



جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
Grand Capital
ش.م.م

القاهرة في 12-8-2026

الاستاذة / رشا مصطفى موسى.

مدير عام إدارة الإفصاح بالبورصة المصرية.

تحية طيبة وبعد

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة والمجموعة لشركة جراند انفستمنت القابضة
للاستثمارات المالية بتاريخ 2026/06/30.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

مدير علاقات المستثمرين

تامر فؤاد مرسي

سما



شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية الممعة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الممعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جراند انفيستمنت القابضة للاستثمارات المالية المجمعة
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة جراند انفيستمنت القابضة للاستثمارات المالية المجمعة - ش.م.م - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قائمة الدخل المجمعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة لمتشاة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة على 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

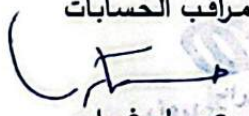
- بالنسبة للقوائم المالية للشركة المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٤ يونيو ٢٠٢٦ برأي غير متحفظ على القوائم المالية المجمعة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات


عصام غراب
محاسبون قانونيون ومستشارون

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)

س.م.م ٤٣٩٣

 **Nexia**
international

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته

المركز المالي المجمع في 30 يونيو 2026
عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2026

31 مارس 2026	30 يونيو 2026	إيضاح	الاصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
70,889,194	55,114,627	4	نقدية بالبنوك والصندوق
0	1,564,300		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
3,601,251	22,345,275	5	عملاء مدينون
7,912,381	5,245,378	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
3,941,246	3,941,246	7	مخزون بغرض البيع
86,344,072	88,210,826	{1}	
6,290,990	6,178,190	8	الاصول غير المتداولة
0	0	1/8	الأصول الثابتة بالصافي
634,910	711,257	9	الأصول غير الملموسة بالصافي
0	0	10	استثمارات أخرى
3,541,794	3,541,794	11	استثمارات عقارية
10,467,694	10,431,241	{2}	الشهرة
96,811,766	98,642,067	{3=2+1}	إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم
39,000,000	39,000,000	12	رأس المال المدفوع
4,033,314	4,377,417		إحتياطي قانوني
10,104,538	37,157,896		الأرباح المرحلة
27,397,461	1,658,626		أرباح (خسائر) العام
80,535,313	82,193,939	{4}	إجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الأم
127,330	129,429	{5}	حقوق الحصص غير المسيطرة
80,662,643	82,323,368		إجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الأم وحقوق الحصص غير المسيطرة
			الالتزامات المتداولة
9,707,042	9,311,369	13	عملاء دائنون
5,500,523	5,932,905	14	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
273,031	136,280		ضرائب دخل مستحقة
15,480,596	15,380,554	{6}	إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
98,027	93,423		التزامات ضرائب مؤجلة
570,500	844,722		مخصصات ضرائب
668,527	938,145	{7}	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
96,811,766	98,642,067	{8=4+5+6+7}	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

الإيضاحات المرفقة من 1-26 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمد عزات زكى الاغا

عضو مجلس الإدارة المنتدب

إسماعيل عبد الحارث أبو بكر

المدير المالي

جانو امير سعد



قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
عن الفترة المالية من 1 إبريل 2026 الى 30 يونيو 2026

30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
1,397,185	3,322,352	15	الإيرادات
508,174	1,084,198	16	مصاريف النشاط
889,011	2,238,154		مجمعل ربح او(خسارة) النشاط
			<u>يخصم :-</u>
3,230,129	3,356,703	17	المصروفات الإدارية والعمومية
0	20,537		الخسائر الائتمانية
0	0		خسائر إعادة تقييم الاستثمارات المالية
			<u>يضاف :-</u>
0	784,191		عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة
166,315	45,131		ارباح الاستثمار فى الاوراق المالية
917,020	2,023,744		فوائد دائنة
0	39,748		عوائد الإستثمار فى صندوق ضمان التسويات
0	13,076		إيرادات أخرى
0	0		أرباح رأسمالية
0	0		توزيعات كوبونات
13	0		رد مخصص خسائر ائتمانية
698,771	0		ايرادات ايجارات عقارية
0	0		فروق عملة
558,999-	1,766,804		صافى الربح او(الخسائر) قبل الضرائب
			<u>(يخصم):-</u>
0	110,683		ضرائب الدخل
13,280	4,604		الضرائب المؤجلة
572,279-	1,660,725		صافى الربح او(الخسائر) بعدالضرائب
			<u>يخصم:-</u>
569,656-	1,658,626		الربح او(الخسائر) الخاص بكل من :
2,623-	2,099		مالكى الشركة الأم
572,279-	1,660,725		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
0.07-	0.21	22	نصيب السهم الاساسى



الايضاحات المرفقة من 1-26 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمد عزات زكى الاغا

عضو مجلس الإدارة المنتدب

اسامة عبد الحارث ابوبكر

المدير المالى

جانو امير سعد

المركز المالي المجمع في 30 يونيو 2026
عن الفترة المالية من 1 إبريل 2026 إلى 30 يونيو 2026

من 1 أبريل 2025 إلى 30 يونيو 2025 جنيه مصري	من 1 أبريل 2026 إلى 30 يونيو 2026 جنيه مصري	الايضاح رقم
572,279-	1,660,725	صافى الربح أو (الخسائر) بعد الضرائب
	0	الدخل الشامل الآخر
572,279-	1,660,725	إجمالى الدخل الشامل عن العام
		إجمالى الدخل الشامل الخاص بكل من :
569,656-	1,658,626	مالكي الشركة الأم
2,623-	2,099	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
572,279-	1,660,725	

الايضاحات المرفقة من 1-26 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمد عزات زكى الاعا

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عبد الحارث أبوبكر

المدير المالي

جانو امير سعد



شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته

المركز المالي المجمع في 30 يونيو 2026

عن السنة المالية من 1 إبريل 2026 إلى 30 يونيو 2026

رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح / خسارة مرحلة	صافي أرباح العام / الفترة بعد الضرائب وحقوق الأقلية	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
39,000,000	2,934,164	2,696,000- 512,822 108,718-	512,822 512,822- 11,374,866	39,750,986 0 0 11,374,866	85,202 0 0 425-	39,836,188 0 0 11,374,441
39,000,000	3,042,882	2,291,896-	11,374,866	51,125,852	84,777 0	51,210,629
39,000,000	3,042,882	2,291,896-	11,374,866	51,125,852	84,777 0	51,210,629
0	0	990,432-	11,374,866-	0	0	0
0	990,432	0	0	0	0	0
0	0	2,012,000	2,012,000	2,012,000	2,099	1,660,725
0	0	0	1,658,626	1,658,626	86,876 0	54,883,354
39,000,000	4,033,314	10,104,538	1,658,626	54,796,478	86,876 0	54,883,354

المحول إلى الأرباح المرحلة
التغير في الأرباح المرحلة
صافي الربح / الخسارة عن الفترة
الرصيد في 30 يونيو 2025
الرصيد في 1 إبريل 2026
المحول إلى الأرباح المرحلة
التغير في الأرباح المرحلة / الاحتياطي
فرق تقييم وحدة القابضة المباعة
صافي الربح / الخسارة عن العام
الرصيد في 30 يونيو 2026

#

الإيضاحات المرفقة من 1-26 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

محمد عزات زكي الاغا

أسامة عبد الحارث أبوبكر

فهمي امير سعد



30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	إيضاح	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
558,999-	1,766,804		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
			صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية
303,962	132,237	14 ، 13	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
917,020-	2,023,744-		اهلاكات الأصول الثابتة
0	39,748-		فوائد دائنة
0	784,191-		عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات
0	0		عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
0	0		فروق تقويم عملة
0	20,764		خسائر انتمائية
13-	0		رد مخصص خسائر انتمائية
698,771-	0		إيرادات إيجارات عقارية
0	0		الأرباح الرأسمالية
0	0		توزيعات كوبونات
0	0		أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة
1,311,842-	2,694,682-		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
1,870,841-	927,878-		التغير في رأس المال العامل :-
196,466	18,744,005-		التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء المدينون
16,491,076-	2,646,220		التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
0	0		التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع
27,347,857	395,673-		التغير بالزيادة (بالنقص) في العملاء الدائنون
457,071-	432,382		التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
0	1,564,300-		التغير بالزيادة (بالنقص) في شراء أوراق مالية بغرض المتاجرة
0	105,207		ضرائب دخل مدفوعة و مخصص ضرائب
10,596,176	17,520,169-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
8,725,335	18,448,047-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
0	19,437-		مدفوعات نقدية في شراء أصول ثابتة
0	0		مدفوعات نقدية في الاستثمار العقاري
0	0		مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة
917,020	2,023,744		مقبوضات فوائد دائنة محصلة
856,523	76,347-		مقبوضات (مدفوعات) نقدية من التغير في إستثمارات أخرى
0	705,772		مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
0	39,748		مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات
0	0		مقبوضات نقدية من عوائد توزيعات كوبونات
1,851,582	0		مقبوضات إيرادات إستثمارات عقارية
3,625,125	2,673,480		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
0	0		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
0	0		مدفوعات التزامات عقود الإيجار
12,350,460	15,774,567-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
19,943,036	70,889,194		صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال العام
0	0		النقدية وما في حكمها في بداية العام 2026 / 4 / 1
32,293,496	55,114,627		فروق تقويم عملة
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام



3

الإيضاحات المرفقة من 1-26 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

أسامة عبد الحارث أبو بكر

جانو امير سعد

محمد عز الدين زكي الاغا

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/30

1- نبذة عن المجموعة :-

1/1- شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية:-

1/1/1- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته وتأسست الشركة بتاريخ 2007/3/6 ويمتد أجل الشركة حتى 2032-03-06 وتم قيدها في سجل تجاري الجيزة تحت رقم 186489 بتاريخ 2007/3/7 وعنوانها 8 ش وزارة الزراعة - ناصية شارع الاحرار الدقى - الجيزة .

1/1/2- غرض الشركة:-

الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو زيادة رؤوس أموالها، مزاولة نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم 93 لسنة 2000 وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية . وسيتم عرض إضافة نشاط الاستثمار العقاري إلى نشاط الشركة على أول جمعية عمومية تعقد . ومن ثم إشهاره بالسجل التجارى .

2/1- شركة جراند إنفستمنت للتجارة :-

1/2/1- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند إنفستمنت للتجارة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق علي توقيعاته برقم 654 لسنة 2006 وقيدت بالسجل التجاري برقم 19011 بتاريخ 2007/3/7 مكتب الجيزة .

1/2/1- غرض الشركة :-

الإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتجارة والتوريدات العامة والمقاولات العامة والإستثمار والتسويق العقاري .

3/1- شركة جراند إنفستمنت لتداول الأوراق المالية :-

1/3/1- نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة جراند إنفستمنت لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته بموجب عقد مصدق علي توقيعاته برقم 4220 لسنة 2006 وقيدت بالسجل التجاري برقم 179265 بتاريخ 2006/7/5 .

2/3/1- غرض الشركة :-

السمسة في الأوراق المالية .

2- السياسات المحاسبية :-

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي أستخدمت في إعداد القوائم المالية :-

1/2- أسس إعداد القوائم المالية :-

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلي أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يعاد تقييمها بالقيمة العادلة وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلي المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلي الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية . وكذلك علي الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلي الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/302/2- أساس التجميع :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً وهي كل الشركات التي تمتلك فيها شركة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية القدرة علي التحكم في السياسات المالية والتشغيلية بصفة عامة أو تمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تحديد إذا ما كانت شركة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية تسيطر علي شركة أخرى أم لا وتتضمن القوائم المالية المجمعة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية ، القوائم المالية للشركات التابعة التالية .

البيان	عدد الاسهم	القيمة 2026/06/30
شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	2,095,000	24,489,369
شركة جراند انفستمنت للتجارة	24,833,333	4,969,092
الاجمالي		29,458,461

تم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة علي أساس واحد بإضافة البنود المتشابهة معاً والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات ونورد فيما يلي أسس التجميع :-

1/2/2- توحيد السياسات المحاسبية المطبقة في شركة جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية علي القوائم المالية للشركات التابعة مع إجراء التسويات اللازمة لتوحيد تلك السياسات لدي إعداد القوائم المالية المجمعة .

2/2/2- إستبعاد إستثمارات الشركة الأم في نصيبها من إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها ، ومعالجة الفرق بين التكلفة الأولية للإستحواذ أو للإستثمار وبين نصيب الشركة الأم في مجموع حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها كشهرة موجبة ، أو كشهرة سالبة يتم إدراجها مباشرة بقائمة الدخل للمجموعة .

3/2/2- إستبعاد المبالغ المسددة لزيادة أو إستكمال رؤوس أموال الشركات التابعة .

4/2/2- تجميع البنود والأرصدة والمجاميع لجميع عناصر المركز المالي وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين أخذاً في الاعتبار تاريخ السيطرة أو الإستحواذ علي التابعة وإجراء التسويات اللازمة .

5/2/2- تم إستبعاد جميع الأرصدة المتبادلة وأثر المعاملات الأخرى بين جميع الشركات داخل المجموعة .

6/2/2- تم إستبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن معاملات أو مبادلات بين شركات المجموعة مالم يتم إستبعاد أو تحويل تلك المعاملات والمبادلات إلي طرف ثالث .

7/2/2- تحديد حقوق الحصص الغير مسيطرة في الشركات التابعة (طبقاً لنسبة مساهمة المساهمين الآخرين في رأس المال وحقوق الملكية وكذا الأرباح والخسائر في الشركات التابعة) .

8/2/2- لا يتم تجميع القوائم المالية للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية للمجموعة إذا فقدت الشركة المستثمرة السيطرة والنفوذ المؤثر علي الشركة المستثمر فيها وذلك إعتباراً من تاريخ فقد السيطرة .

9/2/2- نظراً لإختلاف تواريخ السنة المالية للشركة القابضة حيث تبدأ السنة المالية من بداية إبريل وتنتهي في نهاية مارس من العام التالي أما الشركات التابعة فتبدأ السنة المالية من بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام لذلك تم إعداد قوائم مالية إضافية للشركات التابعة عن الفترة من 2026/04/01 وحتى 2026/06/30 .

10/2/2- تمتلك شركة استثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية ليبيا بنسبة 65% برصيد 885.276 جنيه ونتيجة الاحداث والثورة الليبية قرر مجلس الادارة اثبات خسائر اضمحلال بكامل رصيد .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/303/2- تجميع الأعمال :-

يتم المحاسبة عن الإستحواذ علي شركات تابعة طبقاً لإسلوب وطريقة الشراء ، حيث يتم تحديد التكلفة الأولية للإستحواذ بناءً علي القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات والإرتباطات الرأسمالية للشركة المستثمر فيها ، والذي يترتب عليه تحقيق النفوذ والسيطرة علي تلك الشركة ، وذلك بالإضافة لآلية تكاليف أخرى لتنفيذ ذلك الإتفاق وطبقاً لذلك فإن الفرق بين التكلفة الأولية للإستثمار في الشركة المستحوذ عليها وبين نصيب الشركة المستثمرة (الأم) في إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها أو المستحوذ عليها تمثل شهرة تتم المحاسبة عليها بإعادة تبويبها علي الأصول الملموسة والالتزامات والإرتباطات الرأسمالية في الشركة المستثمر فيها وبما يعكس القيمة العادلة لها عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة (معيار المحاسبة المصري 29 الخاص بتجميع الأعمال) .

4/2- ترجمة العملات الأجنبية :-1/4/2- عملة التعامل والعرض :-

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة .

2/4/2- المعاملات والأرصدة :-

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلي عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم المالية أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة أما البنود التي سجلت بالقيمة العادلة تترجم باستخدام اسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

5/2- الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك ، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للإستخدام في الغرض المعد لأجله يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلي قيمته التخريدية علي مدار العمر الإنتاجي المقدر . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

أجهزة كهربائية ومعدات	10 سنوات
أثاث ومفروشات	10 سنوات
تجهيزات وتركيبات	5 سنوات
أجهزة حاسب ألي	5 سنوات
سيارات	10 سنوات
مبانى وإنشاءات	20 سنة

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة علي الفور إلي القيمة المتوقع إستردادها . أرباح وخسائر الإستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها علي قائمة الدخل في السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها علي تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلي زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم إستبعاد قيمة الاصول المستبدلة او المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات "67" إلي "72" من معيار الأصول الثابت.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/302/ 5/ 1 الأصول الأخرى (برامج):

تظهر الأصول الأخرى بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال ، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً لإستخدامه فى الغرض المعد لأجله ، ويتم إستهلاك الأصول الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المقدّر للأصول الأخرى و بمعدل 20%.

2/ 6- انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل :-

يتم فحص الأصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات علي أن القيمة الدفترية قد لا يتم إستردادها . ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع إستردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع إستردادها من إستخدامه أيهما أعلي وإلغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوي يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة ، يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر علي أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت كما يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك الفترة عن رصيد الانخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

2/ 7- المدينون التجاريون :-

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلي للفواتير ناقصاً أى انخفاض او اضمحلال فى قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض او اضمحلال فى قيمة المدينين باستخدام نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (47) والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم 26 حيث لم يكن هناك حاجة الي تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها الا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلاً. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

2/ 8- التدفقات النقدية :-

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث شهور ، وتم استخدام الطريقة الغير مباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية

2/ 9- الاعتراف بالإيراد :-

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيرادات من العقود مع العملاء " الذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (8) " عقود الإنشاء " ومعيار المحاسبة المصري رقم (11) " الإيراد " ، وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء مالم تكن تكون تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى.

يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء كالتالي:

1. تحديد العقد مع العميل.
2. تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع / أو الخدمات (المعروفة بأسم التزامات الأداء).
3. تحديد سعر المعاملة.
4. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
5. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزام الأداء.

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (48) الجديد، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة الى العميل.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (48) من المنشآت ممارسة الحكم ، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها . يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/30

ينقسم إيراد الشركة إلى :-

1/9/2 - إيرادات من توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها :-

1/1/9/2 - الإيرادات الناتجة من الاستثمار في الشركات التابعة :-

ويتم إثبات الإيراد وفقاً للتحقق واقعة الإعلان عن التوزيعات أو السداد أيهما أكثر تحديداً ويتم الاستبعاد عند إعداد القوائم المجمعة .

2/1/9/2 - الإيرادات الناتجة من الاستثمار في الشركات الشقيقة :-

يتم إثبات الإيراد الناتج عن إنتاج أسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها وطبقاً لنسبة المساهمة بها بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التي لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.

2/9/2 - إيرادات الفوائد الدائنة :-

يتم إثبات الفوائد الدائنة فور استحقاق الفائدة وذلك علي أساس الإعتراف بالعائد علي أساس نسبة زمنية اخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف علي الأصل ومن واقع كشوف الحسابات البنكية .

3/9/2 - إيرادات الحفظ المركزي :-

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي بموجب سجل تنفيذ يومي ومن واقع برنت التنفيذ فور تأدية الخدمة للعملاء .

4/9/2 - إيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية بغرض المتاجرة :-

يتم إثبات الإيراد الناتج من البيع عند إنتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري .

5/9/2 - إيرادات من نشاط التداول في الأوراق المالية :-

يتم إثبات إيرادات نشاط السمسرة في الأوراق المالية عند إصدار الفاتورة (البرنت) بموجب تسجيل التنفيذ اليومي فور تأدية الخدمة للعملاء .

6/9/2 - مبيعات بضاعة :-

يتم إثبات مبيعات نشاط التجارة عند تسليم البضاعة للعملاء وتحرير فاتورة البيع.

2/10 - استثمارات :-

وتنقسم إلى :-

1/10/2 - استثمارات في شركات تابعة :-

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة ، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة ، تكلفة الإقتناء في تاريخ إصدار الأمر الشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الإنخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً علي قائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حده ويتم استبعاد تلك الاستثمارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة ويتم إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الأرباح. مع استبعاد تلك الإيرادات عند إعداد الميزانية المجمعة .

2/10/2 - استثمارات في شركات شقيقة :-

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذاً مؤثراً ، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، ويتم إعادة قياس تلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية بإتباع أسلوب حقوق الملكية وذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو في نتائج الأعمال مع تخفيض تلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/303/10/2- إستثمارات مالية بغرض المتاجرة (المتداولة) :-

تدرج الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة بتكلفة إقتنائها علي أن يعاد تقييمها في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التغير في قيمتها بقائمة الدخل .

4/10/2- إستثمارات عقارية :-

تتمثل الإستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع للحصول علي أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق إيجار أو كليهما معاً وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة ، بالإضافة الى مراعاة الشروط التالية.

* ان يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقاري الى المنشأة .

* يمكن قياس تكلفة بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإثبات الاولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة تكلفة الإقتناء في تاريخ الإقتناء أو في تاريخ التبادل بالإضافة الى اي نفقات مباشرة متعلقة به أو اي نفقات يتم تكبدها بعد تاريخ اقتناء الاصل ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة علي أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاهلاك.

وطبقاً لنسب الاهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم 34 كذلك لا يوجد أي قيود على تحقق قيمة الاستثمارات العقارية او على عملية تحويل الإيراد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد أي التزامات تعاقدية لشراء او إنشاء اوصيانة او تطويرا وتحسين الاستثمارات وفيما يلي الاعمار الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات :-

- مباني وإنشاءات 20 سنة

2/11- الإحتياطات :-1/11/2- الإحتياطي القانوني :-

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب 5% من صافي الربح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الإحتياطي تعين العودة إلي الإقتطاع .

2/11/2- الإحتياطات الأخرى :-

يجوز للجمعية العامة بناءً علي إقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين إحتياطي غير عادي .

12/2- ضريبة الدخل :-

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية وتتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كلاً من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباته بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

13/2- الضرائب المؤجلة :-

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي الطريقة المتوقعة لتحقيق تسوية قيم الأصول والالتزامات ، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/30

14/2 - المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكومي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام وعندما يكون من المتوقع إسترداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية ، فإن القيمة المتوقعة إستردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الإسترداد مؤكد بدرجة عالية

يتم فحص المخصصات في كل تاريخ لنهاية الفترة المالية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال ، فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام فيتم رد المخصص.

15/2 - مزايا العاملين :-

1/15/2 - الإلتزامات معاشات التقاعد :-

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الإشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد إشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية علي أساس إلزامي ، ولايوجد علي الشركة أي إلتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها . ويعترف بالإشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

2/15/2 - حصة العاملين في الأرباح :-

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن 10% من هذه الأرباح ولايزيد علي الأجور السنوية للعاملين بالشركة .

16/2 - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس من العام التالي .

17/2 - المخزون :-

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل) في تاريخ الميزانية ويتم تحديد التكلفة علي أساس (الوارد أولاً يصرف أولاً) . أما بالنسبة لمنتج الزيوت والشحوم يتم تحديد التكلفة على أساس (المتوسط المرجح) .

18/2 - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأ وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلي العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأ أو هؤلاء العاملين بالمنشأ ويكون لهم تأثير قوي علي اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة علي جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والإلتزامات التي تنشأ بين المنشأ وبين هؤلاء الأطراف ويتم إستبعاد أثر تلك المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة . تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

19/2 - الدائنون والمستحقات :-

يثبت الدائنون بالقيمة الإسمية كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات بالقيم التي سيتم دفعها بالمستقبل وذلك مقابل الخدمات التي تم تأديتها) .

20/2 - المصروفات :-

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها علي قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

21/2 - الشهرة :-

تنشأ الشهرة في القوائم المالية المجمعة للمجموعة عند تجاوز تكلفة الاستثمار في الشركة المستثمر فيها لنصيب الشركة المستثمرة في صافي القيمة العادلة لاصول والتزامات الشركة المستثمر فيها ويتم الإثبات الأولى لتلك الشهرة بذلك الفرق حيث يتم إعادة قياس الشهرة بالتكلفة الأولية مخصوم منها ان وجد مجمع خسائر الإضمحلال .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/30

22/2 - تاريخ الإصدار:

تم إصدار القوائم المالية المجمعة والتقرير بتاريخ 2026/ 08 / 12 وباعتماد مجلس الإدارة .

23/2 التأجير:

قامت الشركة بالتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير" أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود الإيجار" للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في المركز المالي.

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون هكذا إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

نتيجة لذلك، فإن الشركة كونها المستأجر، تقوم بالاعتراف بالأصل بحق الانتفاع الذي يمثل حقها في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزامات الإيجار الذي يمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار.

وتعترف الشركة بأصول حق الانتفاع والتزام الإيجار في تاريخ بدء التأجير.

2 الاعتراف الأولي

ويقاس أصل حق الانتفاع بمبديا بالتكلفة عندما يتم تكبد الالتزام بتلك التكاليف؛ وتشمل التكلفة مايلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير .
- وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة .
- وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- وتقدير تكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير.
- يتم القياس الأولي للالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. وتشمل مدفوعات الإيجار المبرجة في قياس التزام الإيجار مايلي:
- المدفوعات الثابتة ناقصا أي إيجار مستلمة.

- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل تقاس في البداية باستخدام المؤشر.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لانتهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار انتهاء عقد التأجير .
- ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بشكل موثوق. وإذا لم يكن في الإمكان تحديده بسهولة فائتم عندئذ استخدام سعر الفائدة على الإقراض الإضافي كمعدل خصم. وتحدد الشركة المعدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.
- "القياس اللاحق"

يتم قياس أصول حق الانتفاع لاحقا بتطبيق نموذج التكلفة حيث يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة : مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ان وجدت وتعديل بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.

ويتم إهلاك أصل "حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت؛ فإذا كان عقد التأجير بحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة العقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الحق في ممارسة خيار الشراء فيتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد ويتم إدراج تلك الأصول ضمن نفس فئة الأصول المماثلة والمملوكة للشركة ببند الأصول الثابتة . وفيما عدا ذلك يتم استهلاك "أصل حق الانتفاع" أو في نهاية مدة عقد التأجير ابهما أقرب وتعرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:

- زيادة المبلغ الدفري من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير.
 - تخفيض المبلغ الدفري ليعكس دفعات الإيجار .
 - إعادة قياس المبلغ الدفري ليعكس أي إعادة تقييم أو تحديلات لعقد التأجير
- طبقت الشركة حكماً لتحديد مدة العقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد أو عقوبات الإنهاء المبكر . يؤثر تقييم ما إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة مثل هذه الخيارات أو العقوبات على مدة عقد الإيجار والتي تؤثر بشكل كبير على مقدار التزامات الإيجار حق استخدام الأصل المعترف بها.



شركة جراند كابيتال للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته

المحاسبة للشركات المساهمة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالي من 1 أبريل 2026 إلى 30 يونيو 2026

4- نفقة بالبنوك والصندوق :-

31 مارس 2026	30 يونيو 2026
جنية مصري	جنية مصري
28,894,373	27,821,761
41,633,615	26,930,533
364,370	365,270
70,892,358	55,117,564
3,164	2,937
70,889,194	55,114,627

النفقة بالبنوك والصندوق لشركة جراند كابيتال للاستثمارات المالية
النفقة بالبنوك والصندوق لشركة جراند كابيتال لتداول الأوراق المالية
النفقة بالبنوك والصندوق لشركة جراند كابيتال للتجارة

مخصص الخسائر الائتمانية
الإجمالي

5- العملاء المتدينين :-

31 مارس 2026	30 يونيو 2026
جنية مصري	جنية مصري
93,556	0
3,504,812	22,342,373
5,658	5,658
3,604,026	22,348,031
2,775	2,756
3,601,251	22,345,275

عملاء متدينين جراند كابيتال القابضة
عملاء متدينين جراند كابيتال لتداول الأوراق المالية
عملاء متدينين جراند كابيتال للتجارة

مخصص الخسائر الائتمانية
الإجمالي

6- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

31 مارس 2026	30 يونيو 2026
جنية مصري	جنية مصري
2,466,743	20,752
31,520	31,520
219,295	196,695
329,836	269,864
655,000	655,000
186,387	185,945
1,177,325	1,060,110
2,951,758	2,951,758
8,017,864	5,371,644
105,483	126,266
7,912,381	5,245,378

مقاصة عمليات البيع والشراء
شركات سمسة - العربية أون لاين
عهد وسلف عاملين
مصاريف مقدمة
تأمينات لدي الغير
مدينون متنوعون
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
دفعات مقدمة للموردين

مخصص الخسائر الائتمانية
الإجمالي

7- مخزون بضاعة بفرض البيع :-

31 مارس 2026	30 يونيو 2026
جنية مصري	جنية مصري
3,941,246	3,941,246

مخزون جراند للتجارة

يتمثل مخزون شركة التجارة في الزيوت والشحومات الموجودة بالمخزن في نهاية الفترة المالية .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالي من 1 ابريل 2026 الى 30 يونيو 2026

8- الأصول الثابتة :-

التكلفة :-

الرصيد في 1 ابريل 2026
الإضافات خلال العام
الاستبعادات خلال العام
التكلفة في 30 يونيو 2026

الاهلاك :-

مجمع الاهلاك في 1 ابريل 2026
أهلاك العام
مجمع الاستبعادات
مجمع الاهلاك في 30 يونيو 2026
القيمة الدفترية في 30 يونيو 2026
القيمة الدفترية في 31 مارس 2026

اراضى	تجهيزات وتركيبات	اجهزة ومعدات كهربائية اثاث ومفروشات	اجهزة كمبيوتر	سيارات	مباني وعقارات	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
2,146,470	5,832,966	1,437,994	872,179	4,379,972	705,108	19,878,955
0	0	0	0	0	0	19,437
0	0	0	0	0	0	0
2,146,470	5,832,966	1,437,994	872,179	4,399,409	705,108	19,898,392
0	4,964,958	1,427,438	865,815	4,296,071	457,191	13,587,965
0	52,278	822	329	8,362	14,142	132,237
0	0	0	0	0	0	0
0	5,017,236	1,428,260	866,144	4,304,433	471,333	13,720,202
2,146,470	815,730	9,734	6,035	94,976	233,775	6,178,190
2,146,470	868,008	10,556	6,364	83,901	247,917	6,290,990

تم فصل تكلفة الأراضي عن العقارات المملوكة للشركة بواسطة الشركة الدولية لأعمال التقييم والتحصيل (خبير التقييم م/ فتحى عبد الرازق أمين والمسجل بالهيئة برقم 43) والتي اصدرت نتائج التقرير في تاريخ 15/10/2023 تحت رقم 2- 4225/2023 وقد بلغت قيمة اراضى وحدات الشركة بشركة سفريكو 4743750 جنيه بالاضافة الى قيمة ارض مخزن جراند التجارة بقيمة 2146470 جنيه .

تم بيع الوحدات المملوكة للشركة بمجمع سفريكو والخاصة بشركة جراند انفرستمنت القابضة وشركة جراند انفرستمنت لتداول الاوراق المالية خلال العام المالي بقيمة قدرها 43287624 جم (ثلاثة وأربعون مليون و مئتان و سبعة و ثمانون الف و ستمائة و أربعة و عشرون جنيها مصرية) وقد تم اتخاذ الاجراءات القانونية و النظامية الخاصة بعملية البيع ما نتج عنه ارباح رأسمالية كما أظهرتها القوائم المالية بقيمة قدرها 26056466 جنيه مصري في 31/3/2026 .

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالي من 1 ابريل 2026 الى 30 يونيو 2026

1-8 الاصول غير الملموسة - برامج :

تم تحويل قيمة شراء برنامج أورينج للحسابات من الأصول الثابتة (أجهزة كمبيوتر) إلى أصول غير الملموسة - برامج وكانت قيمتها كما يلي :-

30 يونيو 2026	البيان
جنيه مصري	
	<u>التكلفة :</u>
155,000	الرصيد في 2026/04/01
0	الإضافات خلال العام
155,000	التكلفة في 30 يونيو 2026
	<u>الاهلاك :</u>
155,000	مجمع الاهلاك في 2026/04/01
0	اهلاك العام
155,000	مجمع الاهلاك في 30 يونيو 2026
0	القيمة الدفترية في 30 يونيو 2026
0	القيمة الدفترية في 31 مارس 2026



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالي من 1 إبريل 2026 الى 30 يونيو 2026

9- استثمارات أخرى:-

البيان	30 يونيو 2026	31 مارس 2026
حصة المجموعة في صندوق ضمان التسويات	جنيه مصري	جنيه مصري
حصة المجموعة في صندوق ضمان المتعاملين	450,440	374,093
حصة المجموعة في راس مال مصر للمقاصة والإيداع	15,000	15,000
الإجمالي	245,817	245,817
	711,257	634,910

10- استثمارات عقارية :-

تم تحويل قيمة المباني من الأصول الثابتة إلى الإستثمارات العقارية حيث أن هذه المباني يتم تأجيرها وكانت قيمتها كما يلي :-

البيان	30 يونيو 2026
التكلفة في 2026/04/01	جنيه مصري
إضافات العام	0
استبعادات العام	0
التكلفة في 2026/06/30	0
يخصم :-	
مجمع الاهلاك 2026/04/01	0
اهلاك العام	0
اهلاك مستبعد	0
مجمع الاهلاك 2026/06/30	0
القيمة الدفترية في 30 يونيو 2026	0
القيمة الدفترية في 31 مارس 2026	0

* تم إعادة تقييم الإستثمارات العقارية أرصدة أول المدة وفقاً لتقرير معاينة وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لأعمال التقييم والتحصيل (خبير التقييم م/ فتحى عبد الرازق أمين والمسجل بالهيئة تحت رقم 43 والتي اصدرت نتائج التقرير فى تاريخ 10/9/2025 الصادر تحت رقم 2025/4891 حيث اظهر التقرير بأن القيمة التقديرية للوحدة تبلغ 37485000 (سبعة وثلاثون مليون و أربعمائة وخمسة و ثمانون ألف جنيه مصرى) و بقتاض تقييم عن التكلفة المثبتة بدفاتر الشركة تبلغ 23370301 (ثلاثة و عشرون مليون و ثلاثمائة و سبعون الفا و ثلاثمائة و واحد جنيه) .

* بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية وحدات سفريكو 9.370.949 جنيه عبارة عن القيمة العادلة للعقار وفقاً لتقرير معاينة وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لأعمال التقييم والتحصيل (خبير التقييم م/ فتحى عبد الرازق أمين والمسجل بالهيئة تحت رقم 43 والتي اصدرت نتائج التقرير فى تاريخ 2024/01/16 تاريخ 2023/10/15 تحت رقم 2-2023/4225 وتقرير فى تاريخ 2024/02/28 تاريخ 2024/02/28 تحت رقم 2-2024/4278 تقدير القيمة العادلة للعقار قبل التشطيب بمبلغ 8.324.749 جنيه مصرى وبلغت القيمة العادلة للتشطيبات 1.046.200 جنيه.

تم بيع الوحدات المملوكة للشركة بمجمع سفريكو والخاصة بشركة جراند انفرستمنت القابضة وشركة جراند انفرستمنت لتداول الأوراق المالية خلال العام المالي بقيمة قدرها 43287624 جم (ثلاثة وأربعون مليون و مئتان و سبعة و ثمانون ألف و ستمائة و أربعة و عشرون جنيها مصرية) وقد تم اتخاذ الاجراءات القانونية والنظامية الخاصة بعملية البيع ما نتج عنه أرباح رأسمالية كما أظهرتها القوائم المالية بقيمة قدرها 26056466 جنيه مصرى .



الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالي من 1 ابريل 2026 الى 30 يونيو 2026

11- الشهرة:-

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ

البيان	الرصيد في 2026/06/30
شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	3,539,369
شركة جراند انفستمنت للتجارة	2,425
الاجمالي	3,541,794

12- رأس المال:-

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ 150,000,000 جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً لاغير).

وحدد رأس المال المصدر بمبلغ 39,000,000 جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيهاً مصرياً لاغير).

موزعاً على 7,800,000 سهم قيمة كل سهم 5 جنيهاً وجميعها أسهم نقدية مدفوعة بالكامل.

1/12- أحداث لاحقة للمركز المالي

تم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على مشروع التوزيع المعد من قبل الشركة بتاريخ 9/7/2026 والذي تمت الموافقة عليه من الجمعية العمومية الغير عادية بتاريخ 24/5/2026 و قد تم تعديل السجل التجاري للشركة و التأشير عليه بزيادة رأسمال الشركة بتاريخ 30/7/2026 من 39000000 جنيه الى 52000000 جنيه و جارى اتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ المشروع و أثباته بدفاتر الشركة .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالي من 1 ابريل 2026 الى 30 يونيو 2026

13- عملاء دائنون :-

30 يونيو 2026	31 مارس 2026
جنيه مصري	جنيه مصري
9,311,369	9,707,042

عملاء دائنون جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية

14- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

30 يونيو 2026	31 مارس 2026
جنيه مصري	جنيه مصري
0	0
714	854
0	0
0	0
80,833	51,195
863,054	863,054
305,262	307,500
1,528	1,007
273,266	264,248
1,216,246	1,007,021
1,730,806	1,724,180
94,982	2,754
1,462	1,805
1,209,115	1,109,823
36,428	14,327
5,934	5,163
0	0
108,973	143,841
4,302	3,751
5,932,905	5,500,523

مقاصة عمليات البيع والشراء
صندوق ضمان المتعاملين
إيرادات مقدمة
وليد جمال بسطوي
شركات الحفظ المركزي
نفقات مقدمة
هيئة التأمينات الإجتماعية
مقابل خدمات الهيئة
صندوق الجزاءات
مصاريف مستحقة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
خدمات البورصة
خدمات المقاصة
ضرائب الأجور والمرتببات
ضرائب دمغة الأسهم دمغة نسبية
ضرائب الخصم والإضافة
تأمينات من الغير
المساهمة التكافلية
مساهمة صندوق أسر الشهداء
الإجمالي



البيانات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالي من 1 ابريل 2026 الى 30 يونيو 2026

15- الإيرادات :-

30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات شركة جراند انفرستمنت القابضة للاستثمارات المالية
122,242	338,699	إيرادات شركة جراند انفرستمنت لتداول الأوراق المالية
1,274,943	2,983,653	إيرادات شركة جراند انفرستمنت للتجارة
0	0	صافي الإيرادات
<u>1,397,185</u>	<u>3,322,352</u>	

16- مصاريف النشاط :-

30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتقالات
1,585	70	رسوم وإشتراكات
9,964	8,466	مصاريف بنكية
843	1,188	بريد ودمغة
1,075	0	أجور ومرتبات وما في حكمها
361,568	767,951	عمولات تسويقية
124,911	301,107	تأمينات اجتماعية
8,128	5,416	ادوات كتابية ومطبوعات
100	0	الإجمالي
<u>508,174</u>	<u>1,084,198</u>	

17- المصاريف العمومية والإدارية :-

30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	قسط التأمين
0	787	أجور ومرتبات وما في حكمها
1,302,254	898,476	تأمينات اجتماعية
136,598	161,756	كهرباء ومياه وغاز
92,135	52,130	بوفية وضيافة ونظافة
66,661	54,893	رسوم واشتراكات
314,128	385,619	مصاريف سيارة
1,600	2,949	مستلزمات كمبيوتر
0	21,046	مصاريف صيانة
28,471	32,802	إنتقالات
47,773	67,718	إيجارات
283,500	297,675	وقود وزيوت
0	3,362	مصاريف بنكية
24,453	30,670	مصاريف أدوات كتابية ومطبوعات
7,060	0	تليفون وفاكس
31,863	48,279	إهلاكات
303,960	132,237	متنوعة
16,704	12,581	مصرفات مجلس الادارة
24,000	291,964	إعلان
59,300	129,800	رسم التطوير
0	9,496	أكراميات
0	178,453	تعويضات وغرامات
83,624	27,468	مصرفات سنوات سابقة
274,745	0	أتعاب مهنية واستشارات
121,800	226,750	دورات تدريبية
9,500	0	المساهمة التكافلية
0	15,570	مصرف مخصص ضرائب
0	274,222	الإجمالي
<u>3,230,129</u>	<u>3,356,703</u>	



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/07/30

17- إدارة المخاطر :-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدينون وإرصدة مدينة أخرى كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات الضريبية والدائون والإرصدة الدائنة الأخرى .

1/17- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية :-

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره على الالتزامات بالعملات الأجنبية الناتجة أساساً عن حسابات البنوك وبعض الإرصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بالإيضاحات (2/4).

2/17- خطر الائتمان :-

يتمثل خطر الائتمان في مدى قدرة العملاء والمدينون الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة لا تمنح إئتمان .

3/17- خطر سعر الفائدة :-

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

4/17- خطر السيولة :-

يتمثل خطر السيولة في الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في دفع جزء من أو كل التزاماتها عند استحقاقها . وطبقاً لسياسات الشركة فبني تحتفظ بمستوى مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى.

5/17- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة :-

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة تستثمر في أدوات حقوق الملكية وذلك وفقاً للفقرة ج/ 71 والفقرة 72 من معيار المحاسبة المصري رقم 25 .

6/17- القيمة العادلة :-

طبقاً لاسس التقييم المتبعة لتقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

18- الالتزامات المحتملة :-

تتمثل سياسة المجموعة في تقييم الالتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون وفي حالة الاختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الالتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء إلى القضاء للفصل فيها وبناء على الشهادة المقدمة من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة أما بالنسبة إلى الالتزامات الضريبية كان الموقف الضريبي كما هو موضح في الإيضاح رقم (20) .

19- الموقف الضريبي :-

1/19- شركة جراند انفيستمنت القابضة للاستثمارات المالية

ضرائب شركات الأموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ويتم تقييم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم فحص السنوات من 2012 وحتى 2014 .

ضرائب مرتبات وأجور :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى 2018/12/31 وتم سداد الفروق الناتجة من الفحص .

ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

الضريبة على القيمة المضافة :-

نشاط الشركة معفى طبقاً للبند رقم 36 من قائمة السلع والخدمات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة طبقاً لقانون القيمة المضافة رقم 67 لسنة 2016 .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/30

ضرائب الخصم والتحصيل :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والتحصيل وتم فحص حسابات الشركة حتى شهر إبريل 2014 .

2/19 - شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية

ضرائب شركات الأموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ، وتم ادراجها من ضمن عينة فحص عام 2009 وتم الفحص وسداد الفروق الضريبية كما تم ادراجها من ضمن عينة فحص عام 2010 وتم الفحص وتم سداد فروق الفحص .

ضرائب مرتبات وأجور :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى الفترة المنتهية في 2017/12/31 وتم سداد الفروق .

ضرائب الدمغة :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى 2012/12/31 وتم سداد الفروق.

الضريبة على القيمة المضافة :-

نشاط الشركة معفى طبقا للبند رقم 36 من قائمة السلع والخدمات المعفاء من ضريبة القيمة المضافة طبقاً لقانون القيمة المضافة رقم 67 لسنة 2016.

- ضرائب الخصم والتحصيل :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والتحصيل.

3/19 - شركة جراند انفستمنت للتجارة :-

ضرائب شركات الاموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم فحص حساباتها بعد.

ضرائب مرتبات وأجور :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام 2017 وتم سداد الفروق والموظف هو المتحمل لعبء الضريبة وتقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة علي العاملين لديها.

ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

ضرائب المبيعات :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام 2016 وتم سداد الفروق الضريبية، و الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .

ضرائب الخصم والتحصيل :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والتحصيل .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2026/06/30

20- تعديلات المعايير :

فيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

تعديلات عام 2024

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار محاسبة مصري رقم (13) المعدل 2024 " أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " .	1- تم تعديل الفقرات أرقام (8) و(26). 2- وإضافة الفقرات من (19) الي (19ج) والفقرات (57) و(57ب). 3- إضافة الملحق (د) في حالة وجود صعوبة للتبادل بين عملتين. 4- ويتطلب ذلك تقديم معلومات أكثر فائدة عن سعر الصرف التي تتعامل به الشركة تجاريا وتقدير أسعار التبادل للعملات الأجنبية ومتطلبات الإفصاح المتعلقة بذلك. 5- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير 2024 ويسمح بالتطبيق المبكر مع الإفصاح عن ذلك.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار محاسبة مصري رقم (17) المعدل 2024 " القوائم المالية المستقلة " .	1- تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وثيقة وذات سيطرة مشتركة. 2- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير 2024 ويسمح بالتطبيق المبكر مع الإفصاح عن ذلك.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار محاسبة مصري رقم (34) المعدل 2024 " الاستثمار العقاري " .	1- سبق إدراج نموذج القيمة العادلة على المعيار المشار اليه، ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (883) لسنة 2023، وإنه وفقا لما ورد بالفقرة (30) فانة يجب على المنشأة أن تختار إما نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة على سياستها المحاسبية ويجب عليها تطبيق تلك السياسة على جميع استثماراتها العقارية، ووفقا لما ورد بالفقرة رقم (35) فانة في حالة زيادة المبلغ الدفترى للاستثمار العقاري نتيجة تقييمه بالقيمة العادلة فيجب إثبات الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. وقد تم التعديل للتوافق مع المعايير الدولية نحو إدراج الفرق في تقييم الاستثمار العقاري بقائمة الأرباح أو الخسائر مما يزيد من تمثيل القوائم المالية لأوضاع الشركات خاصة مع التغيرات الأخيرة في أسعار الصرف، مع الاستمرار في إتاحة إمكانية قيد هذا الفرق في قائمة الدخل الشامل لمرة واحدة فقط في عمر الأصل أو الاستثمار. 2- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير 2024 ويسمح بالتطبيق المبكر مع الإفصاح عن ذلك.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
تفسير معيار محاسبة مصري رقم (2) 2024 شهادات خفض الانبعاثات الكربونية.	1- ينظم المعالجة المحاسبية لشهادات خفض الانبعاثات الكربونية، حيث حدد نطاق المعالجة المحاسبية والإجراءات التي يجب على الإدارة اتخاذها عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة، والتي تتضمن فهم سليم لدورة إصدار شهادات الكربون وطبيعة الترتيب والغرض التجاري من إصدار أو شراء الشهادة وكذلك تحديد تصنيف الشهادة المحتفظ بها كإصل مالي أو كإصل غير ملموس وفقاً للترتيب والغرض التجاري. وقد نظم محددات المعالجة المحاسبية وفق حالات مختلفة، حالة إصدار الشهادة لصالح مطور مشروع الخفض المالك له، أو إصدارها لصالح مطور أو ممول المشروع ولكنه ليس المالك، أو حالة شراء شهادة الكربون بهدف استخدامها لتحقيق التبادل الكربوني وذلك عبر الغائها، والحالة الأخيرة في حالة شراء شهادة الخفض بهدف المتاجرة فيها. 2- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير 2025 ويسمح بالتطبيق المبكر مع الإفصاح عن ذلك.	التفسير ليس له تأثير على القوائم المالية.

21- أرقام المقارنة:

أرقام المقارنة تتماشى مع التدوين الحالي القوائم المالية للشركة.

22- نصيب السهم الاساسى في الأرباح (الخسائر) :

تم حساب نصيب السهم الاساسى في الأرباح (الخسائر) بقسمة صافي أرباح (خسائر) العام لمالكى الشركة الام علي عدد الاسهم القائمة والتي لم تتغير خلال العام والبالغة 7.800.000 سهم.

30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
569,656	1,1658,626	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب لمالكى الشركة الام
7,800,000	7,800,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
0.07	0.21	نصيب السهم الاساسى

