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

القاهرة في : 15-11-2026 .

الاستاذة / رشا مصطفى موسي.

مدير عام الإفصاح بالبورصة المصرية .

تحية طيبة وبعد ،،،،،،،،،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية (المستقلة) لشركة جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية والمنعقد في تمام الساعة الرابعة مساءا يوم الخميس الموافق 12/11/ 2026

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،،،

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية

مدير علاقات المستثمرين

تامر فؤاد مرسي

خاتم الشركة

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 الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

- تقرير الفحص المحدود .
- القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

(ARACC)المحاسبون العرب
محاسبون قانونيون ومستشارون
٤٠٢ عماره بانوراما –شارع المنصورية- تقاطع الهرم- الجيزة

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

المحتويات

قائمة المركز المالي المستقل ٣

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة ٤

قائمة الدخل الشامل المستقلة ٥

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة ٦

قائمة التدفقات النقدية المستقلة ٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٨ - ١٨



Arab Accountants
public Accountants & Consultants

المحاسبون العرب
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير فحص محدود

إلي السادة أعضاء مجلس إدارة / جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية وفقاً لاحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢)

المقدمة

قمنا بإجراء فحص محدود للقوائم المالية المستقله المرفقة لشركة **جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية** (شركة مساهمة مصرية) متمثلة فى قائمة المركز المالى في ٣٠ /٠٩/ ٢٠٢٦وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقله المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ , وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة , فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية , وتتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

نطاق الفحص المحدود

تم فحصنا وفقاً لمعيار المراجعة المصرى الخاص بالفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويتطلب هذا المعيار تخطيط وأداء الفحص للحصول على تأكد مقبول بأن القوائم المالية لا تحتوى على أخطاء مؤثرة , وتقتصر أعمال الفحص المحدود على تطبيق الإجراءات التحليلية على البيانات المالية والحصول على المعلومات من مسئولى الشركة , وهى بهذه الصورة أضيق نطاقاً من إجراءات المراجعة التى تجرى طبقاً لمعايير المراجعة المصرية بغرض إبداء الرأى على القوائم المالية وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية لشركة **جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية** . شركة مساهمة مصرية . عن الفترة المنتهية في٣٠ /٠٩/ ٢٠٢٦ لم يتبين لنا وجود أى تعديلات مهمة أو مؤثرة ينبغى إجراؤها على القوائم المالية المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات
أيمن صفي الدين عبد المحسن
س.م.م ٧٤٠٠
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٦٨
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تحريرا في ١٥ / ١١ / ٢٠٢٦

٤٠٢ عمارة بانوراما بيراميدز - مدخل (ب) - الدور الرابع - شارع المنصورية - الهرم - الجيزة
تليفون : ٣٧٧٢٧٥٩٦ (٢٠٢)
موبايل : ٠١٠٠١٣٨٢٥٥٥
الرقم البريدى: ١٢٤١١
البريد الإلكترونى : info@aracc-eg.com
الموقع الإلكترونى : www.aracc-eg.com

قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
		جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول المتداولة			
نقدية بالبنوك والصندوق	٢	١٦,٥٨٦,٠٧١	٢٨,٨٩٤,٢٣٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٤	٢٢,٣٢٢,٨٧٩	٧,٩٦٨,٤٤٦
إجمالي الأصول المتداولة		٣٨,٩٠٨,٩٥٠	٣٦,٨٦٢,٦٧٨
الأصول غير المتداولة			
استثمارات في شركات تابعة	٥-١	٢٩,٤٥٨,٤٦١	٢٩,٤٥٨,٤٦١
استثمارات أخرى	٥-٢	١٢٠,٢٩٦	١٣١,٣٩٦
الأصول الثابتة بالصافي	٦	١١٤,٨٦٩	١٠,٨٩٤
الأصول غير الملموسة بالصافي	٦-١	٦٧,٣٥٤	--
أصول ضريبية مؤجلة	٧	٨٦,٦٢٧	١١١,٤٧٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٩,٨٤٧,٦٠٧	٢٩,٧١٢,٢٢٨
إجمالي الأصول		٦٨,٧٥٦,٥٥٧	٦٦,٥٧٤,٩٠٦
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	٨	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٢,١٥٨,٩٥٩	١,٨١٤,٨٥٦
الأرباح المرحلة		٧,٣٠٥,٤٩٩	١٥,٢١١,٩٩٦
أرباح الفترة / العام		٢,٢٢٦,٧٨٩	٦,٨٨٢,٠٥٦
إجمالي حقوق الملكية		٦٣,٦٩١,٢٤٧	٦٢,٩٠٨,٩٠٨
الالتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٩	٤,٤٦٩,٣٢٩	٣,٠٤١,١٤٨
ضرائب دخل مستحقة		٢٥,٤٨١	٥٤,٣٥٠
مخصصات ضرائب	١٧	٥٧٠,٥٠٠	٥٧٠,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٠٦٥,٣١٠	٣,٦٦٥,٩٩٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٦٨,٧٥٦,٥٥٧	٦٦,٥٧٤,٩٠٦

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
جانو أمير سعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث أبوبكر

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكي الأغا

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة

عن الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإيرادات	١٠	٦٧٣,١٨٩	٢٧٠,٩٠٣	٣٣٤,٤٩٠	١٤٨,٦٦٠
مصاريف النشاط	١١	(٢٣٧,٩٤٦)	(١٧٩,٠٤٨)	(٨٧,٦٣٥)	(٨١,٦١٨)
مجمل ربح النشاط		**٤٣٥,٢٤٣**	**٩١,٨٥٥**	**٢٤٦,٨٥٥**	**٦٧,٠٤٢**
المصروفات الإدارية والعمومية	١٢	(٢,٠٥٧,٧٥١)	(١,٦٤٤,٠٠١)	(٩٩٧,١٢١)	(٧٣٦,١٣٦)
الخسائر الائتمانية	٤	(٣٥٤,٨١٢)	(١٠)	(٢٣٣,٨٧٥)	(١٠)
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة		٢٤٩,٠٥٠	٢٣١,٧٤٧	--	٢٣١,٧٤٧
إيرادات إيجارات عقارية		--	٦١٢,٠٣٦	--	٣٧١,٢٦٨
أرباح الاستثمار في الأوراق المالية	٣	٢,١٥٥,٣٧٢	٣٤٥,٣٢٩	٢,١١٠,٢٤١	١٧٩,٠١٤
رد مخصص الخسائر الائتمانية		--	٨٢,٩٨٧	--	٤٨,٩٠٣
إيرادات أخرى		٧,١٩٧	٢٢,٦٤٧	٧,١٩٧	٢٢,٦٤٧
فوائد دائنة		١,٨٦٧,٧٢٦	١,١٧١,٩٥٤	٩٧١,٤٩٠	٥٩٢,٧٧٤
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		**٢,٣٠٢,٠٢٥**	**٩١٤,٥٤٤**	**٢,١٠٤,٧٨٧**	**٧٧٧,٢٤٩**
ضريبة دخل توزيعات الأرباح		(٢٤,٩٠٥)	(٢٣,١٧٥)	--	(٢٣,١٧٥)
ضريبة الدخل	١٧	(٢٥,٤٨١)	--	(١٠,١٩٠)	--
الضرائب المؤجلة	٧	(٢٤,٨٥٠)	(٢٣,٠٦٥)	(١٤,٦٩٢)	(١١,٥٩٦)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		**٢,٢٢٦,٧٨٩**	**٨٦٨,٣٠٤**	**٢,٠٧٩,٩٠٥**	**٧٤٢,٤٧٨**
نصيب السهم في الأرباح (جنيه)	١٣	٠,٢١	٠,١١	٠,٢٠	٠,١٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
جانو أمير سعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث أبوبكر

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكي الأغا

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح الفترة بعد الضرائب	٢,٢٢٦,٧٨٩	٨٦٨,٣٠٤	٢,٠٧٩,٩٠٥	٧٤٢,٤٧٨
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢,٢٢٦,٧٨٩	٨٦٨,٣٠٤	٢,٠٧٩,٩٠٥	٧٤٢,٤٧٨

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
جانو أمير سعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث أبوبكر

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكي الأغا

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيان	إيضاح	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	الإجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥						
رصيد في ١ أبريل ٢٠٢٥		٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٣١٥,٧٨٠	٥,٧٢٩,٥٥٧	٩,٩٨١,٥١٥	٥٦,٠٢٦,٨٥٢
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة		--	٤٩٩,٠٧٦	٩,٤٨٢,٤٣٩	(٩,٩٨١,٥١٥)	--
صافي ربح الفترة		--	--	--	٨٦٨,٣٠٤	٨٦٨,٣٠٤
رصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		**٣٩,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٨١٤,٨٥٦**	**١٥,٢١١,٩٩٦**	**٨٦٨,٣٠٤**	**٥٦,٨٩٥,١٥٦**
ستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦						
رصيد في ١ أبريل ٢٠٢٦		٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٨١٤,٨٥٦	١٥,٢١١,٩٩٦	٦,٨٨٢,٠٥٦	٦٢,٩٠٨,٩٠٨
محول إلى الأرباح المرحلة		--	--	٦,٨٨٢,٠٥٦	(٦,٨٨٢,٠٥٦)	--
محول إلى الاحتياطي القانوني	٢-٨	--	٣٤٤,١٠٣	(٣٤٤,١٠٣)	--	--
زيادة رأس المال (أسهم مجانية من الأرباح المرحلة)	١-٨	١٣,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
توزيعات أرباح عاملين	٢-٨	--	--	(١,٤٤٤,٤٥٠)	--	(١,٤٤٤,٤٥٠)
صافي ربح الفترة		--	--	--	٢,٢٢٦,٧٨٩	٢,٢٢٦,٧٨٩
رصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		**٥٢,٠٠٠,٠٠٠**	**٢,١٥٨,٩٥٩**	**٧,٣٠٥,٤٩٩**	**٢,٢٢٦,٧٨٩**	**٦٣,٦٩١,٢٤٧**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
حاتم أمير سعد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث أبوبكر

رئيس مجلس الإدارة
محمد عزات زكي الأغا

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيان	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٢,٣٠٢,٠٢٥	٩١٤,٥٤٤
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
إهلاكات واستهلاكات	٦	٤,٣٧١	١١٥,٥٠٦
فوائد دائنة		(١,٨٦٧,٧٢٦)	(١,١٧١,٩٥٤)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (صافي)		٣٥٤,٨١٢	(٨٢,٩٧٧)
إيرادات إيجارات عقارية		--	(٦١٢,٠٣٦)
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة		(٢٤٩,٠٥٠)	(٢٣١,٧٤٧)
أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٥٤٤,٤٣٢	(١,٠٦٨,٦٦٤)
التغير في رأس المال العامل:			
التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	٤	(٤٥٦,١١٧)	١,١٦٦,٠٤٥
التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	٩	(١٦,٢٦٩)	(٢٩٨,١١٤)
مقبوضات من بيع (مدفوعات في شراء) الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣	--	١,٠٣٤,٨٦٨
النقدية الناتجة من (المستخدمة في) التشغيل		٧٢,٠٤٦	٨٣٤,١٣٥
ضرائب الدخل المسددة		(٥٤,٣٥٠)	(٢٩٨,٥٩٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١٧,٦٩٦	٥٣٥,٥٤٥
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مقبوضات عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة (بالصافي بعد ضريبة التوزيعات)		٢٢٤,١٤٥	٢٠٨,٥٧٢
مدفوعات في شراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة	٦	(١٧٥,٧٠٠)	(٦,١٥٦)
مدفوعات تحت حساب الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة لوتس للتنمية والاستثمار	٤-٢	(١٤,٢٤٢,٠٠٨)	--
مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة		(١)	--
مقبوضات فوائد دائنة		١,٨٦٧,٧٢٧	١,١٧١,٩٥٤
متحصلات من عائد الاستثمارات العقارية		--	٧٢٠,٢٦٤
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(١٢,٣٢٥,٨٣٧)	٢,٠٩٤,٦٣٤
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(١٢,٣٠٨,١٤١)	٢,٦٣٠,١٧٩
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة (قبل مخصص الخسائر الائتمانية)	٢	٢٨,٨٩٤,٣٧٣	١٠,٧٣٣,٥١٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة (قبل مخصص الخسائر الائتمانية)		١٦,٥٨٦,٢٣٢	١٣,٣٦٣,٦٨٩
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية		(١٦١)	--
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة (بالصافي)	٢	١٦,٥٨٦,٠٧١	١٣,٣٦٣,٦٨٩

معاملات غير نقدية: زيادة رأس المال بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه من الأرباح المرحلة (أسهم مجانية)، وتوزيعات أرباح عاملين بمبلغ ١,٤٤٤,٤٥٠ جنيه لم تُصرف حتى ٣٠/٩/٢٠٢٦ (ضمن الدائنين)، وتحويل مبلغ ١١,١٠٠ جنيه من تكلفة الاستثمار في شركة مصر للمقاصة إلى المدينين المتنوعين.

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
جانو أمير سعد	أسامة عبد الحارث أبوبكر	محمد عزات زكي الأغا

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

نبذة عن الشركة

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته وتأسست الشركة بتاريخ ٦/٣/٢٠٠٧ ويمتد أجل الشركة حتى ٠٦/٠٣/٢٠٣٢. وتم قيدها في سجل تجاري الجيزة تحت رقم ١٨٦٤٨٩ بتاريخ ٧/٣/٢٠٠٧ .

وتمثل هذه القوائم المالية القوائم المالية المستقلة للشركة، وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة لها ولشركاتها التابعة (شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية وشركة جراند انفستمنت للتجارة) تصدر بشكل منفصل، ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة في هذه القوائم المستقلة بالتكلفة (إيضاح ١-٨-١).

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 ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ 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 .

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

١- السياسات المحاسبية

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

١-١ أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

- تم إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، ولا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها مع القوائم المالية المستقلة السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وتطبق الشركة نفس السياسات المحاسبية وطرق الحساب المطبقة في تلك القوائم السنوية.

- 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 والالتزامات الواردة بالمركز المالي وعلي الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وكذلك علي الإيرادات والمصروفات خلال الفترة 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 الأجنبية

١-٢-١ عملة التعامل والعرض:

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

١-٢-٢ المعاملات والأرصدة:

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

نوع الأصل	العمر الإنتاجي التقديري
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.

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 انخفاض 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 الاضمحلال في قيمة الأصول

١-٥-١ 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 (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. وتطبق الشركة الاستثناء الوارد بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ على الحسابات الجارية لدى البنوك بالعملة المحلية (إيضاح ١٩)، ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على باقي أرصدة النقدية لدى البنوك (إيضاح ٢).

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 بالإيراد

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 "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:

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 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 إلى:

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

١-٧-١ إيرادات من توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها:

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

١-٧-٢ إيرادات 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 الأوراق المالية بغرض المتاجرة:

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

١-٨ الاستثمارات

وتنقسم إلى:

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 القوائم المالية المجمعة.

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

يتم قياس أدوات حقوق الملكية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية، ولا يعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد، ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح منها في الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

١-٨-٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 استثمارات 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 (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 استثمارات 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 الأخرى:

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

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية GRAND CAPITAL Grand Capital

١-١٠ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ 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.

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 القوائم المالية 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 الأطراف 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 مركز مالي 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 التزامات معاشات التقاعد:

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 الأرباح:

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 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

السياسات المحاسبية للدائنين:

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 الالتزامات المتداولة عند العرض بالقوائم المالية للشركة .

السياسات المحاسبية للمصروفات المستحقة:

يتم الاعتراف بالمصروف المستحق بحسابات الشركة عندما 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 الالتزامات المتداولة عند العرض بالقوائم المالية للشركة .

السياسات المحاسبية للأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم الاعتراف بالمصروف المستحق بحسابات الشركة عند نشأة 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 أخرى تستحق للجهات الحكومية وغيرالحكومية وعند نشأة الالتزام .

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 بتطبيق 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 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 الأولي:

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 فيتم 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.

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 تاريخ الإصدار

تم إصدار القوائم المالية المستقلة بعد اعتمادها من مجلس إدارة الشركة.

١-٢١ 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 .

٢- نقدية بالبنوك والصندوق

	سبتمبر ٢٠٢٦	مارس ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
البنوك	١٦,٥٥٠,٤٧٠	٢٨,٨٦٦,٩٢٦
الصندوق	١٠,٧٦٢	٢,٤٤٧
جاري ودائع – فيزا	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الإجمالي	١٦,٥٨٦,٢٣٢	٢٨,٨٩٤,٣٧٣
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٦١)	(١٤١)
الصافي	١٦,٥٨٦,٠٧١	٢٨,٨٩٤,٢٣٢

٣- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتمثل في استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة، ولا يوجد لها رصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ولا في ٣١ مارس ٢٠٢٦. وفيما يلي حركة الاستثمارات وتحليل الأرباح المحققة منها خلال الفترة:

	سبتمبر ٢٠٢٦	سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الأوراق المالية المشتراة خلال الفترة	٢,٠٠٤,٥٨٩	٥,٥٩٦,١٢٨
تكلفة الأوراق المالية المباعة خلال الفترة	٢,٠٠٤,٥٨٩	٥,٥٩٦,١٢٨
أرباح محققة من الاستثمار في الأوراق المالية	٢,١٥٥,٥٩٧	٤١٨,٦٢٩
خسائر محققة من الاستثمار في الأوراق المالية	(٢٢٥)	(٧٣,٣٠٠)
صافي أرباح الاستثمار في الأوراق المالية (قائمة الدخل)	**٢,١٥٥,٣٧٢**	**٣٤٥,٣٢٩**

٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	سبتمبر ٢٠٢٦	مارس ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات لدى الغير	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
جاري شركة جراند للتجارة (٤-١)	٨,١٣٧,١٨٤	٨,٠٥٠,٦٦٢
جاري شركات السمسرة	٣٥,٥٥٢	٣٢,٣٢٠
شركات سمسرة – حفظ مركزي	٩٥,٨٣٨	٧٢,٦٩٤
مصاريف مقدمة	٦١٥,٩٦٧	١٤٤,٢١٧
دفعات مقدمة لملاك العقار	١٢,٨٤١	١٣,٠٤٥
سلف عاملين وعهد	٣,٥٠٠	١٦,٢٥٠
عملاء	--	٩٣,٥٥٦
إيرادات مستحقة	--	٣٥٢
مدينون متنوعون (٤-٢)	١٤,٢٥٣,١٠٨	--
ضرائب خصم من المنبع	--	٢١,٦٦٩
الإجمالي	**٢٣,٧٠٣,٩٩٠**	**٨,٩٩٤,٧٦٥**
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٣٨١,١١١)	(١,٠٢٦,٣١٩)
الصافي	**٢٢,٣٢٢,٨٧٩**	**٧,٩٦٨,٤٤٦**

٤-١ جاري شركة جراند للتجارة:

يتمثل في معاملات بين الشركة وشركة جراند انفستمنت للتجارة (تمتلك فيها الشركة ٩٩,٣٣٪ من رأسمالها) تتضمن قرضاً بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ جنيه لتمويل إنشاء مخزن لنشاطها التجاري بمنطقة أبو رواش، ومبلغ ٢,٦٣٧,١٨٤ جنيه يمثل قرضاً لتمويل شراء أراضٍ وحساباً جارياً خاصة بالشركة، ويبلغ رصيد الشركة طرف شركة جراند للتجارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٨,١٣٧,١٨٤ جنيه.

٤-٢ مدينون متنوعون:

	سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري
مبلغ محوّل تحت حساب الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة لوتس للتنمية والاستثمار	١٤,٢٤٢,٠٠٨
رصيد يخص استثمار شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي (إيضاح ٥-٢)	١١,١٠٠
الإجمالي	**١٤,٢٥٣,١٠٨**

يتمثل المبلغ المحوّل في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٦ تحت حساب الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة لوتس للتنمية والاستثمار، ولم يتم التخصيص حتى تاريخ المركز المالي.

٥- استثمارات طويلة الأجل

٥-١ استثمارات في شركات تابعة

٥-١-١ استثمارات في شركات تابعة مقيمة (ملكية مباشرة):

البيان	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	سبتمبر ٢٠٢٦	مارس ٢٠٢٦
			جنيه مصري	جنيه مصري
شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية	٢,٠٩٥,٠٠٠	٩٩,٧٦٪	٢٤,٤٨٩,٣٦٩	٢٤,٤٨٩,٣٦٩
شركة جراند انفستمنت للتجارة	٢٤,٨٣٣,٣٣٣	٩٩,٣٣٪	٤,٩٦٩,٠٩٢	٤,٩٦٩,٠٩٢
الإجمالي			**٢٩,٤٥٨,٤٦١**	**٢٩,٤٥٨,٤٦١**

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

تمتلك الشركة استثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية – ليبيا بنسبة ٦٥٪ بتكلفة ٨٨٥,٢٧٦ جنيه، وقد تم إثبات خسائر الاضمحلال بكامل التكلفة بناءً على قرار مجلس الإدارة نتيجة لأحداث الثورة الليبية، وبذلك يظهر صافي الاستثمار بصفر.

٥-٢ استثمارات أخرى

	سبتمبر ٢٠٢٦	مارس ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي	١٠٥,٢٩٦	١١٦,٣٩٦
استثمارات في صندوق ضمان المتعاملين	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الإجمالي	**١٢٠,٢٩٦**	**١٣١,٣٩٦**

تتمثل الاستثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي في حصة الشركة في رأس مالها وعددها ١٧,٥٦٧ سهماً بمتوسط تكلفة دفترية ٥,٩٩ جنيه للسهم، وتثبت بالتكلفة حيث إن الشركة غير مقيدة بالبورصة، وقد تم خلال الفترة تحويل مبلغ ١١,١٠٠ جنيه من تكلفة الاستثمار إلى المدينين المتنوعين (إيضاح ٤-٢). ويتمثل الاستثمار في صندوق ضمان المتعاملين في مبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه.

٦- الأصول الثابتة

البيان	تجهيزات وتركيبات	أجهزة ومعدات كهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة:					
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٦	٣,٦٦٩,٧١٢	٩٠١,٥٣٧	٦٦٨,٦٦٩	١,٨٥٦,٧٧٠	٧,٠٩٦,٦٨٨
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	١٠٨,٣٤٦	١٠٨,٣٤٦
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٣,٦٦٩,٧١٢**	**٩٠١,٥٣٧**	**٦٦٨,٦٦٩**	**١,٩٦٥,١١٦**	**٧,٢٠٥,٠٣٤**
مجمع الإهلاك:					
مجمع الإهلاك في ١ أبريل ٢٠٢٦	٣,٦٦٩,٧١١	٩٠١,٥٣٤	٦٦٨,٦٤٠	١,٨٤٥,٩٠٩	٧,٠٨٥,٧٩٤
إهلاك الفترة	--	--	--	٤,٣٧١	٤,٣٧١
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٣,٦٦٩,٧١١**	**٩٠١,٥٣٤**	**٦٦٨,٦٤٠**	**١,٨٥٠,٢٨٠**	**٧,٠٩٠,١٦٥**
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١**	**٣**	**٢٩**	**١١٤,٨٣٦**	**١١٤,٨٦٩**
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	**١**	**٣**	**٢٩**	**١٠,٨٦١**	**١٠,٨٩٤**

تم بيع الأصول العقارية والأراضي الخاصة بها في ٢١/٣/٢٠٢٦ ونتج عنها أرباح رأسمالية بلغت ٦,٣٩٤,٣٨٤ جنيه.

٦-١ الأصول غير الملموسة – برامج

	سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري
التكلفة في ١ أبريل ٢٠٢٦	١٥٥,٠٠٠
الإضافات خلال الفترة	٦٧,٣٥٤
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٢٢٢,٣٥٤**
مجمع الاستهلاك في ١ أبريل ٢٠٢٦	١٥٥,٠٠٠
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١٥٥,٠٠٠**
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٦٧,٣٥٤**

٦-٢ أصل حق انتفاع (عقد إيجار المقر)

	سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري
التكلفة	٩٤١,٦٥٥
مجمع الاستهلاك	٩٤١,٦٥٥

٧- الأصول الضريبية المؤجلة

	سبتمبر ٢٠٢٦	مارس ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول الثابتة وغير الملموسة والاستثمارات العقارية	٨٦,٦٢٧	١١١,٤٧٧
الإجمالي	**٨٦,٦٢٧**	**١١١,٤٧٧**
الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل عن الفترة	٢٤,٨٥٠	

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية GRAND CAPITAL Grand Capital

٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيه مصري لا غير).

	سبتمبر ٢٠٢٦	مارس ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
رأس المال المصدر والمدفوع	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
عدد الأسهم (سهم) – القيمة الاسمية ٥ جنيهات للسهم	١٠,٤٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠

٨-١ زيادة رأس المال:

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤/٥/٢٠٢٦ على زيادة رأس المال المصدر من ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه إلى ٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه بزيادة قدرها ١٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه ممولة من الأرباح المرحلة (أسهم مجانية بواقع سهم لكل ثلاثة أسهم)، وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على مشروع التوزيع بتاريخ ٩/٧/٢٠٢٦ ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠/٧/٢٠٢٦، وبذلك أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه موزعاً على ١٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيهات.

٨-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطي القانوني:

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ على توزيع أرباح على العاملين خُصمت من الأرباح المرحلة، ولم تُصرف حتى تاريخ المركز المالي وتظهر ضمن الدائنين (إيضاح ٩)، كما تم تحويل ٥٪ من صافي ربح العام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ إلى الاحتياطي القانوني:

	سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري
المحول إلى الاحتياطي القانوني	٣٤٤,١٠٣
توزيعات أرباح عاملين بقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١,٤٤٤,٤٥٠

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	سبتمبر ٢٠٢٦	مارس ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنون متنوعون	٣,٧٩٨	٣,٧٩٨
توزيعات أرباح عاملين مستحقة (إيضاح ٨-٢)	١,٤٤٤,٤٥٠	--
جاري شركة التداول	٢,٠١٢,٠٠٠	٢,٠١٢,٠٠٠
ضريبة كسب العمل	٣٩٠,٣٥٢	٣٨٢,١٩٧
الخصم والتحصيل	٢,٣٣٨	٧٨٢
هيئة التأمينات الاجتماعية	٧٦,٣٢٧	٤١,٦٥٧
مصاريف مستحقة	٣٧٧,٥٣٩	٤٥٢,٢٣٥
صندوق الجزاءات	١١٨,٥٢٥	١١٧,١٤٦
مساهمة صندوق أسر الشهداء	١,٧٨٤	١,٤٩٨
المساهمة التكافلية	٤٢,٢١٦	٢٩,٨٣٥
الإجمالي	**٤,٤٦٩,٣٢٩**	**٣,٠٤١,١٤٨**

١٠- الإيرادات

	سبتمبر ٢٠٢٦	سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عمولات الحفظ المركزي	٦٤٥,٩١٥	٢٤٩,٧٦٦
عمولات تحصيل كوبونات	٢,٥١٢	٤,٤٥٢
عمولات إيداع الأوراق المالية	١٢,٥٠٠	١٤,١٥٠
عمولات كشف حركة	٩٢٥	٧٣٥
عمولات تحويل محافظ	٣,٢٧٧	--
عمولات حيازة الأوراق المالية	٥,٩٦٠	--
عمولات تجميد الأسهم	٢,١٠٠	١,٨٠٠
صافي الإيرادات	**٦٧٣,١٨٩**	**٢٧٠,٩٠٣**

١١- مصاريف النشاط

	سبتمبر ٢٠٢٦	سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات وما في حكمها	١٣٤,٤٠٨	١٤١,٢٦٩
عمولات تسويقية	٧٣,١٩٨	--
رسوم واشتراكات	١٦,٩٣٢	١٨,٨٢٨
تأمينات اجتماعية	١٠,٨٣١	١٤,٥١٣
انتقالات	٧٢٠	١,٨٠٥

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

مصاريف بنكية	١,٨٥٧	١,٤٥٨
بريد ودمغة	--	١,٠٧٥
أدوات مكتبية ومطبوعات	--	١٠٠
الإجمالي	**٢٣٧,٩٤٦**	**١٧٩,٠٤٨**

١٢- المصاريف العمومية والإدارية

	سبتمبر ٢٠٢٦	سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بدلات ومكافآت مجلس الإدارة	٣٨٩,٩٢٩	٢,٠٠٠
إهلاكات واستهلاكات	٤,٣٧١	١١٥,٥٠٦
كهرباء ومياه وغاز	٣٥,٨٢٤	٥٩,٤٠٠
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢٩٦,١٣١	٧٤٤,٠٦٣
تليفون وفاكس وبريد	٣,٦٤٧	٤,٦٧٣
إكراميات	١٢٧,٨٨٣	٤,١٥٠
نقل وانتقالات	٤٢,٧٨٠	٢٨,١٩١
رسوم واشتراكات	٣٢٠,٥٩٥	١٥٩,٨٧٩
تأمينات اجتماعية	١١٨,٩٢١	٨١,٣٤٤
مصاريف بنكية	١٥,٤٨٨	١٨,١٦٢
إصلاح وصيانة	٢٠,٩٥١	١٧,٣٨٤
أدوات كتابية ومطبوعات	١٢,٤٣٧	٣,٢٩٥
مصاريف بوفيه وضيافة	٤١,٨٣٤	٥٧,٧١٧
أتعاب مهنية	٢٤٨,٨٠٠	١١٥,٦٠٠
تعويضات وغرامات	--	٣,٠٠٨
مصاريف متنوعة	٦٤,١١٧	١٠,٨٤٩
إعلانات وعمولات تسويقية	١٣٤,٥٢٠	٥٩,٢٨٠
مستلزمات كمبيوتر	١,٧٦٧	--
إيجارات	١٦٥,٣٧٥	١٥٧,٥٠٠
المساهمة التكافلية	١٢,٣٨١	--
دورات تدريبية	--	٢,٠٠٠
الإجمالي	**٢,٠٥٧,٧٥١**	**١,٦٤٤,٠٠١**

١٣- نصيب السهم في الأرباح

يُحسب نصيب السهم بقسمة صافي ربح الفترة (بعد استبعاد حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إن وجدت) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، ونصيب السهم لفترة المقارنة محسوب على عدد الأسهم القائمة في تلك الفترة (٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم) كما هو منشور.

	الستة أشهر ٢٠٢٦	الستة أشهر ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح الفترة بعد الضرائب	٢,٢٢٦,٧٨٩	٨٦٨,٣٠٤	٢,٠٧٩,٩٠٥	٧٤٢,٤٧٨
الأرباح القابلة للتوزيع على المساهمين	٢,٢٢٦,٧٨٩	٨٦٨,٣٠٤	٢,٠٧٩,٩٠٥	٧٤٢,٤٧٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)	١٠,٤٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح (جنيه)	٠,٢١	٠,١١	٠,٢٠	٠,١٠

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة 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 .

١٤-١ 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 (١-٢-٢) .

١٤-٢ خطر الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة المدينين والأطراف المقابلة على سداد المستحق عليهم. وتتمثل أهم الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان في الأرصدة لدى البنوك والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى ومنها جاري شركة جراند انفستمنت للتجارة (شركة تابعة) والمبلغ المحوّل تحت حساب الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة لوتس للتنمية والاستثمار (إيضاح ٤). وتقوم الشركة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على تلك الأصول وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" (إيضاح ١-٥-١)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الموضح بالإيضاحين (٢) و(٤).

١٤-٣ خطر سعر الفائدة:

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

١٤-٤ خطر السيولة:

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

١٤-٥ خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة:

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وتتعرض الشركة لهذا الخطر من خلال أرصدتها وودائعها لدى البنوك التي تحقق منها فوائد دائنة، وتقوم الشركة بمتابعة أسعار الفائدة السائدة بصفة مستمرة لتعظيم العائد على تلك الأرصدة.

١٤-٦ القيمة العادلة:

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

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة. وتتمثل المعاملات في كون الشركة أمين حفظ لعملاء شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية، بالإضافة إلى قيام شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية ببيع وشراء الأوراق المالية نيابة عن الشركة، وتتم بنفس أسس التعامل مع الغير ولا تتضمن عقود معاوضة، كما تتضمن القرضين الممنوحين لشركة جراند انفستمنت للتجارة (إيضاح ٤-١). وفيما يلي أرصدة وحركة الحسابات الجارية مع الشركات التابعة خلال الفترة:

الطرف / طبيعة التعامل	أول الفترة مدين	أول الفترة دائن	الحركة مدين	الحركة دائن	آخر الفترة مدين	آخر الفترة دائن
جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية – رصيد عملاء (شركات سمسرة)	٨٠٠	--	٩٨,٨٦٠,٨٨٠	٩٨,٨٥٧,٦٤٨	٤,٠٣٢	--
جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية – حسابات جارية	--	٢,٠١٢,٠٠٠	٣٤٦,١٨٦	٣٤٦,١٨٦	--	٢,٠١٢,٠٠٠
جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية – حفظ مركزي	٧٢,٦٩٤	--	٤٦,٧٢١,٦٢٦	٤٦,٦٩٨,٤٨٢	٩٥,٨٣٨	--
جراند انفستمنت للتجارة – حسابات جارية (قروض)	٨,٠٥٠,٦٦٢	--	٨٦,٥٢٢	--	٨,١٣٧,١٨٤	--

١٥-١ مزايا أعضاء مجلس الإدارة:

	سبتمبر ٢٠٢٦	سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)	٣٨٩,٩٢٩	٢,٠٠٠

وتمثل أعمدة الحركة بالجدول أعلاه قيمة المعاملات خلال الفترة: عمليات بيع وشراء الأوراق المالية التي نفذتها شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية لحساب الشركة (حساب رصيد العملاء)، والتسويات الخاصة بنشاط الحفظ المركزي، والمبالغ المحولة إلى شركة جراند انفستمنت للتجارة. وتتضمن إيرادات النشاط (إيضاح ١٠) عمولات الحفظ المركزي عن عملاء شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية.

ويتضمن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الظاهر بإيضاح ٤ المخصص المكون على أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدينة، والذي بلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١,٠٠٩,٤١٤ جنيه وفقاً للقوائم المالية السنوية المعتمدة (صافي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدينة في ذلك التاريخ ٧,١١٤,٧٤٢ جنيه).

ولا توجد معاملات خلال الفترة مع شركة الوسيط للخدمات المالية – ليبيا (شركة تابعة بنسبة ٦٥٪ – إيضاح ٥-١-٢). وتُدرج مرتبات العاملين بالإدارة العليا ضمن بند الأجور والمرتبات بإيضاح المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ١٢).

١٦- الالتزامات المحتملة

تتمثل سياسة الشركة في تقييم الالتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون، وفي حالة الاختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الالتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء إلى القضاء للفصل فيها، وبناءً على الشهادة المقدمة من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة على الشركة، أما بالنسبة إلى الالتزامات الضريبية فالموقف الضريبي كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٧).

١٧- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال:

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

ضرائب كسب العمل:

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٣١/١٢/٢٠١٨ 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 طبقاً لقانون الضريبة على 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 أبريل ٢٠١٤.

ضريبة الدخل عن الفترة:

بلغت ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل عن الفترة ٢٥,٤٨١ جنيه بالإضافة إلى ضريبة توزيعات الأرباح ٢٤,٩٠٥ جنيه.

مخصصات ضرائب:

يتمثل بند مخصصات ضرائب الظاهر بقائمة المركز المالي في مبلغ ٥٧٠,٥٠٠ جنيه مكون لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة، ولم تتم عليه أي حركة خلال الفترة.

١٨- الموقف القانوني

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة.

١٩- تعديلات المعايير

فيما يلي ملخص بأهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية الصادرة وتأثيرها المحتمل على القوائم المالية للشركة:

المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ورقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة، مع تعديل الفقرات المرتبطة بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٥) و(٢٤) و(٣٠) و(٣١) و(٣٥) و(٤٩)؛ يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تعديل المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة وتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) طبقاً لذلك.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية، مع إمكانية إدراج فرق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر أو بالدخل الشامل الآخر لمرة واحدة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	يحدد مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود التأمين ويحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧)؛ يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" – قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣	جواز استثناء أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل من قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.	تطبق الشركة الاستثناء الوارد بالقرار على الحسابات الجارية لدى البنوك بالعملة المحلية.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	إضافة متطلبات تقدير سعر الصرف في حالة صعوبة التبادل بين عملتين والإفصاحات المتعلقة بذلك؛ يبدأ التطبيق في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة وذات السيطرة المشتركة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.
تفسير محاسبة مصري رقم (٢) ٢٠٢٤ "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	تنظيم المعالجة المحاسبية لشهادات خفض الانبعاثات الكربونية؛ يبدأ التطبيق في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.	التفسير ليس له تأثير على القوائم المالية.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" – قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤	يتطلب تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذي تضخم مفرط، ويسري من بداية الفترة المالية التي صُنف فيها الاقتصاد بأنه ذو تضخم مفرط.	لا ينطبق حالياً.

٢٠- أرقام المقارنة

أرقام المقارنة تتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية.

٢١- الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي

- حصلت الشركة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٦ على شهادة من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بقيد زيادة رأس المال المصدر والمدفوع إلى ٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (إيضاح ٨-١).

- لم يتم تخصيص أسهم الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة لوتس للتنمية والاستثمار حتى تاريخ المركز المالي (إيضاح ٤-٢)، ولم يتحدد موقف التخصيص حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
جانو أمير سعد	أسامة عبد الحارث أبوبكر	محمد عزات زكي الأغا

جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital