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

القاهرة في : ٢٩-٤-٢٠٢٦

الاستاذة / رشا مصطفي موسي .

مديرعام ادارة الافصاح بالبورصة المصرية .

تحية طيبة وبعد .....

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة لشركة جراند تنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وتقرير مجلس الادارة السنوي وفقا لاحكام المادة 40 من قواعد القيد

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.....

جراند إنفستمنت القابضة للاستثمارات

عضو مجلس الادارة المنتدب

اسامه عبد الحارث ابو بكر

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية GRAND CAPITAL Grand Capital

8 Agriculture ministry St., Alahrar corner - Eldokki - Giza
Tel : 37495792 - 37495722 Fax : 37495796

٨ ش وزارة الزراعة ناصية شارع الأحرار - الدقى - الجيزة
تليفون : ٣٧٤٩٥٧٩٢ - ٣٧٤٩٥٧٢٢ فاكس : ٣٧٤٩٥٧٩٦

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات

في ٢٠٢٥/١٢/٣١

PrimeGlobal

The Association of Advisory & Accounting Firms

رزق وديد رزق الله

محاسب قانونـى

رزق وديد رزق الله
محاسب قانونى

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٤٥٠٥
سجل مراقبى الحسابات بهيئة الرقابة المالية رقم ١٧١
سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى المصرى رقم ١٧١

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمى / شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمه مصرية)

تقرير عن القوائم

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة **جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية والمتمثلة فى المركز المالى فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٥** وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقه بها عن التسعه اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خاليه من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجه عن الغش اوالخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن اعمال المراجعة أداء أجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات فى القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابه الداخلية ذات الصله بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها ذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة ايضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى ان أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

٢ /٤ شارع انور المفتى . مدينة نصر (خلف طيبة مول)
١١ شارع سراى الازبكية – القاهرة
تليفون : ٢٤٠٤٨٤٤٢ -٢٤٠٣٤٠٢٤

رزق وديد رزق الله
محاسب قانونى

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٤٥٠٥
سجل مراقبى الحسابات بهيئة الرقابة المالية رقم ١٧١
سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى المصرى رقم ١٧١

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات اخر والذى اصدر تقرير براي غير متحفظ بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢.

الرأى

ومن رأينا ان القوائم المالية المشار اليها أعلاه تعبر بعداله ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة, عن المركز المالى **لشركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ،** وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعه اشهر المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمات الاخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقه مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد الاصول بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير رئيس مجلس الادارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنه ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقه مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب حسابات الشركة

محاسب/ رزق وديد رزق الله

رزق وديد رزق الله

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين الامريكية

زميل جمعية الضرائب المصرية

رزق وديد رزق الله ★ محاسب قانونى ★ س.م.م ٤٥٠٥ القاهرة

القاهره فى : ٢٠٢٦/٤/٢٩

"s"

٢ / ٤ شارع انور المفتى . مدينة نصر (خلف طيبة مول)
١١ شارع سراى الازبكية – القاهرة

تليفون : ٢٤٠٤٨٤٤٢ -٢٤٠٣٤٠٢٤

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة المركز المالى المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول المتداولة			
نقدية بالبنوك والصندوق	٢	١٣ ٧٦١ ٨٥١	١٠ ٧٣٣ ٥١٠
استثمارات مالية القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣	--	١ ٢٦٨ ٦٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٤	٩٥٤ ٠٩٢	١ ٢٤٨ ١٩٠
اطراف ذات علاقة مدينه	١٦	١٠ ١٦١ ٠١٢	١٠ ٦٧٣ ٨٤٩
اجمالى الأصول المتداولة		٢٤ ٨٧٦ ٩٥٥	٢٣ ٩٢٤ ١٤٩
الاصول غير المتداولة			
اصول مالية بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل			
استثمارات مالية فى شركات تابعة	٥-١	٢٩ ٤٥٨ ٤٦١	٢٩ ٤٥٨ ٤٦١
استثمارات أخرى	٥-٢	١٣١ ٣٩٦	١٣١ ٣٩٦
الأصول الثابتة بالصافى	٦	٣ ٠٠١ ٢٣٥	٣ ٠٤٠ ١٢٢
الاصول الغير ملموسة بالصافى	٦-١	--	--
استثمارات عقارية بالصافى	٧	٣ ١٦٣ ٩٨٤	٣ ٢٩٤ ٦٠٧
أصول ضريبية مؤجلة	٨	٤١ ٠١٥	٧٥ ١٣٥
إجمالى الأصول غير المتداولة		٣٥ ٧٩٦ ٠٩١	٣٥ ٩٩٩ ٨٢١
إجمالى الأصول		٦٠ ٦٧٣ ٠٤٦	٥٩ ٩٢٣ ٩٧٠
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	٩	٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطى قانونى		١ ٨١٤ ٨٥٦	١ ٣١٥ ٧٨٠
أرباح او خسائر مرحلة		١٥ ٢١١ ٩٩٦	٥ ٧١٩ ٥٥٧
أرباح الفترة / العام		١ ٢٥٧ ٣١٨	٩ ٩٨١ ٥١٥
إجمالى حقوق الملكية		٥٧ ٢٨٤ ١٧٠	٥٦ ٠٢٦ ٨٥٢
الالتزامات المتداولة			
اطراف ذات علاقة دائنه	١٦	٢ ٠٢٦ ٥٣١	٢ ٠٢٢ ٠٠٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١ ٣٦٢ ٣٤٥	١ ٥٣٢ ١٤٣
ضرائب دخل مستحقة		--	٣٤٢ ٩٧٥
إجمالى الالتزامات المتداولة		٣ ٣٨٨ ٨٧٦	٣ ٨٩٧ ١١٨
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٦٠ ٦٧٣ ٠٤٦	٥٩ ٩٢٣ ٩٧٠

السياسات المالية والايضاحات المرفقة تعتبر جزءا لايتجزا من القوائم المالية وتقرا معها

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالى
جانو امير اسعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
اسامه عبد الحارث أبو بكر

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكي الاغا

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاتة

قائمة الدخل المستقلة (الأرباح أوالخسائر)

عن الفترة المالية من ١ ابريل ٢٠٢٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	رقم الايضاح	من ٢٠٢٥/٤/١ الى ٢٠٢٥/١٢/٣١	من ٢٠٢٤/٤/١ الى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/١٠/١ الى ٢٠٢٥/١٢/٣١	من ٢٠٢٤/١٠/١ الى ٢٠٢٤/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الإيرادات النشاط	١١	٦٨٥ ٢٧٥	٥٤٨ ٥١٥	٤١٤ ٣٧٢	٢٠٥ ٧٥٧
يخصم :					
مصاريف النشاط	١٢	(٢٧٣ ٦١٥)	(٢٦١ ٥١٧)	(٩٤ ٥٦٧)	(٨٨ ٠١٥)
مجمل ربح النشاط		٤١١ ٦٦٠	٢٨٦ ٩٩٨	٣١٩ ٨٠٥	١١٧ ٧٤٢
يخصم :					
المصروفات الإدارية والعمومية	١٣	(٢ ١٨٧ ٢٥٣)	(١ ٩٦٤ ٨٧٦)	(٦٥٨ ٧٥٨)	(٦٥٦ ٢١٣)
الخسائر الائتمانية		(٨٤ ٤٠٥)	(٣٨ ٩١٨)	(٨٤ ٣٩٥)	(١١ ٣٦٤)
فروق عملة		(٤ ٢٢٠)	١٤٥ ٥٥٠	(٤ ٢٢٠)	٧٩ ٥٨٦
الاهلاكات		(١٧٥ ٧٦٦)	(٢٣٠ ٨٩٠)	(٦٠ ٢٦٠)	(١٠٠ ٢١٤)
اجمالى المصروفات		(٢ ٤٥١ ٦٤٤)	(٢ ٠٨٩ ١٣٤)	(٨٠٧ ٦٣٣)	(٦٨٨ ٢٠٥)
يضاف :					
عوائد حصة الشركة في راس مال مصر المقاصة		٢٣٦ ٤٤٧	١٨٠ ٠٩٩	٤ ٧٠٠	--
فوائد دائنة		١ ٦٧٦ ٤١٣	٤ ٣٩٧	٥٠٤ ٤٥٩	١ ٣٠٤
ايرادات ايجارات عقارية		٨٥٢ ٨٠٤	١ ٢٠٩ ٨٩٠	٢٤٠ ٧٦٨	٤٠٧ ٨٨٠
ارباح استثمار فى الاوراق المالية		٤٨٣ ٢٩٩	٤٩٩ ٩٩٠	١٣٧ ٩٧٠	٣ ٤١٨
رد الخسائر الائتمانية		٨٢ ٩٨٧	--	--	--
إيرادات أخرى		٢٢ ٦٤٧	٢٠ ٩٥٠	--	--
اجمالى الايرادات الاخرى		٣ ٣٥٤ ٥٩٧	١ ٩١٥ ٣٢٦	٨٨٧ ٨٩٧	٤١٢ ٦٠٢
صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب		١ ٣١٤ ٦١٣	١١٣ ١٩٠	٤٠٠ ٠٦٩	(١٥٧ ٨٦١)
يخصم :					
ضرائب دخل توزيعات الأرباح		(٢٣ ١٧٥)	(١٨ ٠١٠)	--	--
الضرائب المؤجلة	٨	(٣٤ ١٢٠)	(٣٩ ٤٩٠)	(١١ ٠٥٥)	(١٣ ١٦٣)
صافى أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب		١ ٢٥٧ ٣١٨	٥٥ ٦٩٠	٣٨٩ ٠١٤	(١٧١ ٠٢٤)
نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)	١٤	٠,١٦	٠١ .		

السياسات المالية والايضاحات المرفقة تعتبر جزءا لايتجزا من القوائم المالية وتقرا معها

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالى
جانو أمير اسعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
اسامة عبد الحارث أبو بكر

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكي الاغا

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاتة

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من ١ ابريل ٢٠٢٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	رقم الايضاح	من ٢٠٢٥/٤/١ الى ٢٠٢٥/١٢/٣١	من ٢٠٢٤/٤/١ الى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/١٠/١ الى ٢٠٢٥/١٢/٣١	من ٢٠٢٤/١٠/١ الى ٢٠٢٤/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب		١ ٢٥٧ ٣١٨	٥٥ ٦٩٠	٣٨٩ ٠١٤	(١٧١ ٠٢٤)
الدخل الشامل الاخر					
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة		١ ٢٥٧ ٣١٨	٥٥ ٦٩٠	٣٨٩ ٠١٤	(١٧١ ٠٢٤)

السياسات المالية والايضاحات المرفقة تعتبر جزءا لايتجزا من القوائم المالية وتقرا معها

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالى
جانو امير اسعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث أبو بكر

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكي الاخرس

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ ابريل ٢٠٢٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	رأس المال	إحتياطي قانوني	أرباح / (خسائر) مرحلة	صافى أرباح /(خسائر) الفترة	المجموع
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ ابريل ٢٠٢٤	٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٣١٥ ٧٨٠	٦ ٩٢٧ ٧٥٣	(١ ١٩٨ ١٩٦)	٤٦ ٠٤٥ ٣٣٧
المحول الى الأرباح المرحلة	–		(١ ١٩٨ ١٩٦)	١ ١٩٨ ١٩٦	—
صافي ربح الفترة	—	—	–	٥٥ ٦٩٠	٥٥ ٦٩٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٣١٥ ٧٨٠	٥ ٧٢٩ ٥٥٧	٥٥ ٦٩٠	٤٦ ١٠١ ٠٢٧
الرصيد فى ١ ابريل ٢٠٢٥	٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٣١٥ ٧٨٠	٥ ٧٢٩ ٥٥٧	٩ ٩٨١ ٥١٥	٥٦ ٠٢٦ ٨٥٢
المحول إلى الأرباح المرحلة	—	٤٩٩ ٠٧٦	٩ ٤٨٢ ٤٣٩	(٩ ٩٨١ ٥١٥)	—
صافي ربح الفترة	—	—	—	١ ٢٥٧ ٣١٨	١ ٢٥٧ ٣١٨
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨١٤ ٨٥٦	١٥ ٢١١ ٩٩٦	١ ٢٥٧ ٣١٨	٥٧ ٢٨٤ ١٧٠

السياسات المالية والايضاحات المرفقة تعتبر جزءا لايتجزا من القوائم المالية وتقرا معها

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالى

جانو امير اسعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

اسامة عبد الحارث أبوبكر

رئيس مجلس الإدارة

محمد تركت زكي الاغا

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاتة

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ ابريل ٢٠٢٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
صافي الربح (الخسارة) الفترة قبل الضرائب		١ ٣١٤ ٦١٣	١١٣ ١٩٠
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
اهلاكات	٦ ، ٧	١٧٥ ٧٦٦	٢٣٠ ٨٩٠
فوائد بنكية		(١ ٦٧٦ ٤١٣)	(٤ ٣٩٧)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		١ ٤١٨	٣٨ ٩١٨
ايرادات تخص استثمارات مصر المقاصة		--	(١١ ٤٨١)
إيرادات ايجارات عقارية		(٨٥٢ ٨٠٤)	(١ ٢٠٩ ٨٩٠)
عوائد حصة الشركة في راس مال مصر للمقاصة		(٢٣٦ ٤٤٧)	(١٨٠ ٠٩٩)
فروق عمله		--	(١٤٥ ٥٥٠)
(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		(١ ٢٧٣ ٨٦٧)	(١ ١٦٨ ٤١٩)
التغير فى راس المال العامل :			
التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		٧٥٢ ٣٩٨	(١ ٤٨٦ ١٣٥)
التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		(٢٨٠ ٩٧٢)	١٩٣ ٣٤٦
مقبوضات من بيع (مدفوعات في شراء) الاستثمارات المالية		١ ٢٦٨ ٦٠٠	(١ ٦٠٨ ٢٣٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		٤٦٦ ١٥٩	(٤ ٠٦٩ ٤٤٢)
ضريبة الدخل المسددة		(٢٩٨ ٥٩٠)	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		١٦٧ ٥٦٩	(٤ ٠٦٩ ٤٤٢)
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار :			
مقبوضات عوائد حصة الشركة في راس مال مصر للمقاصة		٢١٣ ٢٧٢	١٧٢ ٦٨٩
مدفوعات فى شراء أصول ثابتة		(٦ ١٥٦)	--
مقبوضات فوائد دائنة		١ ٦٧٦ ٤١٣	٤ ٣٩٧
متحصلات من عائد الاستثمارات العقارية		٩٧٧ ٢٤٣	٦٠١ ٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		٢ ٨٦٠ ٧٧٢	٧٧٨ ٠٨٦
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات التزامات		--	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		--	--
صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٣ ٠٢٨ ٣٤١	(٣ ٢٩١ ٣٥٦)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		١٠ ٧٣٣ ٥١٠	٣ ٢٧٠ ٥١٥
فروق عملة		--	١٤٥ ٥٥٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٢	١٣ ٧٦١ ٨٥١	١٢٤ ٧٠٩

السياسات المالية والايضاحات المرفقة تعتبر جزءا لايتجزا من القوائم المالية وتقرا معها

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالى

جانو امير اسعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

اسامه عبد الحارث ابو بكر

رئيس مجلس الإدارة

محمد عزات زكي الاغا

1) نبذه عن الشركة

1/1 الكيان القانونى والنشاط

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لاحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته وتأسست الشركة بتاريخ 2007/3/6 ويمتد اجل الشركة حتى 2032/3/6 وتم قيدها في سجل تجارى الجيزة تحت رقم 186489 بتاريخ 2007/3/7 .

2/1 مقر الشركة

8 شارع وزارة الزراعة ناصية شارع الأحرار – الدقي – الجيزة

3/1 السنة المالية

تبدأ السنه المالية فى اول ابريل وتنتهى فى 31 مارس من كل عام .

4/1 مدة الشركة

مدة الشركة 25 سنوات تبدأ من 2007/3/6 وتنتهى 2032/3/6 طبقاً للسجل التجارى .

4/2 غرض الشركة

الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومزاولة نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم 93 لسنة 2000 وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية وتشرع الشركة فى تأسيس شركة متخصصة فى نشاط الاستثمار العقارى نظرا لتعذر إضافة نشاط الاستثمار العقارى إلى الانشطة الحالية للشركة .

2) اسس اعداد القوائم المالية

1/2 الالتزام بالمعايير المحاسبيه والقوانين

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبه المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية الساريه ذات العلاقه وتتطلب معايير المحاسبه المصرية الرجوع الى المعايير الدوليه للتقارير بالنسبه للاحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبه مصرى او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها وقد قامت الشركة بإتباع نفس السياسات المحاسبيه المطبقه بالعام السابق فيما عدا ما يتطلبه تطبيق المعايير المستحدثه.

2/2 الاعتماد

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس اداره الشركة فى جلسته المنعقدة بتاريخ 2026/4/29

ا- السياسات المحاسبية:

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

ا-ا أسس إعداد القوائم المالية:

الإلتزام بالمعايير والقوانين:

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين والتعليمات السارية ، وتقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية فإن السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية هي نفسها المطبقة في القوائم المالية السنوية كما في الفترة المنتهية في 31 مارس 2025.
- أعدت القوائم المالية علي 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 إستخدام تقديرات وفروض تؤثر علي قيم الأصول والألتزامات الواردة بالميزانية وعلي الأفصاح عن الأصول والألتزامات 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 .

١-٢ ترجمة العملات الاجنبية:

١-٢-١ – عملة التعامل والعرض:

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

١-٢-٢ - المعاملات والارصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية إلي عملة القياس بإستخدام 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم المالية أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية التى سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية تترجم بإستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة أما البنود التى سجلت بالقيمة العادلة تترجم بإستخدام أسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

١- ٣ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك ، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلي قيمته التخريدية علي مدار العمر الإنتاجي المقدر، وفى نهاية كل سنة مالية يعاد النظر في العمر الإنتاجى المقدر والقيمة التخريدية وفى حالة وجود تغير للتوقعات عن التقديرات السابقة يتم معالجتها كتغير في التقدير.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول التالية :

أجهزة كهربائية ومعدات	١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
تجهيزات وتركيبات	٥ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٥ سنوات
مبانى وإنشاءات	٢٠ سنة

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلي القيمة المتوقع إستردادها أرباح وخسائر الإستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها فى بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها علي قائمة الدخل في السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلي زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم إستبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات من "٦٧" إلي "٧٢" من معيار الأصول الثابتة.

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

١ – ٣ – ١ 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 بإقتناء الأصل وجعله صالحاً لإستخدامه فى الغرض المعد لأجله ويتم إستهلاك الأصول الأخرى بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المقدر للأصول الأخرى و بمعدل ٢٠٪.

١ – ٤ إنخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل :

يتم فحص الأصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر إنخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث او تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات علي أن القيمة الدفترية قد لايتم إستردادها ، ويعترف بخسائر إنخفاض 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 اعلي ولأغراض تقدير قيمة الإنخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أدني مستوي يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة ، يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر علي ان هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت كما يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة اهلاك الفترة عن رصيد الانخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

١ – ٥ الإضمحلال في قيمة الأصول:

١-٥-١ الأصول المالية – المدينون التجاريون :

يتم إثبات المديون التجاريون بالمبلغ الاصلي للفواتير ناقصاً اى انخفاض او اضمحلال فى قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض او الاضمحلال فى قيمة المدينين بإستخدام نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) حيث لم يكن هناك حاجة الي تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا 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. لم يتم حساب خسائر إئتمانية متوقعة على الحسابات الجارية لدى البنوك بالعملة الاجنبية في ضوء عدم الاهمية النسبية لقيمة تلك الحسابات ومخصص الخسائر المتعلق بها.

١-٥-٢ الأصول غير المالية:

فى تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول

الأخرى أو مجموعات الأصول – وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الإعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

١ – ٦ التدفقات النقدية :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث شهور ، وتم استخدام الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية .

١ – ٧ الاعتراف بالايراد :

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء "الذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاء "ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد "ويطبق على جميع الايرادات الناشئة عن العقود مع العملاء مالم تكن تلك العقود في نطاق المعايير الاخرى.
يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء كالتالي:

١. تحديد العقد مع العميل.
٢. تحديد الإلتزام التعاقدي لتحويل البضائع / أو الخدمات (المعروفة بأسم إلتزامات الأداء).
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
٥. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بإلتزام الأداء.

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد ، يتم قياس الايرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة الى العميل.
يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) 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 الاضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.
قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية الشركة ، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً.
ويتقسم إيراد الشركة إلي:

١-٧-١- ايرادات من توزيعات الارباح من الشركات المستثمر فيها:

يتم الإعتراف بها حيلما يصدر الحق لحاملى الأسهم فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

١-٧-٢ - ايرادات الفوائد الدائنة :

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

١-٧-٣ - إيرادات الحفظ المركزي:

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

١-٧-٤ - إيرادات من الاستثمارات في الاوراق المالية بغرض المتاجرة :

يتم اثبات الايراد الناتج من البيع عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري .

١-٨ الاستثمارات :

وتنقسم إلي :

١-٨-١- 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 والاداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة ، وحق التصويت ضمن الإستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة، وهى تكلفة الاقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً علي قائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حدة ويتم استبعاد تلك الاستثمارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة ويتم إثبات الايرادات المتعلقة بهذه الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الارباح مع استبعاد تلك الايرادات عند إعداد الميزانية المجمعة.

١-٨-٢ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

عند الإعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالارباح أو الخسائرغير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

١-٨-٣ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر :

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

١-٨-٤ - إستثمارات عقارية :

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق إيجار أو كليهما معاً وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة.

بالإضافة إلى مراعاة الشروط التالية :

- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقارى الى المنشاة .
- يمكن قياس تكلفته بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة، وهى تكلفة الاقتناء في تاريخ أو في تاريخ التبادل بالاضافة الى اى النفقات مباشرة متعلقة به او اى نفقات يتم تكبدها بعد تاريخ اقتناء الأصل ولا تشمل تلك الإستثمارات 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 ايرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وطبقاً للسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) كذلك لا يوجد أي قيود على تحقق قيمة الاستثمارات العقارية أو على عملية تحويل الايراد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد أى إلتزامات تعاقدية لشراء أو انشاء أو صيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من انواع الاستثمارات :
مباني وإنشاءات ٢٠ سنة.

١-٨-٥ - إستثمارات أخرى :.

- وهى عبارة عن إستثمارات فى رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزى وتم إثبات تلك الإستثمارات بالتكلفة حيث ان الشركة غير مقيدة بالبورصة .
- صندوق ضمان المتعاملين يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة .

١-٩ الاحتياطيات :

١-٩-١- الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الاساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة اذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع .

١-٩-٢- الاحتياطيات الاخري :

يجوز للجمعية العامة بناء علي اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي .

١-١٠ ضريبة الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وقامت الشركة بالتجسيل فى قانون رقم ٦ لسنه ٢٠٢٥ بشأن بعض الحوافز والتيسيرات الضريبية للمشروعات بداية من ٣٠-٧-٢٠٢٥ وتتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كلا من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباته بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالاضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND
Grand Capital

١-١١ الضرائب المؤجلة :

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقًا للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءًا على الطريقة المتوقعة لتحقق او تسوية قيم الأصول والالتزامات ، باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل ، ويتم تخفيض قيمة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١-١٢ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :

تتمثل الاطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين الشركة القابضة او احدى شركات المجموعة وذلك بالاضافة إلي العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الاعضاء الأساسيين في الادارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشاة ويكون لهم تأثير قوي علي إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، وتطلق المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة علي جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشاة وبين هؤلاء الاطراف ، تثبت المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

١-١٣ المخصصات :

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو حكمى حالي كنتيجة لاحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام وعندما يكون من المتوقع إسترداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية , فان القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية وفى تاريخ كل ميزانية يتم فحص المخصصات السابق تكوينها ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام فيتم رد المخصص.

١-١٤ مزايا العاملين :

١-١٤-١ - إلتزامات معاشات تقاعد:

يوجد لدي الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الاشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية علي اساس إلزامي، ولا يوجد علي الشركة أي التزامات أخري بمجرد سدادها لإلتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

١-١٤-٢ - حصة العاملين في الارباح :

يكون للعاملين نصيب في الارباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الارباح ولا يزيد علي الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصه العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

لمساهمي الشركة ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .

١-١٥ السنة المالية :

تبدا السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس التالي .

١-١٦ الدائنون والمستحقات :

١-١٦-١ للدائنون

يتم الاعتراف بالدائنية الخاصة بالدائنون عند استلام الفواتير أو المستند الدال على الدين ويتم اثبات الدين بالسجلات بالتكلفة التى تعترف بقيمة الدين بالدائنون بدفاتر الشركة. وتتم تسوية حسابات الدائنون بالدفاتر و السجلات عند السداد أو اجراء أية تسوية على الحساب و بعد الحصول على المستند الدال على التسوية . لايتم تحمل الشركة لاية التزامات مقابل لتلك الدائنية إلا إذا تم الاتفاق على ذلك و بشروط موثقة و معتمدة من الطرفين .

يتم عرض الدائنون ضمن الالتزمات المتداولة عند العرض بالقوائم المالية للشركة .

١-١٦-٢ المصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالمصروف المستحق بحسابات الشركة عند تتكبد الشركة ذلك المصروف و بعد صدور المستند الدال عليه و إن لم يتم سداده . ويتم قياس المصروف المستحق و أثباته بالسجلات فى تاريخ اعداد المركز المالى للشركة تتضمن المصروفات المستحقة الاجور المستحقة و فواتير الخدمات التى تتحقق للشركة و اية مصروفات أخرى وحتى و إن لم تصدر الفاتورة بعد. ويتم عرض المصروفات المستحقة ضمن الالتزمات المتداولة عند العرض بالقوائم المالية للشركة.

١-١٦-٣ الارصدة الدائنة الاخرى

يتم الاعتراف بالمصروف المستحق بحسابات الشركة عندنشأة الالتزام على الشركة و إن لم يتم سداده . ويتم اثبات الالتزام على الشركة بالتكلفة فى تاريخ تحقق الالتزام و يتم اثباته بالسجلات.

وتتضمن الارصدة الدائنة الاخرى المستحق للتأمينات الاجتماعية و الضرائب المستحقة على الشركة وإية مبالغ أخرى تستحق للجهات الحكومية وغيرالحكومية وعند نشأة الالتزام . ويثبت الدائنون بالقيمة الإسمية كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات بالقيم التي سيتم دفعها بالمستقبل وذلك مقابل الخدمات التي تم تأديتها) .

١-١٧ – المصروفات:

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

١-١٨ التأجير:

قامت الشركة بالتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

"أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الايجار" 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 لذالك فإن الشركة كونها المستأجر ، تقوم بالاعتراف بالأصل بحق الانتفاع الذي يمثل حقها في استخدام الأصل أو الصلة بالإضافة إلى التزامات الإيجار التي يمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار .

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

"الاعتراف الأولي

ويقاس أصل حق الانتفاع مبدئيا بالتكلفة عندما يتم تكبد الالتزام بتلك التكاليف ; وتشمل التكلفة مايلي:

• مبالغ القياس الأولي لالتزام 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 لالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ, وتشمل مدفوعات الإيجار المدرجة 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 لانهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار انهاء 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 فإنه يتم 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 لنموذج التكلفة حيث يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة : مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ان وجدت وتعدل بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير .

ويتم إهلاك أصل "حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت ; فإذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة العقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الإنتفاع" 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 أدراج 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 ايهما 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 الدفتري من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير .

• تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار .

* إعادة قياس المبلغ الدفتري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات 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."

١-١٩ إدارة رأس المال :

يتمثل إدارة رأس المال في مقدرة الشركة في الحفاظ علي معدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتنمية قيمة حقوق المساهمين ولذلك تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ علي قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة علي ثقة العملاء والدائنون والسوق ودعم النمو في النشاط.

١-٢٠ نصيب السهم في الأرباح :

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين في الأسهم العادية للشركة (بعد إستبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢) النقدية بالصندوق والبنوك

يتمثل بند النقدية بالصندوق والبنوك الظاهر بالمركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٣ ٧٦١ ٨٥١ جنيه مصري (عام ٢٠٢٥ مبلغ ١٠ ٧٣٣ ٥١٠ جنيه مصرى) بيانه كالتالى : -

البيـان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
البنوك	١٣ ٧٣٣ ٥٠٤	١٠ ٦٧١ ١٥٠
شيكات تحت التحصيل	-	٧ ٤٠٠
الصندوق	٣ ٣٤٧	٢٩ ٩٦٠
جارى ودائع - فيزا	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
الاجمالى	١٣ ٧٦١ ٨٥١	١٠ ٧٣٣ ٥١٠

٣) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر :

يتمثل بند استثمارات مالية بالقيمة العادلة الظاهر بالمركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ صفر جنيه مصري (عام ٢٠٢٥ مبلغ ١ ٢٦٨ ٦٠٠ جنيه مصرى) بيانه كالتالى : -

البيـان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
استثمارات مالية في أوراق مالية	--	١ ٢٦٨ ٦٠٠
الاجمالى	--	١ ٢٦٨ ٦٠٠

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND
Grand Capital

٤) مدينون وارصده مدينة اخرى

يتمثل بند مدينون وارصده مدينه اخرى الظاهر بالمركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩٥٤ ٠٩٢ جنيه مصري (عام ٢٠٢٥ مبلغ ١ ٢٤٨ ١٩٠ جنيه مصرى) بيانه كالتالى : -

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات لدى الغير	٥٧٥ ٠٠٠	٥٧٥ ٠٠٠
جارى شركات السمسرة	٣١ ٥٢٠	٣١ ٥٢٠
مصاريف مقدمة	-	٢٧ ٨١٦
دفعات مقدمة لملاك العقار	١٠ ٧٥٦	٣٩ ٧٦٧
سلف عاملين وعهد	٤ ٠٠٠	٥ ٠٠٠
عملاء	١٩ ٣٠٧	٢٤ ١٢٨
إيرادات مستحقة	-	٢٦ ٧٥٢
مدينو ودائع صيانة	٢٩١ ٨٤٠	٢٩١ ٨٤٠
ضرائب خصم من المنبع	٢١ ٦٦٩	٢٦ ٣٦٧
مدينون متنوعون	-	٢٠٠ ٠٠٠
الاجمالى	٩٥٤ ٠٩٢	١ ٢٤٨ ١٩٠

٥) استثمارات طويلة الاجل:

١/٥ استثمارات فى شركات تابعة :

١/١/٥ استثمارات في شركات تابعة مقيمة (ملكية مباشرة)

يتمثل بند استثمارات في شركات تابعة مقيمة الظاهر بالمركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩ ٤٥٨ ٤٦١ جنيه مصري بيانه كالتالى : -

البيان	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري
شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	٪٩٩.٧٦	٢ ٠٩٥ ٠٠٠	٢٤ ٤٨٩ ٣٦٩
شركة جراند انفستمنت للتجارة	٪٩٩.٣٣	٢٤ ٨٣٣ ٣٣٣	٤ ٩٦٩ ٠٩٢
الاجمالى			٢٩ ٤٥٨ ٤٦١

٢/١/٥ استثمارات في شركات تابعة غير مقيمة (ملكية مباشرة)

يتمثل بند استثمارات في شركات تابعة غير مقيمة الظاهر بالمركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ صفر جنيه مصري بيانه كالتالى : -

البيـان	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	٦٥٪	٨٨٥ ٢٧٦
يخصم:		
خسائر الاضمحلال		(٨٨٥ ٢٧٦)
الصافى		-

- تمتلك الشركة استثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية ليبيا بنسبة ٦٥٪ برصيد ٨٢٧٦ ٨٨٥ جنيه ونتيجة الأحداث والثورة الليبية قرر مجلس الإدارة إثبات خسائر الإضمحلال بكامل الرصيد.

٢/٥ استثمارات اخرى

١/٢/٥ استثمارات فى راس مال شركة مصر للمقاصة والايداع

يتمثل بند استثمارات بمبلغ ٣٩٦ ١١٦ جنيه مصري وهى عبارة ١٢٥٥٦ سهم حصة الشركة في راس مال مصر المقاصة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك بعد إعادة هيكله راس مال مصر المقاصة مما ادى الى تخفيض حصة الشركة بعدد ٤٧ سهم وتم توزيع ٣٤٤٩ اسهم مجانية.

٢/٢/٥ استثمارات في صندوق ضمان المتعاملين

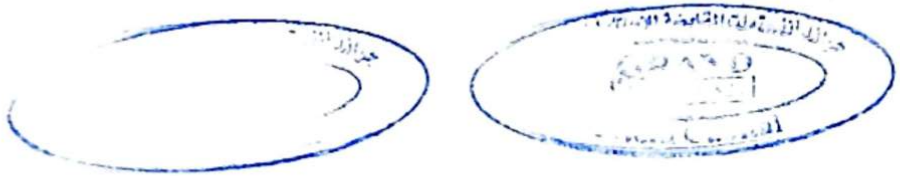
تتمثل في استثمارات بمبلغ ١٥ ٠٠٠ جنيه مصري .

٦) الأصول الثابتة :-

	تجهيزات وتركيبات	أجهزة ومعدات كهربائية	اثاث مكتبى	أجهزة كمبيوتر	اراضى	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة:-						
الرصيد فى ١ ابريل ٢٠٢٥	٣ ٦٦٩ ٧١٢	١ ٤٢٦ ٩١٤	٦٦٨ ٦٦٩	١ ٨٥٠ ٦١٤	٢ ٥٦٠ ٠٠٠	١٠ ١٧٥ ٩٠٩
الاضافات خلال الفترة	—	--	--	٦ ١٥٦	—	٦ ١٥٦
اجمالى التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣ ٦٦٩ ٧١٢	١ ٤٢٦ ٩١٤	٦٦٨ ٦٦٩	١ ٨٥٦ ٧٧٠	٢ ٥٦٠ ٠٠٠	١٠ ١٨٢ ٠٦٥
مجمع الاهلاك						
الرصيد فى ١ ابريل ٢٠٢٥	٣ ٦٦٩ ٧١١	٩٥٦ ١٤٨	٦٦٨ ٦٤٠	١ ٨٤١ ١٨٨	–	٧ ١٣٥ ٦٨٧
أهلاك الفترة	--	٤١ ٧٠٥	—	٣ ٤٣٨	–	٤٥ ١٤٣
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣ ٦٦٩ ٧١١	٩٩٧ ٨٥٣	٦٦٨ ٦٤٠	١ ٨٤٤ ٦٢٦	--	٧ ١٨٠ ٨٣٠
الصافى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١	٤٢٩ ٠٦١	٢٩	١٢ ١٤٤	٢ ٥٦٠ ٠٠٠	٣ ٠٠١ ٢٣٥
الصافى في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١	٤٧٠ ٧٦٦	٢٩	٩ ٤٢٦	٢ ٥٦٠ ٠٠٠	٣ ٠٤٠ ٢٢٢

تم فصل تكلفة اللاراضى عن العقارات المملوكة للشركة بواسطة الشركة الدولية لاعمال التقييم والتحصيل (خبير التقييم م/ فتحى عبد الرازق امين والمسجل بالهيئة برقم ٤٣)

والتي أصدرت نتائج التقرير في تاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٥ تحت رقم ٢٠٢٣/٤٢٢٥-٢



١/٦ الأصول غير الملموسة- برامج

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
التكلفة	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٥	١٥٥ ٠٠٠	١٥٥ ٠٠٠
الإضافات خلال العام	-	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥٥ ٠٠٠	١٥٥ ٠٠٠
الاهلاك		
مجمع الاهلاك في ١ ابريل ٢٠٢٥	١٥٥ ٠٠٠	١٥٥ ٠٠٠
اهلاك العام	-	-
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥٥ ٠٠٠	١٥٥ ٠٠٠
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-
القيمه الدفترية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥	-	-

٧) استثمارات عقارية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
التكلفة	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في اول المده	٣ ٤٨٣ ٢٨٧	٥ ٠٢٨ ٣٢٧
الإضافات خلال الفترة	-	-
الاستبعادات خلال الفترة	-	١ ٥٤٥ ٠٤٠
اجمالى التكلفة اخر المده	٣ ٤٨٣ ٢٨٧	٣ ٤٨٣ ٢٨٧
مجمع الاهلاك في اول المده	١٨٨ ٦٨٠	١ ٢٩٥ ٥٥٨
اهلاك الفترة	١٣٠ ٦٢٣	٢٥١ ٤١٦
مجمع اهلاك في الاستبعادات	-	١ ٣٥٨ ٢٩٤
اجمالى مجمع الاهلاك اخر المده	٣١٩ ٣٠٣	١٨٨ ٦٨٠
صافى القيمة الدفترية	٣ ١٦٣ ٩٨٤	٣ ٢٩٤ ٦٠٧

١/٧ بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مقر سفريكو بمبلغ ٢٨٧ ٤٨٣ ٣ جنيه عبارة عن القيمة العادلة للعقار وفقاً لتقرير معاينة وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لاعمال التقييم والتحصيل (خبير التقييم م/ فتحى عبد الرازق امين والمسجل بالهيئة تحت رقم ٤٣ والتي أصدرت نتائج التقرير في تاريخ ٢٠٢٤/١/١٦ تاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٥ تحت رقم ٢-٤٢٢٥/٢٠٢٣ تقدير القيمة العادلة للعقار قبل التشطيب بمبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٣ جنيه مصري وبلغت القيمة العادلة للتشطيبات ٢٨٧ ٢٨٣ جنيه مصري.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

٢/٧ تم إعادة تقييم الإستثمارات العقارية وفقاً لتقرير معاينة وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لأعمال التقييم والتحصيل (خبير التقييم م/ فتحى عبد الرازق أمين والمسجل بالهيئة تحت رقم٤٣ والتى اصدرت نتائج التقرير فى تاريخ ٢٠٢٥/٨/٢٠ الصادر تحت رقم ٤٨٩١/٢٠٢٥ حيث اظهر التقرير بأن القيمة التقديرية للوحدة تبلغ ١٠٨٨٠٠٠٠ (عشرة ملايين و ثمانمائة و ثمانون الف جنيه مصرى) وبفائض تقييم عن صافى التكلفة المثبتة بدفاتر الشركة تبلغ ٧٦٧٢٤٧٥ جنية مصري (سبعة مليون وستمائة واثنان وسبعون الف وأربعمائة وخمسه وسبعون جنيه) مما توضح الموقف المالى الجيد للشركة ولم تتخذ الشركة قرار بتاثيرها بالقوائم المالية .

٨) الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة :

يتمثل بند الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة الظاهر بالمركز المالى فى ٣١ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤١ ،١٥جنيه مصري (عام ٢٠٢٥ مبلغ ٧٥ ١٣٥ جنيه مصرى) بيانه كالتالى : -

البيـــان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول العام	٧٥ ١٣٥	١٢٨ ٨٠٣
القيمة الدفترية للأصول القابلة للاهلاك طبقاً للاساس المحاسبى	٣ ٧٨٧ ٥١٠	٣ ٧٧٤ ٨٢٩
يخصم :		
القيمة الدفترية للأصول القابلة للاهلاك طبقاً للاساس الضريبى	٣ ٦٠٥ ٢٢٠	٤ ١٠٨ ٧٦٤
الفرق	١٨٢ ٢٩٠	٣٣٣ ٩٣٥
سعر الضريبة	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
الرصيد في نهاية العام	٤١ ،١٥	٧٥ ١٣٥
ضريبة الدخل المؤجلة (المطلوب تكوينها خلال العام)	(٣٤ ١٢٠)	(٥٣ ٦٦٨)

٩) راس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠ ،٠٠٠ ،٠٠٠ جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً لا غير)
وحدد راس المال المصدر بمبلغ ٣٩ ،٠٠٠ ،٠٠٠ جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيهاً مصرياً لا غير) موزعا على ٧ ٨٠٠ ،٠٠٠ سهم (سبعة مليون وثمانمائه الف سهم) قيمة كل سهم ٥ جنيهات (خمسة جنيهات مصرية) وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل .

١٠) دائنون وارصدة دائنة أخرى :

يتمثل بند دائنون وارصده دائنة اخرى الظاهر بالمركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١ ٣٦٢ ٣٤٥ جنيه مصري (عام ٢٠٢٥ مبلغ ١ ٥٣٢ ١٤٣ جنية مصرى) بيانه كالتالى : -

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنون متنوعون	٤ ٤٩٠	٢٤٥ ٢٢٢
ضريبة الأجور والمرتبات	٣٨٦ ٢٨٥	٣٨٦ ١٤٥
الخصم والتحصيل	٤٢٩	٤ ٩٠٣
تأمينات من الغير	٢١٨ ٨٨٠	٢١٨ ٨٨٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	٣٥ ٧٣٩	٣١ ٣٤٣
مصاريف مستحقة	٣٦٩ ٣٢٣	٣٨٤ ٣٠١
صندوق الجزاءات	١١٥ ٣٣٣	٨٧ ٩١٤
إيرادات مقدمة	٢٣٠ ٢٤٢	١٣٢ ٥٤٠
مساهمة صندوق اسر الشهداء	١ ٣٦٢	٩٢١
المساهمة التكافلية	٢٦٢	٣٩ ٩٧٤
الاجمالى	١ ٣٦٢ ٣٤٥	١ ٥٣٢ ١٤٣

١١) الايـــــــــرادات :

يتمثل بند الايرادات الظاهر بقائمة الدخل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٨٥ ٢٧٥ جنيه مصري (عام ٢٠٢٤ مبلغ ٥٤٨ ٥١٥ جنيه مصرى) بيانه كالتالى : -

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
عمولات الحفظ المركزى	٥٤١ ٩٧٦	٤٧٩ ٢٠٢
عمولات تحصيل كوبونات	٦ ٤٣٠	٤ ١٦٦
عمولات إيداع الأوراق المالية	١٣٣ ٢٦٤	٦٢ ٠٢٢
عمولات كشف حركة	٨٠٥	٢ ١٨٠
عمولات تحويل محافظ	١٥٠	٤٥
عمولات تجميد الاسهم	٢ ٦٥٠	٩٠٠
الاجمالى	٦٨٥ ٢٧٥	٥٤٨ ٥١٥

١٢) مصاريف النشاط :

يتمثل بند مصاريف النشاط الظاهر بقائمة الدخل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦١٥ ٢٧٣ جنيه مصري (عام ٢٠٢٤ مبلغ ٥١٧ ٢٦١ جنيه مصرى) بيانه كالتالى : -

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢١٧ ٨١١	٢٠٦ ١٨٤
رسوم واشتراكات	٢٧ ٦٩١	٣٠ ٣٤١
تأمينات احتماعية	١٧ ٤٠٩	١٧ ٢٥٦
انتقالات	١ ٩٢٥	٤ ٣٦٠
مصاريف بنكية	٢ ٨٠٤	-
بريد ودمغة	١ ٠٧٥	٣ ٣٧٦
ادوات كتابية ومطبوعات	١٠٠	-
م تدريب	٤ ٨٠٠	-
الاجمالى	٢٧٣ ٦١٥	٢٦١ ٥١٧

١٣) المصاريف العمومية والادارية :

يتمثل بند المصاريف العمومية والإدارية الظاهر بقائمة الدخل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥٣ ١٨٧ ٢ جنيه مصري (عام ٢٠٢٤ مبلغ ٨٧٦ ٩٦٤ ١ جنيه مصرى) بيانه كالتالى : -

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
بدل حضور مجلس الإدارة	٦ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
كهرباء ومياه وغاز	١٠١ ٠٥٠	٨٥ ٠٥٣
أجور ومرتبات وما فى حكمها	١ ١١٥ ٧٤٨	١ ٠٤٦ ٦٩٠
تليفون وفاكس وبريد	٥ ٨٦٥	٨ ٦٤٦
اكراميات	٦ ٦٦٠	٢٨ ٢٠٠
نقل وانتقالات	٣٧ ٥٥١	٢٢ ٢٤٥
رسوم واشتراكات	١٧٦ ٠١١	١٢٩ ٥٨٦
تأمينات اجتماعية	١٣٢ ٦٥٩	١١٢ ٦٤٦
مصاريف بنكية	٢٢ ٦٠٦	٢٩ ٩٦٨
اصلاح وصيانة	٢٢ ٥٣٢	٧ ٠٩٣
أدوات كتابية مطبوعات	٨ ٨٠٧	١٧ ٩٥٦
مصاريف بوفيه وضيافة	٨٩ ٣٣٧	٦١ ١٢٦
اتعاب مهنية	١٢٧ ٣٨٠	٦٤ ٩٠٠
مصاريف متنوعة	٢٠ ٧٩٢	٥ ٦٨٠
إعلانات وعمولات تسويقية	٥٩ ٢٨٠	٧٧ ١٨٠
مستلزمات كمبيوتر	١٨ ٧٢٥	١٧ ٩٠٧
ايجارات	٢٣٦ ٢٥٠	٢٢٥ ٠٠٠
الاجمالى	٢ ١٨٧ ٢٥٣	١ ٩٦٤ ٨٧٦

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

١٤) نصيب السهم في الأرباح

يتمثل بند نصيب السهم في الأرباح الظاهر بقائمة الدخل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠.١٦ جنيه مصري (عام ٢٠٢٤ مبلغ ٠,٠١ جنية مصرى) بيانه كالتالى : -

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصرى	جنيه مصري
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب	١ ٢٥٧ ٣١٨	٥٥ ٦٩٠
يخصم:		
حصة العاملين	-	-
مكافاة أعضاء مجلس الادارة	-	-
الأرباح القابلة للتوزيع	١ ٢٥٧ ٣١٨	٥٥ ٦٩٠
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٧ ٨٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من الارباح	٠.١٦	٠,٠١

١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطرالمتعلقة بها :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدينون وأرصدة مدينة اخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى .

١٥-١ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الاجنبية :

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره علي الإلتزامات بالعملات الأجنبية الناتجة اساساً عن حسابات البنوك وبعض الأرصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الاجنبية الواردة بالايضاحات (٢-٢-١) .

١٥-٢ خطر الائتمان :

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

١٥-٣ خطر سعر الفائدة :

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

١٥-٤ خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في دفع جزء من أو كل التزاماتها عند أستحقاقها وطبقاً لسياسات الشركة فهي تحتفظ بمستوي مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدني (إيضاح ٢) .

١٥-٥ خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة:

هى مخاطر التغيرات فى التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير فى أسعار الفائدة فى السوق ويتعبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة تستثمر فى أدوات حقوق الملكية وذلك وفقاً للفقرة ج /٧١ والفقرة ٧٢ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٥.

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية GRAND CAPITAL Grand Capital

١٥-٦ القيمة العادلة :

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

١٦) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

وتتمثل في كون الشركة أمين حفظ لعملاء شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية بالاضافة الى قيام شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية ببيع وشراء الاوراق المالية نيابة عن الشركة وتتم بنفس أسس التعامل مع الغير ولا تتضمن عقود معاوضة فى تلك المعاملات بالاضافة الى التعاملات الاتية :

اسم الشركة	طبيعة التعامل	ارصده اول الفترة		الحركة خلال الفترة		رصدي اخر الفترة	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	رصيد عملاء	٣ ٠٦٩ ٣٦٣	-	١١ ٣٢٨ ٧١٣	١٢ ٠٠٩ ٦٠٧	٢ ٣٨٨ ٤٦٩	-
	حسابات جارية		٢ ٠٢٢ ٠٠٠	٢٢٥ ٨٥٥	٢٣٠ ٣٨٦	-	٢ ٠٢٦ ٥٣١
	حفظ مركزى	٤٤ ٥٣٧	-	٢ ٣٢٨ ٨٦٤	٢ ٣٠١ ٤٩٧	٧١ ٩٠٤	-
جراند للتجارة •	حسابات جارية	٧ ٨٦٦ ٣٤٢	-	١٤٢ ١٠٨	-	٨ ٠٠٨ ٤٥٠	-
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		١٠ ٩٨٠ ٢٤٢٠	٢ ٠٢٢ ٠٠٠	-	-	١٠ ٤٦٨ ٨٢٣	٢ ٠٢٦ ٥٣١
مخصص خسائر ائتمانية		(٣٠٦ ٣٩٣)	-	-	-	(٣٠٧ ٨١١)	-
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		١٠ ٦٧٣ ٨٤٩	٢ ٠٢٢ ٠٠٠	-	-	١٠ ١٦١ ٠١٢	٢ ٠٢٦ ٥٣١

- يتمثل رصيد شركة جراند للتجارة (والتى تملك فيها الشركة القابضة ٩٩.٣٣ % من رأسمالها) ويبلغ رصيد الشركة القابضة طرفها مبلغ ٨ ٠٠٨ ٤٥٠ جم وهى كالتالى:-
  قرض بقيمة ٥٠٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تم منحها لشركة جراند للتجارة لتمويل أصول الشركة في انشاء مخزن لنشاطها التجارى بمنطقة أبو رواش ، وقرض بقيمة ٢ ٥٠٨ ٤٥٠ جنيه مصري تم منحها لشركة جراند للتجارة لتمويل شراء اراضى خاصة بالشركة.

١٧) الإلتزامات المحتملة:

تتمثل سياسية الشركة فى تقييم الالتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقا لأحكام القانون وفى حالة الاختلاف مع الاطراف الاخرى فى تسوية هذه الإلتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء الى القضاء للفصل فيها وبناء على الشهادة المقدمة من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة علي الشركة اما بالنسبة الى الإلتزامات الضريبية فالموقف الضريبى كما هو موضح فى الإيضاح رقم (١٨).

١٨) الموقف الضريبي :

ضرائب شركات الأموال :

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وجاري فحص السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٤ .

ضرائب كسب العمل :

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ وتم سداد الفروق الناتجة من الفحص .

ضرائب الدمغة :

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

ضريبة القيمة المضافة :

نشاط الشركة معفى طبقاً للبند رقم ٣٦ من قائمة السلع والخدمات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة طبقا لقانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة :

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهر ابريل ٢٠١٤ .

١٩) الموقف القانوني :

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة.

٢٠) تعديلات المعايير :

فيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

تعديلات عام ٢٠٢٣

المعايير الجديدة او التى تم اعادة اصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ الأصول غير ملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير فى ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للاصول الثابته والاصول غير ملموسه. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطه باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبيه المصريه الماريه ،وفيما يلي بيان تلك المعايير: معيار المحاسبة المصري رقم(٥)"السياسات المحاسبيه والاخطاء" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤)"ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)"القوائم الماليه	تقوم الادارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار ، وتقييم الاثر المحتمل على القوائم المالية فى حالة استخدام ذلك الخيار .	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم وعلى فترات الماليه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل اولي باضافته الي حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكيه في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

	الادوية" معيار المحاسبة المصري رقم(٣١)"اضمحلال قيمه الاصول" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعه". معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".		
معيار محاسبه مصري جديد رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييد عن وتقييم الموارد التعدينيه"	تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح بأستخدام نموذج اعاده التقيم مثل القياس اللاحق للأصول التنقيب والتقيم. تقوم الشركه بتطبيق أما نموذج التكلفه أو نموذج اعاده التقيم للأصول التنقيب والتقيم على ان يتم التقيم بمعرفه خبراء متخصصين في التقيم والتامين مقيدين في سجل مخصص لذالك بوزاره البترول .وفي حاله تطبيق نموذج اعاده التقيم سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبه المصري(١٠) الاصول الثابته واهلاكها "او النموذج الوارد في المعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة " فيجب أن يكون متسقا" مع تبويب "الأصول وفقا" للفقره رقم (١٥) من معايير المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبيق التعديلات الخاصه بإضافه خيار استخدام نموذج إعاده التقييم على فترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ .وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعاده التقييم بشكل أولى بإضافه الى حساب فائض إعاده التقييم بجانب حقوق الملكيه في بدايه الفتره الماليه التي تقوم فيها الشركه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة".	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، (٨)و(٢٤)و(٤٤) وإضافة الفقرات (٥أ) – (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة وعدل طبقا لذالك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ٢- لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم(٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لاول مرة معيار المحاسبة المصري رقم(٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم(١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ .وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولى بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

	المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.		
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقارى"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير فى ٢٠٢٣,حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلى بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصرى رقم (١)"عرض القوائم المالية". - معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣)"اثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية". - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤)"ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠)"القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١)"اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢)"الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة". معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩)"عقود التأجير".	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تم تطبيق المعيار واثبات فائض تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
معيار محاسبة مصرى جديد رقم(٥٠)"عقود التأمين	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار, ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها, ويتمثل هدف المعيار فى ضمن قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التى تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمى القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبه رقم (٥٠) محل و يلغي معيار المحاسبه المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين" ٣- اي إشاره في معايير المحاسبه المصريه	المعيار ليس له تأثير على القوائم الماليه	يجب تطبيق معايير المحاسبيه المصري رقم (٥٠) للفترات الماليه السنويه التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ , وإذا تم تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٥٠) لفترة اسبق, فيجب على الشركه الافصاح عن تلك الحقيقه.

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND
Grand Capital

	الأخري إلى معيار المحاسبه المصري رقم (٣٧) تستبدل الى معيار المحاسبه المصري رقم (٥٠) ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبيه المصريه التاليه لتتوافق مع متطلبات تطبيق معايير المحاسبه المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" وهي كما يلي: - معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته و إهلاكاتها" - و معيار المحاسبه المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" - معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) "الأستثمار العقاري"		
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) " الادوات المالية"	صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية في ٢٠٢٣/١١/٢٨ بشأن بعض الاستثناءات الجوازية فى التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة :- يجوز استثناء الادوات والاصول المالية التالية من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة : - أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية . - الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر استحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالى.	تنطبق الشركة الاستثناء الوارد بالقرار على الحسابات الجارية لدى البنوك بالعملات المحلية	على فترات الماليه التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

تعديلات عام ٢٠٢٤

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية
معيار محاسبة مصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ " اثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية "	تم تعديل الفقرات أرقام (٨) و (٢٦) واضافة الفقرات من (١٩أ) الي (١٩ج) والفقرات (٥٧أ) و (٥٧ب) اضافة الملحق (د) في حالة وجود صعوبة التبادل بين عملتين ويتطلب ذلك تقديم معلومات أكثر فائدة عن سعر الصرف التي تتعامل به الشركة تجاريا وتقدير أسعار التبادل للعملات الاجنبية ومتطلبات الافصاح المتعلقة بذلك يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر مع الافصاح	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

	عن ذلك	
معيار محاسبة مصرى رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة ".	تم اضافة خيار استخدام طرية حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر مع الافصاح عن ذلك	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار محاسبة مصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ " الاستثمار العقاري " .	١- سبق إدراج نموذج القيمة العادلة على المعيار المشار اليه، ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣، وإنه وفقا لما ورد بالفقرة (٣٠) 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 (٣٥) فانة في حالة زيادة المبلغ الدفتري للاستثمار العقاري نتيجة تقييمه بالقيمة العادلة فيجب إثبات الزيادة ضمن الدخل الشامل الاخر 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 التغييرات الأخيرة في أسعار الصرف، مع الاستمرار في إتاحة إمكانية قيد هذا الفرق في قائمة الدخل الشامل لمرة واحدة فقط في عمر الأصل أو الاستثمار. يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر مع الافصاح عن ذلك	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
تفسير محاسبة مصرى رقم (٢) ٢٠٢٤شهادات خفض الانبعاثات الكربونية	١- 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 كأصل مالي أو كأصل 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.	التفسير ليس له تأثير على القوائم المالية.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND
Grand Capital

	٢- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر مع الافصاح عن ذلك	

- نشرت الجريدة الرسمية في عددها الصادر رقم ٤٢ مكرر (ج) في ٢٣ اكتوبر سنة ٢٠٢٤، قرار رئيس مجلس الوزراء برقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبيانها كالتالي :

اضافة معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط".	١- يتطلب هذا المعيار تعديل القوائم المالية المعده بعملة اقتصاد ذي التضخم المفرط وبهدف توفير معلومات مفيدة حول الوضع المالي للمنشأة , وادائها , والتغييرات في وضعها المالي . ٢- لا يحدد هذا المعيار معدل مطلق يصنف عنده ان الاقتصاد ذو تضخم مفرط , ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية , والتي تتضمن – ولكن لا تقتصر – على :- أ) تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في اصول غير نقدية او في عملة محلية مستقرة نسبياً. ب) يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة اجنبية مستقرة نسبياً. ت) تتم المبيعات والمشتريات الاجلة بالاسعار التي تعوض الخسارة المتوقعة لانخفاض القوة الشرائية خلال فترة الائتمانية. ث) يتم ربط معدلات الفائدة والاجور والاسعار بمؤشر الاسعار . ٣- يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة ١٠٠٪ او اكثر .	يسري هذا المعيار من تاريخ اصداره ويتم تطبيقه اعتباراً من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد انه ذو تضخم مفرط ويجب تعديل ارقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية بأثر تطبيق متطلبات هذا المعيار.

٢١) أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة تتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية.

"s"