٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠

شركة اسباير لتداول الأوراق المالية والسندات (ش.م.م) - شركة تابعة (غير متداول)
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية (ش.م.م) - شركة تابعة (غير متداول)

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٨٧٣	٢,٨٧٣
٩٥٦,٢٥٦	٨٣١,٢٦٦
٩٥٩,١٢٩	٨٣٤,١٣٩
(٢,٨٧٣)	(٢,٨٧٣)
٩٥٦,٢٥٦	٨٣١,٢٦٦

عملاء

عملاء - أطراف ذات علاقة *

خسائر إنتمانية متوقعة

* يتمثل رصيد عملاء - أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٣,١٨٤	٧٦٤,٤٧٥
١٤٣,٠٧٢	٦٦,٧٩١
٩٥٦,٢٥٦	٨٣١,٢٦٦

شركة اسباير لتداول الأوراق المالية والسندات

شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢,٧٢٥,٩٥٢	١٩,٠٥١,٩٩٨
٣٢,٧٢٥,٩٥٢	١٩,٠٥١,٩٩٨

وثائق صناديق استثمار *

* يتمثل بند وثائق صناديق استثمار في قيمة حصة الشركة في صندوق استثمار بايونيرز الأول ذو العائد التراكمي وحصة كجهة مؤسسة في صندوق استثمار اسباير كابيتال القابضة النقدي-رواج وحصة كجهة مؤسسة في صندوق استثمار اسباير كابيتال القابضة للاستثمار في الأسهم-وفرة بلس .

١٢ - دفعات تحت حساب شراء استثمارات

تتمثل في قيمة حصص شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية كجهة مؤسسة في صندوق استثمار في المعادن النفيسة وصندوق استثمار في العملات الأجنبية والبالغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٠٤٨,١٥٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٤,٥٤٩,٢٠٧ جنيه مصري).

١٣ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مستحق من	مستحق من	مستحق من	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٥٠,١٤٦	١,٤٥٠,١٤٦	-	-
٣,٥٧٨,٠٣٢	٢,٧٦٥,٥٣٢	-	-
٢٠٦,٣١٥	-	-	-
-	٣,٢٥٥,٤٠٥	-	-
١٩,٩٥٠	١٤٥,٩٧٢	-	-
١٥٣,١٣٣	١٥٣,١٣٣	-	-
٣,٣٣١,٦٥٥	-	-	-
-	٦٥,١٢٦,٨٩٨	٥٢,١٣٤,١٠٤	-
٢٠٩,٥٤٥,٣٧٩	٢٣١,٤٨٥,٣٧٩	-	-
٣,١١٧,٩٩٨	٣,١١٧,٩٩٨	-	-
٣٠١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-
١٩٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	-
٢٢١,٨٩٨,٦٠٨	٢٤٢,٥٣٨,٥٦٥	٥٢,١٣٤,١٠٤	٦٥,١٢٦,٨٩٨
(٤,٩٦٤,٩٨٣)	(٤,٩٦٤,٩٨٣)	-	-
٢١٦,٩٣٣,٦٢٥	٢٣٧,٥٧٣,٥٨٢	٥٢,١٣٤,١٠٤	٦٥,١٢٦,٨٩٨

شركة اسباير لتداول الأوراق المالية والسندات
شركة بريزما للوساطة في الأوراق المالية
شركة المستشار الدولي لضمان الاكتتاب في الأوراق المالية
شركة أيه أي إم للاستثمارات المالية
شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية
شركة بايونيرز لصناديق الاستثمار
شركة أسباير كابيتال للاستثمارات المالية
شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية بي ار اي جروب
شركة حلول للاستشارات المالية
شركة الرؤية للاستثمارات المالية
صندوق استثمار اسباير كابيتال القابضة النقدي
صندوق استثمار اسباير كابيتال القابضة في الأسهم

خسائر إنتمانية متوقعة

١٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٤,٩٥٠	١٩,٩٥٠
٦,٤٣١,٣٨٢	-
٢,٨٨٧,٥٠٠	٢,٧٠٣,٠٠٠
١٣٧,١٠٤	٩٣,٢٨٩
٣٠,٨٥٧	٢٩,٠٥٠
-	٢٧٢,٢٥٠
٤,٣٨٨,٢٠٥	١,٦١٤,٦٩٥
١٣,٩٩٩,٩٩٨	٤,٧٣٢,٢٣٤
(٣٥,٥٠٧)	(٣٥,٥٠٧)
١٣,٩٦٤,٤٩١	٤,٦٩٦,٧٢٧

مصروفات مدفوعة مقدماً
إيرادات مستحقة
تأمينات لدى الغير
سلف وعهد عاملين
ضرائب مدينة
إيجار مقدم
أرصدة مدينة أخرى

خسائر إنتمانية متوقعة

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٧٦,٥٠٩	٤٤٣,٧٠٧	حسابات جارية
٧,٩١٨,٤١٤	٨٢٦,١٣٠	
٧,٩٩٤,٩٢٣	١,٢٦٩,٨٣٧	
٩,٣٣٧	٢٣,٠١٨	عملات أجنبية
٣٤٠,٨٧٧	٢٥٧,٢٥٣	نقدية بالصندوق
٣٥٠,٢١٤	٢٨٠,٢٧١	حسابات جارية
٨,٣٤٥,١٣٧	١,٥٥٠,١٠٨	

١٦ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٠ مليار جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٤,٦٨٢,٤٢٤,٩٧٠ جنيه مصري موزعاً على ٩٣٦٤٨٤٩٩٤ سهم، قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري.

وفي ١٨ ابريل ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال بحد أقصى عدد ٢٨٧٥٨٨٤٠٠ سهم المقابلة للأسهم المستهدفة من عملية مبادلة الاسهم التي قامت بها الشركة خلال العام مع شركاتها التابعة لتخصص تلك الزيادة بالكامل للمساهمين الرئيسيين الذين سيقوموا بتوفير تلك الاسهم محل المبادلة.

وبتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس ادارة الشركة على زيادة رأس المال بمبلغ ٥٩١,٦٠٠,٨٣٠ جنيه مصري موزعاً على ١١٨٣٢٠١٦٦ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم، بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٣,٦٦ جنيه للسهم، وبقيمة إجمالية قدرها ٤٣٣,٠٥٢,٠٠٣ جنيه مصري ترحل بالكامل إلى حساب الاحتياطي القانوني، وذلك تمويلاً من الرصيد الدائن للمساهمين الذين قاموا بتوفير اسهم عملية المبادلة التي قامت بها الشركة مع شركاتها التابعة.

ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع ٥,٢٧٤,٠٢٥,٨٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠.

وبتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على التقرير النهائي الصادر برقم ٥٣٤ بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للتحقق من التقدير المبني لاصول والتزامات الشركة بالقيمة الدفترية والسوقية بغرض تقسيمها الى ثلاث شركات (شركة قاسمة وشركتين منقسمتين) والذي انتهى ان صافى حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) تبلغ ٧,٠٣٩,٤٩٤,٢٠٠ جنيه مصري، وقد نتج عن ذلك ما يلي:

صافى حقوق الملكية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً) (القاسمة) مبلغ ٢٥٣,٤٠٨,٧٠٠ جنيه مصري موزعة على النحو التالي: رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ قرش للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ١ مليار جنيه مصري.

صافى حقوق الملكية لشركة بايونيرز برورتييز للتنمية العمرانية (المنقسمة) مبلغ ٤,٧٥٢,٢٧٧,٢٠٠ جنيه مصري موزع على النحو التالي: رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٤,٧٤٦,٦٢٣,٢٢٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٤,٥ جنيه مصري للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٥,٦٥٣,٩٨٠ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ٢٣ مليار جنيه مصري.

صافى حقوق الملكية لشركة جدوى للتنمية الصناعية (المنقسمة) مبلغ ٢,٠٣٣,٨٠٨,٣٠٠ جنيه مصري موزع على النحو التالي: رأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٢,٠٠٤,١٢٩,٨٠٤ جنيه مصري موزع على عدد ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١,٩ جنيه مصري للسهم الواحد واحتياطي عام بمبلغ ٢٩,٦٧٨,٤٩٦ جنيه مصري وبراس مال مرخص به قدره ١٠ مليار جنيه مصري.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦ - رأس المال (تابع)

وبتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١، صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على إصدار أسهم رأس المال المصدر والمدفوع لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا) (الشركة القاسمة) الناتج من الانقسام ليصبح ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصري موزعاً على ١٠٥٤٨٠٥١٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ قرش للسهم الواحد في ضوء تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، على أن يتم تجنب مبلغ ٤٢,٤٤٧,٦٦٨ جنيه مصري يرحل إلى حساب الاحتياطي العام بالشركة القاسمة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١.

وبتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٤، صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢١٠,٩٦١,٠٣٢ جنيه مصري إلى ٣٩٣,٧٦١,٠٣٢ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٨٢,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزعة على عدد ٩١٤٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة الأسمية للسهم وقدرها عشرون قرشاً وذلك بناءً على طلب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٧ يوليو ٢٠٢٤، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤. وذلك على النحو التالي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
وليد محمد زكي ابراهيم	٥٣٤٩٠٨٥٤٠	١٠٦,٩٨١,٧٠٨
شركة عبد القادر المهديب وأولاده	١٥١٦٥٨٧٥٠	٣٠,٣٣١,٧٥٠
طه ابراهيم مصطفى محمد التلباني	١٠٦٣٤٤٩٢١	٢١,٢٦٨,٩٨٤
آخرون	١١٧٥٨٩٢٩٤٩	٢٣٥,١٧٨,٥٩٠
الإجمالي	١٩٦٨٨٠٥١٦٠	٣٩٣,٧٦١,٠٣٢

وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٥، صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على زيادة رأس المال المصدر من ٣٩٣,٧٦١,٠٣٢ جنيه مصري إلى ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦,٢٣٨,٩٦٨ جنيه مصري، موزعة على عدد ٣١,١٩٤,٨٤٠ سهم بالقيمة الأسمية للسهم وقدرها عشرون قرشاً وذلك بناءً على طلب الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٧ يوليو ٢٠٢٤، والمتخذة قرار بتخصيص أسهم الزيادة لصالح نظام الأثابة والتحفيز بالشركة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٥، وذلك على النحو التالي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
وليد محمد زكي ابراهيم	٥٣٤٩٠٨٥٤٠	١٠٦,٩٨١,٧٠٨
شركة عبد القادر المهديب وأولاده	١٥١٦٥٨٧٥٠	٣٠,٣٣١,٧٥٠
طه ابراهيم مصطفى محمد التلباني	١٠٦٣٤٤٩٢١	٢١,٢٦٨,٩٨٤
أسهم الأثابة والتحفيز	٣١١٩٤٨٤٠	٦,٢٣٨,٩٦٨
آخرون	١١٧٥٨٩٢٩٤٩	٢٣٥,١٧٨,٥٩٠
الإجمالي	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

وفي تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ أصبح هيكل المساهمين كالتالي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
وليد محمد زكي ابراهيم- المساهم الرئيسي	٥٥٦٢٧١٣٩٣	١١١,٢٥٤,٢٧٩
حسام محمد زكي ابراهيم	٨٠١٦١١٥٠	١٦,٠٣٢,٢٣٠
المجموعات المرتبطة بالمساهم الرئيسي	٣٠٢٣٣٧٩٩	٦,٠٤٦,٧٦٠
أسهم الأثابة والتحفيز	٣١١٩٤٨٤٠	٦,٢٣٨,٩٦٨
بلتون ذو العائد التراكمي للاستثمار في مؤشر EGX ١٠٠	١٠٦٥٥٩٧١٢	٢١,٣١١,٩٤٢
آخرون	١١٩٥٥٧٩١٠٦	٢٣٩,١١٥,٨٢١
الإجمالي	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧ - ضرائب الدخل

إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
(١,٨٨٣,٨٣١)	(٢,٨٢٧,٥٨٩)
(٨٩,٧٨٠)	٩٤٣,٧٥٨
(١,٩٧٣,٦١١)	(١,٨٨٣,٨٣١)

رصيد اول العام - (أصل)
الحركة خلال العام - (أصل) التزام
ضريبة الدخل المؤجلة - (أصل)

مصرف ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٣,٢٨٩	-
٢,٢٨٥,٢٩٢	٢,٤٣٧,٢٧١
(٨٩,٧٨٠)	(٦٥٦,٩٢١)
٢,٣٩٨,٨٠١	١,٧٨٠,٣٥٠

ضرائب الدخل على توزيعات الأرباح
ضرائب الدخل المقدرة
ضرائب الدخل المؤجلة - (إيراد)
ضرائب الدخل - مصرف

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٥٣٩,٦١٩	١١,١٢٣,٤٢٦
٣,٩٤٦,٤١٤	٢,٥٠٢,٧٧١
٥٤,٠٠٠	٣,٠٩٩,٧١٠
(٣٦,٥٧٩)	(٩٠,٠٦١)
(٥,٦٧٣,٩٥٤)	(١,٤٦٠,٠٨١)
(٢,٠٣٢,٨٨٧)	(١,٩٣٨,٣٦٦)
٣٦٤,٥٢٨	٢٧٣,٦٥٧
(٥٧,٨٧٥)	(١٧٥,٩٦٩)
١٠,١٥٦,٨٥٢	١٠,٨٣٢,٣١٦
٢,٢٨٥,٢٩٢	٢,٤٣٧,٢٧١
٢٢,٥ %	٢١,٩١ %

الأرباح قبل ضرائب الدخل
ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبقة
تسويات ضريبية غير قابلة للخصم
فروق اهلاك وإستهلاك
(خسائر) أرباح تقييم غير محققة
توزيعات أرباح معفاء - من شركات مقيمة
فروق العملة الدائنة السابق خصمها من الوعاء
فروق تقييم العملة غير محققة

الوعاء الخاضع للضريبة
ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

١٨ - مخصصات

يتمثل بند مخصصات والبالغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) في قيمة مخصص إلتزامات محتملة لمواجهة إلتزامات الشركة المستقبلية.

١٩ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣١,٣٦٨,٧٣٥	٣٣١,٧٢٤,٥٠٧
٣٣١,٣٦٨,٧٣٥	٣٣١,٧٢٤,٥٠٧

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

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

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٧٠٩,٣٦٩	٩٨٢,٣٢٧	أوراق دفع
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	تأمينات للغير
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	مساهمين أرصدة دائنة
١٣,١١٦	١٣,١١٦	أرصدة دائنة أخرى
١١,٢٤٨,٩٧٩	٨,٢٣٦,٥٠٢	
١٢,٤٨١,٤٦٤	٩,٧٤١,٩٤٥	

٢١ - إيرادات النشاط

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات أرباح استثمار
٣٢,٥٨٦,٩٨١	١٨,٧٣١,٣٢٤	إيرادات توزيعات أرباح استثمار
٢,٠٣٢,٨٨٧	١,٩٣٨,٣٦٦	فروق إعادة تقييم استثمار
٥,٦٧٣,٩٥٤	١,٤٦٠,٠٨١	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٠,٢٩٣,٨٢٢	٢٢,١٢٩,٧٧٠	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٢ - تكلفة النشاط

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة نشاط أمناء الحفظ
٢,٧٣٣,٣٤٠	٣,٨٢٧,٦٠٣	
٢,٧٣٣,٣٤٠	٣,٨٢٧,٦٠٣	

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
١١,٣١٩,٥٨٥	٨,٥٢٠,٤٠٧	إشتراكات ورسوم
٨٧٩,٩٨٥	٥٢١,٢٠١	مصروفات إيجار
-	٤٢٤,٠٠٠	مصروفات أخرى
٤,١٥٢,٠٣٧	١,٤٦٥,٦٩٢	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٤٥,٩٤٦	١٦٦,٢٧٢	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)
١٠٨,٩٠١	١٠٨,٩٠٠	إستهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٥)
٤,٤٢٩,٠٠٩	٤٩٧,٥٣٢	
٢١,٠٣٥,٤٦٣	١١,٧٠٤,٠٠٤	

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٤- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

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

يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، والتي تتمثل في القروض المساندة، وخدمات الحفظ المركزي التي تقدمها الشركة، ولا تختلف أسس التسعير مع أسس التسعير مع الغير.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
جنيه مصري	جنيه مصري				
٥١,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مساند	شركة تابعة	شركة اسباير لتداول الأوراق المالية والسندات *	
٤,٢٥٠,٠٠٠	-	تمويل مساند	شركة تابعة	شركة رؤية أون لاين لتداول الأوراق المالية	
١٠,١٢٥,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	تمويل	شركة تابعة	شركة حلول للإستشارات المالية **	
٨١٢,٥٠٠	١,٣٩٧,١٩٤	سداد بالانابه	شركة تابعة	شركة بريزما للوساطة في الاوراق المالية	
-	١٥٥,٨٧٩	سداد بالانابه	شركة تابعة	شركة الرؤية للإستشارات المالية	
٢٠١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	سداد بالانابه	شركة تابعة	صندوق استثمار اسباير كابيتال القابضة النقدي	
١٣٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	سداد بالانابه	شركة تابعة	صندوق استثمار اسباير كابيتال القابضة في الأسهم	
٦٧,٠١٨,٥٠٠	٦٣٢,٧١٨,٠٧٣				

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥				
جنيه مصري	جنيه مصري				
٣٢,٢٣٩,٣٨٩	١٦,٠٩٤,١٨٣	عمولات حفظ	شركة تابعة	شركة اسباير لتداول الاوراق المالية والسندات	
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٤٠٤,٨٦١	الفوائد الدائنة	شركة تابعة	شركة اسباير لتداول الاوراق المالية والسندات *	
٧٦,٢٨١	١٧٧,٨٧٥	عمولات حفظ	شركة تابعة	شركة رؤية أون لاين لتداول الاوراق المالية	
٦٩,٨١٥,٦٧٠	٤٠,٦٧٦,٩١٩				

* يمثل قيمة الفوائد الدائنة على عقود تمويل مساندة لشركة اسباير لتداول الاوراق المالية والسندات بمعدل فائدة ٢٥٪ وتجدد سنوياً.

** قامت شركة اسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية بتمويل شركة حلول للإستشارات المالية بمبلغ ٢٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق تحويل بنكي لصالح شركة حلول للإستشارات المالية وتقوم ادارة شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية بدراسة استخدام المبلغ في استكمال وزيادة رأس مال الشركة.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥ - الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٩، وتمت التسوية والسداد.
- جرى الفحص عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية بداية من عام ٢٠٠٨ الى عام ٢٠٢٥.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية مع المأمورية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥.
- تقوم الشركة بحجز ضريبة المرتبات من العاملين لديها وذلك طبقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتوريدها الى المأمورية المختصة وذلك في المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢١ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥.

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدينين والمبالغ المستحقة من الشركات التابعة، كما تتضمن الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية والدائنين، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية.

• خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها في مواعيد استحقاقها، وطبقا لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى، وتعتمد الشركة بدرجة كبيرة على التحصيلات النقدية من النشاط. وتقوم بإدارة الأرصدة النقدية بما يسمح لها بتوفير السيولة اللازمة لعمليات التشغيل وتمويل التوسعات الجديدة ولسداد مستحققاتها في الوقت المحدد لتخفيض الأعباء التمويلية والحد من خطر السيولة قدر الإمكان.

و يلخص الجدول أدناه تواريخ إستحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة إستناداً الى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك تسهيلات إئتمانية	-	٣٣١,٣٦٨,٧٣٥	-	-	٣٣١,٣٦٨,٧٣٥
التزامات عقود تأجير	-	١٤,٤٣٢,٨٥٤	٢٥,٠٩٤,٦٧٨	-	٣٩,٥٢٧,٥٣٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٥٢,١٣٤,١٠٤	-	-	٥٢,١٣٤,١٠٤
التزامات ضريبية	-	٤٩,٤٨٦,٥١٢	-	-	٤٩,٤٨٦,٥١٢
مصرفات مستحقة وأرصدة	-	١٢,٤٨١,٤٦٤	-	-	١٢,٤٨١,٤٦٤
دائنة أخرى	-	٢,٠٩٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٩٠,٠٠٠
دائنوا توزيعات	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات	-	-	-	-	-
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	-	٤٧٦,٩٩٣,٦٦٩	٢٥,٠٩٤,٦٧٨	-	٥٠٢,٠٨٨,٣٤٧

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك تسهيلات إئتمانية	-	٣٣١,٧٢٤,٥٠٧	-	-	٣٣١,٧٢٤,٥٠٧
التزامات عقود تأجير	-	٢,٥٧٢,٠٩٧	٢٧,٧٢٦,٠٨١	-	٣٠,٢٩٨,١٧٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٦٥,١٢٦,٨٩٨	-	-	٦٥,١٢٦,٨٩٨
التزامات ضريبية	-	٤٣,٩٧١,٢١٠	-	-	٤٣,٩٧١,٢١٠
مصرفات مستحقة وأرصدة	-	٩,٧٤١,٩٤٥	-	-	٩,٧٤١,٩٤٥
دائنة أخرى	-	٢,٠٩٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٩٠,٠٠٠
دائنوا توزيعات	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات	-	-	-	-	-
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	-	٤٧٠,٢٢٦,٦٥٧	٢٧,٧٢٦,٠٨١	-	٤٩٧,٩٥٢,٧٣٨

• خطر السوق

تشتمل مخاطر السوق على كل من الخسائر والأرباح المحتملة من الاستثمارات المالية للشركة، وتقوم إدارة الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر، فضلاً عن طريق الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذو مخاطر منخفضة.

• خطر تقلب سعر الفائدة

تتعرض قيمة بعض الأدوات المالية لتقلبات نتيجة تغيير أسعار الفائدة بالسوق، وتعتبر الودائع والقروض والتسهيلات الائتمانية من الأدوات المعرضة لذلك الخطر، لذا تقوم الشركة بتغيير سياساتها للتدفقات النقدية في تسوية أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية كلما رأت حدوث فجوة بين الفائدة المدينة لتقليل أثر هذا الخطر قدر الإمكان.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغيير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). ولا يوجد تأثير لهذا التغيير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التغير في معدل الأثر على الأرباح	التغير في معدل الأثر على الأرباح
سعر الفائدة قبل الضريبة	سعر الفائدة قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٣١٣,٦٨٧	٣,٣١٧,٢٤٥
١+ %	١+ %
١- %	١- %

الالتزام المالي

• خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وطبقاً لسياسة الشركة لا تحصل الشركة على قروض أو تحتفظ بأرصدة كبيرة بعملة بخلاف عملة القيد بالجنيه المصري. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغيير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والإلتزامات النقدية، ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ليس جوهري.

شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التغير في سعر	التغير في سعر
الأثر على الأرباح	الأثر على الأرباح	قبل الضريبة	قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧٢,٤١٥	(٢٣٩,٧٦٩)	٪١٠+	٪١٠+
٢٧٢,٤١٥	٢٣٩,٧٦٩	٪١٠-	٪١٠-

دولار أمريكي

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع توزيع افتراضي بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:-

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	حصة العاملين (مقدرة)*
جنيه مصري	جنيه مصري	حصة مجلس الإدارة (مقدرة)
٩,٣٤٣,٠٧٦	١٥,١٤٠,٨١٨	النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح
(٨٨٧,٥٩٢)	(١,٤٠٠,٠٢٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
-	(٣٨٣,٥٧٣)	نصيب السهم في الأرباح
٨,٤٥٥,٤٨٤	١٣,٣٥٧,٢٢٥	
١٩٦٨٨.٥١٦٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	
٠,٠٠٤٣	٠,٠٠٦٦٨	

* تم حساب حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

٢٨ - أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٪. ويأتي هذا القرار متسقاً مع رؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته، وذلك في ظل بيئة خارجية تتسم بعدم اليقين.
- شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية. كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية.

٢٩- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٦ تم فتح باب الاكتتاب في زيادة رأس المال المصدّر و المدفوع وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية لشركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) المنعقدة في ٢٧ يناير ٢٠٢٦ للنظر في زيادة رأس المال المصدّر و المدفوع من ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بالقيمة الاسمية و قدرها عشرون قرشاً للسهم عن طريق دعوة قدامي المساهمين للاكتتاب في أسهم الزيادة كلا بحسب نسبة مساهمته في رأس المال و تمويل الزيادة نقداً مع أعمال تداول حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الاصلي و قد وافقت الجمعية العامة الغير عادية بالاجماع علي هذه الزيادة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٦/٨/١٩.