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

القاهرة في 12-8-2026

الاستاذة / رشا مصطفي موسى.

مدير عام إدارة الافصاح بالبورصة المصرية.

تحية طيبة وبعد .....

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة والمجمعة 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

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

A member of Nexia International

غراب و شركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

الفرع الرئيسى : 15د-حى المصراوية - شارع التسعين - القاهرة الجديدة
تليفون :02-26129720 /01501209030 فاكس :02-26129720
21 عمارات الشركة السعودية - شارع النزهة - مدينة نصر - أمام دار الدفاع الجوى
تليفون :01020955521
e-mail:ghorab@ghorab-co.com

غراب و شركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

A member of Nexia International

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية المستقلة "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة:

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

نطاق الفحص:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة على استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الامور 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 يمكنا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

- **بالنسبة للقوائم المالية للشركة المستقلة 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 المستقلة.**

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة 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

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)

س.م.م ٤٣٩٣

Nexia International

الفرع الرئيسى : 15د-حى المصراوية - شارع التسعين - القاهرة الجديدة تليفون: 02-26129720 /01501209030 فاكس: 02-26129720
21 عمارات الشركة السعودية - شارع النزهة - مدينة نصر - أمام دار الدفاع الجوى تليفون: 01020955521
e-mail:ghorab@ghorab-co.com

قائمة المركز المالي المستقل في 30 يونيو 2026

	إيضاح		يونيو 2026	مارس 2026
	رقم		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول المتداولة				
نقدية بالبنـــــوك والصندوق	2		27,821,611	28,894,232
إستثمارات مالية القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	3		1,564,300	0
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	4		7,766,843	7,968,446
إجمالى الأصول المتداولة		{1}	37,152,754	36,862,678
الأصول غير المتداولة				
إستثمارات فى شركات تابعة	1/5		29,458,461	29,458,461
إستثمارات اخرى	2/5		131,396	131,396
الأصول الثابتة بالصافى	6		9,611	10,894
الأصول غير الملموسة بالصافى	1/6		0	0
إستثمارات عقارية	7		0	0
أصول ضريبية مؤجلة	8		101,319	111,477
إجمالى الأصول غير المتداولة		{2}	29,700,787	29,712,228
إجمالى الأصول		{3=2+1}	66,853,541	66,574,906
حقوق الملكية				
رأس المال المدفوع	9		39,000,000	39,000,000
إحتياطى قانونى			2,158,959	1,814,856
الأرباح المرحلة			21,749,949	15,211,996
أرباح (خسائر) العام			146,884	6,882,056
إجمالى حقوق الملكية		{4}	63,055,792	62,908,908
الإلتزامات المتداولة				
داننون وأرصدة داننة أخرى	10		3,157,608	3,041,148
ضرائب دخل مستحقة			69,641	54,350
مخصصات ضرائب			570,500	570,500
إجمالى الإلتزامات المتداولة		{5}	3,797,749	3,665,998
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		{6=4+5}	66,853,541	66,574,906

الإيضاحات المرفقة من 1-21 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

المدير المالى	رئيس مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة المنتدب
جانو امير سعد	محمد عزات زكى	أسامة عبد الحارث أبوبكر

قائمة الدخل (الأرباح أوالخسائر) المستقلة

عن الفترة المالية من 1 ابريل 2026 الى 30 يونيو 2026

	رقم الايضاح	من 1 ابريل 2026 الى 30 يونيو 2026 جنيه مصرى	من 1 ابريل 2025 الى 30 يونيو 2025 جنيه مصرى
الايـــــــرادات	11	338,699	122,243
يخصم :			
مصاريف النشاط	12	150,311	97,430
مجـمـــل ربـــح او(خسارة) النشاط		188,388	24,813
يخصم :			
المصروفات الإداريـــة والعمـــومية	13	1,060,630	907,865
الخسائر الائتمانية		120,937	0
فوائد مدينة (عقود الايجار)		0	0
خسائر إعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة		0	0
يضاف :			
عوائد حصة الشركة فى راس مال مصر للمقاصة		249,050	0
إيرادات إيجارات عقارية		0	240,768
أرباح الإستثمار فى الأوراق المالية		45,131	166,315
أرباح راسمالية		0	0
رد مخصص الخسائر الائتمانية		0	0
فروق عملة		0	0
إيرادات أخرى		0	34,084
ارباح راسمالية		0	0
فوائد دائنة		896,236	579,180
صـــافـــى خسائر العام قبل الضرائب		197,238	137,295
يخصم :			
ضريبة دخل توزيعات الارباح		24,905	0
ضريبة الدخل		15,291	0
الضرائب المؤجلة	8	10,158	11,469
صـــافـــى خسائر العام بعد الضرائب		146,884	125,826
نصيب السهم فى الارباح (الخسائر)	14	0.02	0.02

الإيضاحات المرفقة من 1-21 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى
جانو اميل سعد

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكى الاغا

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث أبوبكر

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من ا إبريل 2026 الى 30 يونيو 2026

	من 1 ابريل 20265 الى 30 يونيو 2026 جنيه مصرى	من 1 ابريل 2025 الى 30 يونيو 2025 جنيه مصرى
صافى خسائر العام بعد الضرائب	146,884	125,826
إجمالى الدخل الشامل عن العام	146,884	125,826

الإيضاحات المرفقة من 1-21 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى	رئيس مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة المنتدب
جانو امير سعد	محمد عزات زكى الاغا	أسامة عبد الحارث أبوبكر

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية من 1 ابريل 2026 إلى 30 يونيو 2026

البيـــــــــــــــان	إيضاح رقم	رأس المال	احتياطى قانونى	أرباح / خسائر مرحلة	صافى خسائر العام بعد الضرائب	المجـمـوع
		جنيه مصـرى	جنيه مصـرى	جنيه مصـرى	جنيه مصـرى	جنيه مصـرى
		8	1-9-1			
الرصيد فى 1 ابريل 2025		39,000,000	1,315,780	6,927,753	1,198,196-	46,045,337
المحول الى الأرباح المرحلة		0	0	1,198,196-	1,198,196	0
صـافي الخسائر عن العام		0	0	0	125,826	125,826
الرصيد فى 30 يونيو 2025		39,000,000	1,315,780	5,729,557	125,826	46,171,163
الرصيد فى 1 ابريل 2026		39,000,000	1,814,856	15,211,996	6,882,056	62,908,908
المحول الى الأرباح المرحلة		0	499,076	6,382,980	6,882,056-	0
صـافي الخسائر عن العام		0	0	0	146,884	146,884
الرصيد فى 30 يونيو 2026		39,000,000	2,313,932	21,594,976	146,884	63,055,792

الإيضاحات المرفقة من 1-21 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى
جانو اميل سعد

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكى الاغا

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث ابوبكر

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية من 1 ابريل 2026 الى 30 يونيو 2026

البيـــــــــــان	إيضاح رقم	يونيو 2026 جنيه مصرى		يونيو 2025 جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-				
صـــافـــى خسائر العام قبل الضرائب			197,238	137,295
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-				
إهلاكات	(12،11)	1,283		307,852
فوائد دائنة		896,236-		579,180-
مخصص الخسائر الإئتمانية		120,928		0
ايرادات تخص استثمارات مصر المقاصة		0		11,481-
إيرادات إيجارات عقارية		0		240,768-
عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة		249,050-		0
أرباح رأسمالية		0		0
فروق عملة		0		0
			1,023,075-	523,577-
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل			825,837-	386,282-
التغير فى راس المال العامل :				
التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	3	80,675		2,723,737-
التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	9	116,460		403,861
مقبوضات من بيع (مدفوعات فى شراء) الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		1,564,300-		262,638-
ضريبة دخل و مخصص		0		
			1,367,165-	2,582,514-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل			2,193,002-	2,968,796-
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار :				
مقبوضات عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة		224,145		0
مدفوعات فى شراء و بيع أصول ثابتة أخرى	5	0		3,000-
المحصل من اسهم الشركة فى مصر المقاصة		0		13,600
مقبوضات فوائد دائنة		896,236		579,179
متحصلات من بيع استثمارات العقارية		0		10,500,000
متحصلات من عائد الإستثمارات العقارية		0		836,460
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار			1,120,381	11,926,239
صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال العام			1,072,621-	8,957,443
النقدية وما في حكمها في بداية العام			28,894,232	3,270,515
أثر التغير فى فروق تقييم العملـــة			0	0
النقدية وما في حكمها في نهاية العام			27,821,611	12,227,958

الإيضاحات المرفقة من 1-21 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
جانو امير سعد	أسامه عبد الحارث ابوبكر	محمد عزات زكى الاغا

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في 30 يونيو 2026

• نبذة عن الشركة :

شركة جراند إنفستمنت القابضة للأستثمارات 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 .

• 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 وتم التأكد من عدم امكانية إضافة نشاط الاستثمار العقارى لنشاط الشركة و جارى الاعداد لتأسيس شركة للاستثمار العقارى و تم استخراج شهادة عدم التباس باسم الشركة الجديدة و سيتم العرض على اقرب جمعية عمومية لاتخاذ قرار بهذا الشأن .

1- السياسات المحاسبية:

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

1-1- 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 السنة المنتهية في 31 مارس 2026.
- 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 .

2-1- ترجمة العملات الاجنبية:

1-2-1 – عملة التعامل والعرض:

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

2-2-1 - 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 .

1- 3 - الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك ، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة بإقتناء 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، 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.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

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

أجهزة كهربائية ومعدات	10 سنوات
أثاث ومفروشات	10 سنوات
تجهيزات وتركيبات	5 سنوات
أجهزة حاسب ألي	5 سنوات
مبانى وإنشاءات	20 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 "67" إلي "72" من معيار الأصول الثابتة.

1 – 3 – 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 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 20%.

1 – 4 – 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 .

1 – 5 - الإضمحلال في قيمة الأصول:

1-5-1 الأصول المالية – المدينون التجاريون :

يتم إثبات المدينون 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 (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 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.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

2-5-1 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.

1 – 6 – 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 .

1 – 7 – الاعتراف بالايراد :

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) " الايراد "وينطبق 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:

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

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (48) 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 (48) من المنشأت 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 للشركة ، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً."

وينقسم إيراد الشركة إلي:

1-7-1- ايرادات من توزيعات الارباح من الشركات المستثمر فيها:

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

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

1-7-2 – 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 .

1-7-3 - إيرادات الحفظ المركزي:

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

1-7-4 - إيرادات من الاستثمارات في الاوراق المالية بغرض المتاجرة :

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

كما يتم إثبات الايراد وفقا لما يلي :

"السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2021.

1-8 - الاستثمارات :

وتنقسم إلي :

1-8-1- 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.

1-8-2 - إستثمارات مالية متاحة للبيع:

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 .

1-8-3 - 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 .

1-8-4 - 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 نفقات 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 لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (34) 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 20 سنة.

1-8-5 - 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 .

1-9- الاحتياطيات :

1-9-1- الاحتياطي القانوني:

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

1-9-2- الاحتياطيات الاخري :

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

1-10 - ضريبة الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية 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.

1-11 - 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 .

1-12 - 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 .

1-13 - 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.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

14-1 - مزايا العاملين :

1-14-1 - 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 .

2-14-1 - حصة العاملين في الارباح :

يكون للعاملين نصيب في الارباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن 10% من هذه الارباح ولا يزيد علي الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصه العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة 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 .

15-1- السنة المالية :

تبدا السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس التالي .

16-1 - الدائنون والمستحقات :

السياسات المحاسبية للدائنون

يتم الاعتراف بالدائنية الخاصة بالدائنون عند استلام الفواتير أو المستند الدال على الدين .
يتم اثبات الدين بالسجلات بالتكلفة التى تعترف بقيمة الدين بالدائنون بدفاتر الشركة .
تتم 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 .

السياسات المحاسبية للمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالمصروف المستحق بحسابات الشركة عند تتكبد الشركة ذلك المصروف و بعد صدور المستند الدال عليه و إن لم يتم سداده .
يتم 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 و حتى و إن لم تصدر الفاتورة بعد .
يتم عرض المصروفات المستحقة ضمن الالتزمات المتداولة عند العرض بالقوائم المالية للشركة .

السياسات المحاسبية للارصدة الدائنة الاخرى

يتم الاعتراف بالمصروف المستحق بحسابات الشركة عندنشاة الالتزام على الشركة و إن لم يتم سداده .
يتم اثبات الالتزام على الشركة بالتكلفة فى تاريخ تحقق الالتزام و يتم اثباته بالسجلات .
تتضمن الارصدة الدائنة الاخرى المستحق للتأمينات الاجتماعية و الضرائب المستحقة على الشركة و إية مبالغ أخى تستحق للجهات الحكومية وغيرالحكومية وعند نشأة الالتزام .

17-1 - 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 .

18-1 التأجير :

قامت الشركة بالتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير"

"أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير

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

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية GRAND CAPITAL Grand Capital

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 الايجار الذي يمثل التزامها بسداد دفعات الايجار.

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

"الاعتراف الاولي

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

- مبلغ القياس الأولي لإلتزام 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 فايتم 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 واي 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 و المملوكة 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."

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

1-19 - 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 .

1-20 - تاريخ الإصدار :

تم اصدار القوائم المالية المستقلة بتاريخ 2026/08/12 وبإعتماد مجلس الإدارة .

1-21 - 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 الفترة .

1-22- تمتلك الشركة استثمارات فى شركة الوسيط للخدمات المالية لبيبا بنسبة 65% برصيد 885.276 جنيه ونتيجة الأحداث والثورة الليبية قرر مجلس الإدارة إثبات خسائر الإضمحلال بكامل الرصيد.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

2- نقدية بالبنـــــــوك والصندوق :

	يونيو 2026 جنيه مصرى	مارس 2026 جنيه مصرى
البنوك	27,736,255	28,866,926
شيكات تحت التحصيل بالبنوك	0	0
الصندوق	60,506	2,447
جارى ودائع- فيزا	25,000	25,000
الاجمـــــــالى	27,821,761	28,894,373
يخصم :- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	150	141
	27,821,611	28,894,232

3- استثمارات مالية بالقيمة العادلة

	يونيو 2026 جنيه مصرى	مارس 2026 جنيه مصرى
استثمارات مالية بغرض المتاجرة فى اوراق مالية	1,564,300	0
	1,564,300	0

4- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

	يونيو 2026 جنيه مصرى	مارس 2026 جنيه مصرى
تأمينات لدي الغير	550,000	550,000
جارى شركة جراند للتجارة (3-1)	8,091,429	8,050,662
جارى شركات السمسرة	31,520	32,320
شركات سمسرة - حفظ مركزى	89,279	72,694
مصاريف مقدمة	108,239	144,217
دفعات مقدمه لملاك العقار	10,657	13,045
سلف عاملين وعهد	9,000	16,250
عملاء	0	93,556
إيرادات مستحقة	2,297	352
مدينون متنوعون	0	0
مدينو ودائع صيانة	0	0
ضرائب خصم من المنبع	21,669	21,669
الاجمـــــــالى	8,914,090	8,994,765
يخصم :- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	1,147,247	1,026,319
الاجمـــــــالى	7,766,843	7,968,446

1/4 تضمن الإيضاح رقم (3) المدينون وأرصدة مدينة أخرى بند جارى شركات تابعة التجارة :
شركة جراند للتجارة (والتى تملك فيها الشركة القابضة 99.33 % من راسمالها) ويبلغ رصيد الشركة القابضة طرفها 7,942,920 جم وهى كالتالى:-
قرض بقيمة 5,500,000 جم تم منحها لشركة جراند للتجارة لتمويل أصول الشركة فى أنشاء مخزن لنشاطها التجارى بمنطقة أبو رواش .
وقرض بقيمة 2,442,920 جم تم منحها لشركة جراند للتجارة لتمويل شراء اراضى خاصة بالشركة .

5- إستثمارات طويلة الأجل :

1/5 إستثمارات فى شركات تابعة :

1/1/5 إستثمارات فى شركات تابعة مقيمة (ملكية مباشرة) :

البيـــــــــــان	عدد الأسهم	الرصيد فى 30 يونيو 2026	نسبة المساهمة
شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية	2,095,000	24,489,369	99.76%
شركة جراند انفستمنت للتجارة	24,833,333	4,969,092	99.33%
الاجـــمـــــالى		29,458,461	

2/1/5 استثمارات فى شركات تابعة غير مقيمة(ملكية مباشرة) :

البيـــــــــــان	نسبة المساهمة	الرصيد فى 30 يونيو 2026
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	%65	885,276
يخصم :		
خسائر الإضمحلال		885,276
الصافى		0

تم ذلك بناء على قرار مجلس الادارة نتيجة لاحداث الثورة الليبية .

2/5 إستثمارات اخرى :

1/2/5 إستثمارات فى رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع :
تتمثل فى استثمارات بمبلغ 116,396 جنيه مصرى وهى عبارة عن حصة الشركة فى رأس مال .
مصر المقاصة وهى عبارة عن 12556 سهم بمتوسط تكلفة دفترية 9.27 جنيه مصرى للسهم.

2/2/5 إستثمارات فى صندوق ضمان المتعاملين :
تتمثل فى استثمارات بمبلغ 15.000 جنيه مصرى

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

6- الأصـــــــول الثـــــابتة :

البيـــــان	تجهيزات وتركيبات	أجهزة ومعدات كهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	أراضى	الاجمـــــالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكـــلفـــة :						
الـــرصيد فى 1ابريل 2026	3,669,712	901,537	668,669	1,856,770	0	7,096,688
الإضـــــافات خلال العام		0	0	0	0	0
الإستبـعادات خلال الفترة	0	0	0	0	0	0
التكلفة فى 30 يونيو 2026	3,669,712	901,537	668,669	1,856,770	0	7,096,688
الاهـــــلاك :						
مجمع الأهلاك في 1 ابريل 2026	3,669,711	901,534	668,640	1,845,909	0	7,085,794
أهـــــلاك العام	0	0	0	1,283	0	1,283
مجمع الاستبعادات	0	0	0	0	0	0
مجمع الاهلاك في 30 يونيو 2026	3,669,711	901,534	668,640	1,847,192	0	7,087,077
القيمة الدفترية في 30 يونيو 2026	1	3	29	9,578	0	9,611
القيمة الدفترية فى 31 مارس 2026	1	3	29	10,861	0	10,894

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) والتى اصدرت نتائج التقرير فى تاريخ 15/10/2023 تحت رقم 4225/2023-2 أن حصة الشركة بالارض بمبلغ 2,560,000 جنية مصري (فقط اثنين مليون وخمسمائة وستون الف جنية مصري لاغير).

تم بيع الاصول العقارية والاراضى الخاصة بها فى 21/3/2026 ما نتج عنها أرباح رأسمالية بلغت 6394384 جنيه مصرى .

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

1-6 الأصول غير الملموسة - برامج :

البيـــــان	يونيو 2026 جنيه مصرى
التكـــلفـــة :	
الـــرصيد فى 1ابريل 2026	155,000
الاضـــــافات خلال العام	0
التكلفة فى 30 يونيو 2026	155,000
الاهـــــلاك :	
مجمع الأهلاك في 1 ابريل 2026	155,000
أهـــلاك العام	0
مجمع الإهلاك في 30 يونيو 2026	155,000
القيمة الدفترية في 30 يونيو 2026	0
القيمة الدفترية فى 31 مارس 2026	0

7- استثمار ات عقارية :

البيـــــان	يونيو 2026 جنيه مصرى
الـــرصيد فى 1ابريل 2026	0
استبعادات العام	0
التكلفة فى 30 يونيو 2026	0
مجمع الإهلاك في 1 ابريل 2026	0
اهلاك العام	0
إهلاك مستبعد	0
مجمع الإهلاك فى 30 يونيو 2026	0
القيمة الدفترية في 30 يونيو 2026	0
القيمة الدفترية في 31 مارس 2026	0

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية GRAND CAPITAL Grand Capital

1-7 بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المضافة خلال الفترة 3483287 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 والتى اصدرت نتائج التقرير فى تاريخ 16/1/2024تاريخ 15/10/2023 تحت رقم 2-4225/2023 تقدير القيمة العادلة للعقار قبل التشطيب بمبلغ 3.200.000 جنيه مصرى وبلغت القيمة العادلة للتشطيبات 283287 جنيه.

2-7 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 والتى اصدرت نتائج التقرير فى تاريخ 20/8/2025 الصادر تحت رقم 2025/4891 حيث اظهر التقرير بأن القيمة التقديرية للوحدة تبلغ 10880000 جنيه مصرى و بفائض تقييم عن التكلفة المثبتة بدفاتر الشركة تبلغ 4836713 جنيه مصرى و تم بيع الاصول العقارية للشركة فى 21/3/2026 و نتج عنها أرباح رأسمالية بلغت 6394384 جنيه مصرى .

8- الأصول الضريبية المؤجلة

البيـــــــان	يونيو 2026 جنيه مصرى	مارس 2026 جنيه مصرى
الأصول الثابتة والغير ملموسة والاستثمارات العقارية	101,319	111,477
أصول والتزامات حق الإنتفاع	0	0
الاجمالى	101,319	111,477

9- رأس المال :

حدد راس مال الشركة المرخص به بمبلغ 150.000.000 جنيه مصرى (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً لاغير).

وحدد رأس المال المصدر بمبلغ 39.000.000 جنيه مصرى (تسعة وثلاثون مليون جنيهاً مصرياً لاغير).

موزعا على 7.800.000 سهم (سبعة مليون وثمانمائة ألف سهم) قيمة كل سهم 5 جنيهات (خمسة جنيهات مصرية) وجميعها أسهم نقدية مدفوعة بالكامل .

1/9- أحداث لاحقة للمركز المالى

تم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على مشروع التوزيع المعد من قبل الشركة بتاريخ 9/7/2026 و الذى تمت الموافقة عليه من الجمعية العمومية الغير عادية بتاريخ 24/5/2026 و قد تم تعديل السجل التجارى 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 .

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

10- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

	يونيو 2026 جنيه مصرى	مارس 2026 جنيه مصرى
دائنون متنوعون	4,620	3,798
جارى شركة التداول	2,111,546	2,012,000
ضريبة كسب العمل	391,128	382,197
الخصم والتحصيل	1,929	782
تأمينات من الغير	0	0
هيئة التأمينات الاجتماعية	42,757	41,657
مصاريف مستحقة	451,808	452,235
صندوق الجزاءات	118,525	117,146
وليد جمال البسطويسى	0	0
إيرادات مقدمة	0	0
مساهمة صندوق اسر الشهداء	1,637	1,498
المساهمة التكافلية	33,658	29,835
الاجمـــــــــالى	3,157,608	3,041,148

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

11- الإيـــــرادات :-

	يونيو 2026 جنيه مصرى	يونيو 2025 جنيه مصرى
عمولات الحفظ المركزى	321,026	103,030
عمولات تحصيل كوبونات	1,998	3,403
عمولات إيداع الأوراق المالية	6,800	13,550
عمولات كشف حركة	675	660
عمولات تحويل محافظ	1,600	0
عمولات حيازة الأوراق المالية	5,750	0
فوائد بنكية		0
فروق تقييم عملة	0	0
عمولات تجميد الأسهم	850	1,600
صـــــــافى الإيرادات	338,699	122,243

12- مصـــــاريف النشـــــاط:-

	يونيو 2026 جنيه مصرى	يونيو 2025 جنيه مصرى
أجور ومرتبات وما فى حكمها	65,368	75,735
عمولات تسويقية	69,803	0
رسوم وإشتراكات	8,466	9,964
تأمينات إجتماعية	5,416	8,128
انتقالات	70	1,585
مصاريف بنكية	1,188	843
بريد ودمغة	0	1,075
دورات تدريبية	0	0
مصاريف الاصدار	0	0
ادوات مكتبية ومطبوعات	0	100
الإجمـــــــالى	150,311	97,430

13- المصاريف العمومية والإداريـــة :-

	يونيو 2026 جنيه مصرى	يونيو 2025 جنيه مصرى
بدلات و مكافآت مجلس الادارة	195,964	2,000
إهـــــــلاكـــات	1,283	57,650
كهرباء ومياه وغاز	12,540	8,147
أجور ومرتبات وما فى حكمها	124,738	357,795
تليفون وفاكس وبريد	2,009	3,916
إكراميات	54,201	1,700
نقل وانتقالات	20,560	11,831
رسوم وإشتراكات	139,853	123,676
تأمينات إجتماعية	58,776	42,760
مصاريف بنكية	6,292	10,127
إصلاح وصيانة	6,461	8,181
رسم التطوير	7	0
أدوات كتابية مطبوعات	0	0
مصاريف بوفية وضيافة	19,205	32,542
أتعاب مهنية	194,250	96,800
تعويضات و غرامات	0	3,008
مصاريف متنوعة	12,581	8,202
إعلانات و عمولات تسوقية	125,400	59,280
مستلزمات كمبيوتر	0	0
ايجارات	82,687	78,750
مزايا عينية	0	0
المساهمة التكافلية	3,823	0
دورات تدريبية	0	1,500
مصروف مخصص ضرائب	0	0
الاجمـــــــالى	1,060,630	907,865

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

14- نصيب السهم في الارباح (الخسائر) :

تم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) بقسمة صافي أرباح (خسائر) الفترة علي عدد الأسهم القائمة والتي لم تتغير خلال الفترة والبالغة 7.800.000 سهم.
وقد بلغ نصيب السهم من الارباح 0.09 :

البيـــــــان	يونيو 2026	مارس 2025
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضرائب	146,884	125,826
يخصم :		
حصة العاملين	0	0
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	0	0
الأرباح (الخسائر) القابلة للتوزيع	146,884	125,826
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	7,800,000	7,800,000
تصيب السهم من (الخسائر)الارباح	0.02	0.02

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

15- 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 .

15-1- 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 (2-2-1) .

15-2- 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 .

15-3- خطر سعر الفائدة :

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

15-4 - 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 2) .

15-5 - 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 /71 والفقرة 72 من معيار المحاسبة المصرى رقم 25.

15-6- 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 .

16- 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 :

إسم الشركة	طبيعة التعامل	رصيد اول السنة المالية		الحركة خلال السنة المالية		رصيد أخر السنة المالية	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	رصيد عملاء	800	0	61060808	61061608	0	0
	حسابات جارية	0	2.012.000	203784	303330	0	2111546
	حفظ مركزى	72694	0	510308	493723	89279	-
جراند للتجارة	حسابات جارية	8050662	0	40767	0	8091429	-

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

17- 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 (18).

18- الموقف الضريبي :

ضرائب شركات الأموال :

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وجاري فحص السنوات من 2011 وحتى 2014 .

ضرائب كسب العمل :

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

ضرائب الدمغة :

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

ضريبة القيمة المضافة :

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

ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة :

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهرابريل 2014 .

19- الموقف القانوني :

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة.

20 - تعديلات المعايير :

فيما يلي ملخص بهذه التعديلات :

تعديلات عام 2023

المعايير الجديدة او التى تم إعادة اصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (10) المعدل 2023 "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (23) المعدل 2023 "الأصول غير ملموسة"	1- تم إعادة إصدار هذه المعايير فى 2023, حيث تم السماح باستخدام نموذج باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للاصول الثابته والاصول غير ملموسه. 2- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطه باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبيه المصريه الساريه ,وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم(5)"السياسات المحاسبيه والاخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (24)"ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (30)"القوائم الماليه الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم(31)"اضمحلال قيمه الاصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (35) "الزراعه". - معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير".	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 و على فترات الماليه التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2023 , 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 .
معيار محاسبه مصري جديد رقم (36) المعدل 2023	1- تم إعادة اصدار هذه المعايير في 2023 , حيث تم السماح باستحدام نموذج اعاده	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبيق التعديلات الخاصه بإضافه خيار استخدام نموذج

جراند انفستمنت القابضة للإستشارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

"التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينيه"	التقييم عند القياس اللاحق للاصول التنقيب والتقييم. 2- تقوم الشركه بتطبيق أما نموذج التكلفه أو نموذج اعاده التقييم للأصول التنقيب والتقييم على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول ,وفي حاله تطبيق نموذج اعاده التقييم سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبه المصري(10) الاصول الثابته واهلاكها "او النموذج الوارد فى المعيار المحاسبة المصرى رقم (23) الأصول غير الملموسة " فيجب أن يكون متسقا' مع تبويب الأصول وفقا' للفقره رقم (15) من معايير المحاسبة المصرى رقم (36) المعدل 2023.		إعاده التقييم على فترات الماليه التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ,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 مصرى جديد رقم (35) المعدل 2023 "الزراعة".	1- تم إعادة إصدار هذه المعايير فى 2023, حيث تم تعديل الفقرات (1-5), (8)و(24)و(44) وإضافة الفقرات (5أ) – (5ج) و(63), فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة وعدل طبقا لذلك معيار المحاسبة المصرى (10) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" 2- لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة 28 (و) من معيار المحاسبة المصرى رقم(5) للفترة الحالية, وهى فترة القوائم المالية التى يطبق فيها لاول مرة معيار المحاسبة المصرى رقم(35) المعدل 2023 ومعيار المحاسبة المصرى رقم(10) المعدل 2023 فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة 28(و) من معيار المحاسبة المصرى رقم (5) لكل فترة سابقة معروضة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد 1 يناير 2023 ,وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمى للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولى بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذة المعالجة لأول مرة.
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (34) المعدل 2023 "الاستثمار العقارى"	1- تم إعادة إصدار هذه المعايير فى 2023,حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. 2- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصريةالسارية, وفيما يلى بيان تلك المعايير: -معيار المحاسبة المصرى رقم (1)"عرص القوائم المالية". -معيار المحاسبة المصرى رقم (13)"اثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية". -معيار المحاسبة المصرى رقم (24)"ضرائب الدخل". -معيار المحاسبة المصرى رقم (30)"القوائم المالية الدورية". -معيار المحاسبة المصرى رقم (31)"اضمحلال قيمة الأصول". -معيار المحاسبة المصرى رقم (32)"الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تم تطبيق المعيار واثبات فائض تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

	العمليات غير المستمرة". معيار المحاسبة المصرى رقم (49)"عقود التأجير".		
معيار محاسبة مصرى جديد رقم(50)"عقود التأمين	1- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار, ويحدد قياسها وعرضها والأفصاح 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 للشركه و أدائها المالي وتدفقاتها النقديه . 2- يحل معيار المحاسبه رقم (50) محل و يلغي معيار المحاسبه المصري رقم 37 "عقود التأمين" 3- أي إشاره في معايير المحاسبه المصريه الأخري إلى معيار المحاسبه المصري رقم (37) تستبدل الى معيار المحاسبه المصري رقم (50) 4- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبيه المصريه التاليه لتتوافق مع متطلبات تطبيق معاير المحاسبه المصري رقم (50) "عقود التأمين" وهي كما يلي: - معيار المحاسبه المصري رقم (10) "الاصول الثابته و إهلاكاتها" - و معيار المحاسبه المصري رقم (23) "الأصول غير الملموسة" - معيار المحاسبه المصري رقم (34) "الأستثمار العقاري"	المعيار ليس له تأثير على القوائم الماليه	يجب تطبيق معاير المحاسبيه المصري رقم (50) للفترات الماليه السنويه التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2024 , وإذا تم تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (50) لفترة اسبق, فيجب على الشركه الافصاح عن تلك الحقيقه.
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (47) " الادوات المالية"	صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 4575 لسنة 2023 بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية في 2023/11/28 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 فاقل من تاريخ المركز المالى.	تتطبق الشركة الاستثناء الوارد بالقرار على الحسابات الجارية لدى البنوك بالعملات المحلية	على فترات الماليه التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2023.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

شركة جراند إنفستمنت القابضة للأستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته

تعديلات عام 2024

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية
معيار محاسبة مصرى رقم (13) المعدل 2024 " اثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية " .	1- تم تعديل الفقرات أرقام (8) و(26) 2- واضافة الفقرات من (19أ) الي (19ج) والفقرات (57أ) و(57ب) 3- اضافة 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 الاجنبية ومتطلبات الافصاح المتعلقة بذلك 5- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير 2024 ويسمح بالتطبيق المبكر مع الافصاح عن ذلك	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار محاسبة مصرى رقم (17) المعدل2024 " القوائم المالية المستقلة ".	1- تم اضافة خيار استخدام طرية حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة 2- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير 2024 ويسمح بالتطبيق المبكر مع الافصاح عن ذلك	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار محاسبة مصرى 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 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. 2- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير 2024 ويسمح بالتطبيق المبكر مع الافصاح عن ذلك	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
تفسير محاسبة مصرى رقم (2) 2024شهادات خفض الانبعاثات الكوبونية	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 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. 2- يبدأ التطبيق في أول أو بعد يناير 2025 ويسمح بالتطبيق المبكر مع الافصاح عن ذلك	التفسير ليس له تأثير على القوائم المالية.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

- نشرت الجريدة الرسمية في عددها الصادر رقم 42 مكرر (ج) في 23 اكتوبر سنة 2024، قرار رئيس مجلس الوزراء برقم 3527 لسنة 2024 بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبيانها كالتالي :

اضافة معيار المحاسبة المصري رقم (51) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط".	1- 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 . 2- لا يحدد هذا المعيار معدل مطلق يصنف عنده ان الاقتصاد ذو تضخم مفرط , ويتم دراسة تصنيف المعاملات الافتصادية 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. 3- يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة 100% 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.

21- أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة تتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية.

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital