

الفهرس

- 1 تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
- 2 المركز المالى المجمع فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
- 3 قائمة الدخل (الارباح او الخسائر) المجمعة
- 4 قائمة الدخل الشامل المجمعة
- 5 قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة
- 6 قائمة التدفقات النقدية المجمعة
- 20-7 الايضاحات المتممة



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة جراند انفيستمنت القابضة للاستشارات المالية (ش.م.م).

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة / جراند انفيستمنت القابضة للاستشارات المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في ابداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على راية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج:

في ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في: ٢٠٢٢/٢٨



مراقب الحسابات

حازم عبد التواب

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

س. م. رقم ١١٠٤٧

سجل مراقبي هيئة سوق المال رقم ١١٣

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي ٣١٠

Hazem Abdeltawab

بريد الكتروني: contact@hatawab.com
موقع الكتروني: www.hatawab.com

العنوان: برج القانونيون - كورنيش النيل - بجوار
مستشفى النيل بدراوي - المعادي

ت/ف: +٢٠٢ ٢٥٢ ٤٢ ٧٧٤
م: +٢٠١٠٠ ٤١٨ ٩٥٤٥

شركة جرانند انفيستمنت القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح رقم	الاصول
			الاصول المتداولة
10,543,624	6,586,309	-٢/٢٣	نقدية بالبنوك والصندوق
0	450,400		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
10,355,998	13,244,033		عملاء مدينون
19,701,353	22,373,623	3	مدينون وارصدة مدينة اخرى
8,262,392	3,046,588		مخزون بغرض البيع
48,863,367	45,700,953	{1}	اجمالي الاصول المتداولة
			الاصول الغير متداولة
11,075,781	8,423,572	4	الاصول الثابتة بالصافي
2,046,942	2,127,736	5	استثمارات اخرى
495,751	437,812	6	استثمارات عقارية
3,541,794	3,541,794	8	الشهرة
52,181	13,276		اصول ضريبية مؤجلة
17,212,449	14,544,190	{2}	اجمالي الاصول الغير متداولة
66,075,816	60,245,143	{2+1=3}	اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الام
39,000,000	39,000,000	9	راس المال المدفوع
2,702,578	2,702,578		احتياطي قانوني
8,738,148	3,766,107		الارباح المرحلة
-5,012,017	-24,911		ارباح (خسائر) الفترة
45,428,709	45,443,774	{4}	اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام
70,612	72,692	{5}	حقوق الحصص الغير مسيطرة
45,499,321	45,516,466		اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام وحقوق الحصص الغير مسيطرة
			الالتزامات المتداولة
6,184,260	5,251,569		عملاء دائنون
7,428,173	4,478,418	10	دائنون وارصدة دائنة اخرى
1,955,801	0		اوراق دفع
9,571	0		ضرائب دخل مستحقة
15,577,805	9,729,987	{6}	اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
4,998,690	4,998,690	{7}	التزامات مرتبطة باقتناء اصول
4,998,690	4,998,690		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
66,075,816	60,245,143	{4+5+6+7=8}	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،
الايضاحات المرفقة من ١-٨ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامه عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة
عصام احمد حسنين

المدير المالي
محمد شرف الدين



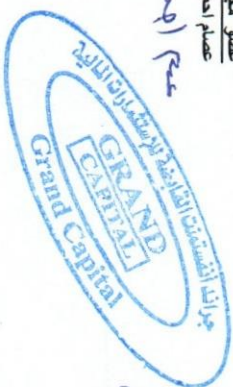






قائمة الدخل (الربح أو الخسارة) المجمعة عن الفترة المالية
 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاح	٢٠٢١ من ١ أبريل إلى ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ من ١ أبريل إلى ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر
الإيرادات				
مصاريف القفاط				
مجمول ربح أو (خسارة) النشاط	12	18,578,323	1,563,283	6,100,286
مخصص :-				
المسروفات الاربعية والمسومية	13	8,245,223	7,112,082	2,760,957
خسائر الاستثمار في الأوراق المالية		150,378	0	72,071
بيضاف :-				
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للقائمة		2,012,059	611,709	1,263,300
ارباح الاستثمار في الأوراق المالية		0	207,601	0
فوائد دائنة		152,502	259,268	32,024
عوائد الاستثمار في صناديق الاستثمار		0	1,946	0
عوائد الاستثمار في صناديق ضمن السوربات		28,462	55,463	28,462
ايرادات اخرى		165,633	62,287	165,633
ارباح رأسمالية		3,204,287	0	0
توزيعات ارباح		1,170	5,750	1,170
عائد الهمم		0	597,276	264,659
مصاريف الربح أو (الخسائر) قبل الضرائب		28,994	-3,747,499	-1,154,822
(مخصص) :-				
مراكز الدخل		12,920	67,292	-65,118
الضرائب المؤجلة		38,905	52,938	35,894
مصاريف الربح أو (الخسائر) بعد الضرائب		-22,831	-3,867,729	-1,173,085
مخصص :-				
الربح أو (الخسائر) الخاص بكل من :				
ملاك الشركة الأم		-24,911	-3,855,588	-1,168,729
حقوق الأقلية/المطوق غير المسيطرة		2,080	-12,141	4,356
الإيضاحات المرتبطة من ١٨-١ انتمية للقوائم المالية وتقرأ معها ،				
المدير المالي		-22,831	-3,867,729	-1,173,085
محمد شرف الدين				
عضو مجلس الإدارة				
صمام احمد حسنين				
عضو مجلس الإدارة المنتدب				
اسامه عبد الحارث اويكر				
93,410				
93,410				
4,356				
-1,173,085				
93,410				



عضو مجلس الإدارة المنتدب
 اسامه عبد الحارث اويكر

عضو مجلس الإدارة
 صمام احمد حسنين

محمد شرف الدين

قائمة الدخل الشامل المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١


الوضوح رقم	من ١ أبريل ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مستلنى الربح او الخسائر) بعد الضريبة	82,850	82,850
الدخل الشامل الاخر	---	---
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	82,850	82,850
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من : مالئى الشركة الأم حقوق الاقلية / حقوق غير المسيطرة	-22,831	-3,867,729
	---	---
	93,410	-1,173,085
	0	-4,356
	93,410	-1,173,085

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،
 الايضاحات المرفقة من ١- ١٨ متعممة للقوائم المالية وكقرا معها ،

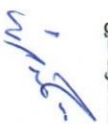
عضو مجلس الإدارة المنتدب
 اسامه عبد الحارث ابو بكر




عضو مجلس الإدارة
 هشام احمد هسنت



المدير المالي
 محمد شرف الدين



شركة جرانك أفستمنت القايزة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة	صافي الربح الفترة بعد الضرائب وحقوق الأقلية	أرباح / خسائر مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
50,527,360	86,634	50,440,726	-8,938,107	17,676,255	2,702,578	الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٠
0		0	8,938,107	-8,938,107		المحول الى الارباح المرحلة
-3,867,729	-12,141	-3,855,588	-3,855,588			صافي الربح /الخسائر عن الفترة
46,659,631	74,493	46,585,138	-3,855,588	8,738,148	2,702,578	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
45,499,321	70,612	45,428,709	-5,012,017	8,738,148	2,702,578	الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢١
0		0	5,012,017	-5,012,017		المحول الى الارباح المرحلة
39,976		39,976		39,976		التغير في الارباح المرحلة
-22,831	2,080	-24,911	-24,911			صافي الربح /الخسائر عن الفترة
45,516,466	72,692	45,443,774	-24,911	3,766,107	2,702,578	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من ١-١٨ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامه عبد الحارث ابويكر



عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



المدير المالي

محمد شرف الدين





قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ديسمبر ٢٠٢٠	ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
-3,747,499	28,994		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
			صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
503,689	495,632	٦-٤	إهلاكات واستهلاكات
-259,268	-152,502		فوائد دائنة
-1,946	0		عوائد الاستثمار في صناديق الاستثمار
-55,463	-28,462		عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات
-611,709	-2,012,059		عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
30,337	9,201		فروق تقويم عملة
-62,287	-165,633		إيرادات اخرى
-5,750	-1,170		توزيعات ارباح
0	-3,204,287		ارباح رأسمالية
-462,397	-5,059,280		
-4,209,896	-5,030,286		
			أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل :-
658,581	-2,888,035		التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء المدينون
-4,530,311	-2,692,421	3	التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-1,342,569	5,215,804		التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع
0	-450,400		مقبوضات من بيع (مدفوعات في شراء) اوراق مالية بغرض المتاجرة
619,538	-932,691		التغير بالزيادة (بالنقص) في العملاء الدائنون
-942,098	-2,945,376	10	التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-1,955,801	-1,955,801		التغير بالزيادة (بالنقص) في اوراق الدفع
0	-5,549		ضرائب دخل مدفوعة
-7,492,660	-6,654,469		
-11,702,556	-11,684,755		
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
-313,370	-1,056,197		مدفوعات نقدية في شراء أصول ثابتة
0	6,475,000		مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة
680,000	0		(مدفوعات) مقبوضات نقدية في شراء استثمارات متاحة للبيع
259,268	152,502		فوائد دائنة محصلة
69,668	-80,794	5	مقبوضات (مدفوعات) نقدية من التغير في استثمارات اخرى
550,538	2,012,059		مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
55,463	28,462		مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات
1,946	0		مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صناديق الاستثمار
5,750	0		توزيعات ارباح
62,287	165,633		مقبوضات من إيرادات اخرى
1,371,550	7,696,665		
0	0		
0	39,976		
0	39,976		
-10,331,006	-3,948,114		
17,005,606	10,543,624		
-30,337	-9,201		
6,644,263	6,586,309		

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامه عبد الحارث ابوبكر



عضو مجلس الإدارة
عصام احمد حسنين



المدير المالي
محمد شرف الدين





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

١- نبذة عن المجموعة :-

١/١- شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية:-

١/١/١- نبذة عن الشركة :-

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

١/١/٢- غرض الشركة:-

الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو زيادة رؤوس أموالها، مزاولة نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية .

١/٢- شركة جراند انفستمنت للتجارة :-

١/٢/١- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انفستمنت للتجارة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق علي توقيعاته برقم ٦٥٤ لسنة ٢٠٠٦ وقيدت بالسجل التجاري برقم ١٩٠١١ بتاريخ ٢٠٠٧/٣/٧ مكتب الجيزة .

١/٢/٢- غرض الشركة :-

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

١/٣- شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية :-

١/٣/١- نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته بموجب عقد مصدق علي توقيعاته برقم ٤٢٢٠ لسنة ٢٠٠٦ وقيدت بالسجل التجاري برقم ١٧٩٢٦٥ بتاريخ ٢٠٠٦/٧/٥ .

١/٣/٢- غرض الشركة :-

السمرة في الأوراق المالية .

٢- السياسات المحاسبية :-

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

٢/١- أسس إعداد القوائم المالية :-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢/٢- أساس التجميع :-

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

البيان	عدد الاسهم	القيمة ٢٠٢١/١٢/٣١
شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	٢,٠٩٥,٠٠٠	٢٤,٤٨٩,٣٦٩
شركة جراند انفستمنت للتجارة	٢٤,٨٣٣,٣٣٣	٤,٩٦٩,٠٩٢
الاجمالي		٢٩,٤٥٨,٤٦١

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة علي أساس واحد بإضافة البنود المتشابهة معاً والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات ونورد فيما يلي أسس التجميع :-
- ٢/٢/١- توحيد السياسات المحاسبية المطبقة في شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية علي القوائم المالية للشركات التابعة مع إجراء التسويات اللازمة لتوحيد تلك السياسات لدي إعداد القوائم المالية المجمعة .
- ٢/٢/٢- إستبعاد إستثمارات الشركة الأم في نصيبها من إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها ، ومعالجة الفرق بين التكلفة الأولية للإستحواذ أو للإستثمار وبين نصيب الشركة الأم في مجموع حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها كشهرة موجبة ، أو كشهرة سالبة يتم إدراجها مباشرة بقائمة الدخل للمجموعة .
- ٢/٢/٣- إستبعاد المبالغ المسددة لزيادة أو استكمال رؤوس أموال الشركات التابعة .
- ٢/٢/٤- تجميع البنود والأرصدة والمجاميع لجميع عناصر المركز المالي وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين أخذاً في الإعتبار تاريخ السيطرة أو الإستحواذ علي التابعة وإجراء التسويات اللازمة .
- ٢/٢/٥- تم إستبعاد جميع الأرصدة المتبادلة وأثر المعاملات الأخرى بين جميع الشركات داخل المجموعة .
- ٢/٢/٦- تم إستبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن معاملات أو مبادلات بين شركات المجموعة مالم يتم إستبعاد أو تحويل تلك المعاملات والمبادلات إلي طرف ثالث .
- ٢/٢/٧- تحديد حقوق الحصص الغير مسيطر عليها في الشركات التابعة (طبقاً لنسبة مساهمة المساهمين الآخرين في رأس المال وحقوق الملكية وكذا الأرباح والخسائر في الشركات التابعة) .
- ٢/٢/٨- لا يتم تجميع القوائم المالية للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية للمجموعة إذا فقدت الشركة المستثمرة السيطرة والنفوذ المؤثر علي الشركة المستثمر فيها وذلك إعتباراً من تاريخ فقد السيطرة .
- ٢/٢/٩- نظراً لإختلاف تواريخ السنة المالية للشركة القابضة حيث تبدأ السنة المالية من بداية إبريل وتنتهي في نهاية مارس من العام التالي أما الشركات التابعة فتبدأ السنة المالية من بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام لذلك تم إعداد قوائم مالية إضافية للشركات التابعة عن الفترة من ٢٠٢١/٠٤/٠١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢/٣- تجميع الأعمال :-

يتم المحاسبة عن الإستحواذ علي شركات تابعة طبقاً لإسلوب وطريقة الشراء ، حيث يتم تحديد التكلفة الأولية للإستحواذ بناءً علي القيمة العادلة لصادفي الأصول والالتزامات والإرتباطات الرأسمالية للشركة المستثمر فيها ، والذي يترتب عليه تحقيق النفوذ والسيطرة علي تلك الشركة ، وذلك بالإضافة لأية تكاليف أخرى لتتفيذ ذلك الإتفاق وطبقاً لذلك فإن الفرق بين التكلفة الأولية للإستثمار في الشركة المستحوذ عليها وبين نصيب الشركة المستثمرة (الأم) في إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها أو المستحوذ عليها تمثل شهرة تتم المحاسبة عليها بإعادة تبيويبها علي الأصول الملموسة والالتزامات والإرتباطات الرأسمالية في الشركة المستثمر فيها وبما يعكس القيمة العادلة لها عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة (معيان المحاسبة المصري ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال) .

٢/٤- ترجمة العملات الأجنبية :-

٢/٤/١- عملة التعامل والعرض :-

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

٢/٤/٢- المعاملات والأرصدة :-

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

٢/٥- الأصول الثابتة :-

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

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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة علي الفور إلي القيمة المتوقع إستردادها . ارباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها علي قائمة الدخل في السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها علي تكلفة الاصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلي زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للاصل عن المنافع الاصلية المقدره عند إقتناء الاصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الاصول المستبدلة او المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات "٦٧"إلي "٧٢" من معيار الاصول الثابت.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢/٦- انخفاض قيمة الأصول طويلة الاجل :-

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

٢/٧- المدينون التجاريون :-

يتم أثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلي للفواتير ناقصاً اى انخفاض اوامحلال فى قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض او الامحلال فى قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية علي أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الاصلية للتعاقد ، ويمثل هذا الانخفاض او الامحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

٢/٨- التدفقات النقدية :-

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

٢/٩- الاعتراف بالإيراد :-

ينقسم إيراد الشركة إلي :-

٢/٩/١- إيرادات من توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها :-

٢/٩/١/١- الإيرادات الناتجة من الإستثمار فى الشركات التابعة :-

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

٢/٩/١/٢- الإيرادات الناتجة من الإستثمار فى الشركات الشقيقة :-

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

٢/٩/٢- إيرادات الفوائد الدائنة :-

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

٢/٩/٣- إيرادات الحفظ المركزي :-

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

٢/٩/٤- إيرادات من الإستثمارات فى الأوراق المالية بغرض المتاجرة :-

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

٢/٩/٥- إيرادات من نشاط التداول فى الأوراق المالية :-

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

٢/٩/٦- مبيعات بضاعة :-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

كما يتم إثبات الإيراد وفقاً لما يلي :-

- (أ) يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- (ب) أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- (ج) أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية .
- (د) أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

٢/١٠ - الإستثمارات :-

وتنقسم إلي :-

٢/١٠/١ - إستثمارات في شركات تابعة :-

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

٢/١٠/٢ - إستثمارات في شركات شقيقة:-

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

٢/١٠/٣ - إستثمارات مالية بغرض المتاجرة (المتداولة) :-

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

٢/١٠/٤ - إستثمارات عقارية :-

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

* ان يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقارى الي المنشأة .

* يمكن قياس تكلفة بصورة يعتمد عليها .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

وطبقاً لنسب الاهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٣٤ كذلك لا يوجد اي قيود على تحقق قيمة الاستثمارات العقارية او على عملية تحويل اليرداد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد اي التزامات تعاقدية لشراء او انشاء او صيانة او تطوير او تحسين الاستثمارات وفيما يلي الاعمار الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات :-

مباني وإنشاءات ٢٠ سنة

تم إعادة تقييم الاستثمارات العقارية (الواردة بإيضاح رقم ٦) وفقاً لتقرير معاينة وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لاعمال التقييم والتحصيل (خبير التقييم م/ فتحى عبد الرازق امين والمسجل بالهيئة العامة للتمويل العقارى رقم ٤٣) والتي اصدرت نتائج التقرير فى تاريخ ٢٠١٩/٥/٥ تحت رقم ٢٠١٩/١٩٦٨ وكانت النتيجة النهائية للتقييم تقدير القيمة السوقية للوحدات بمبلغ ٦٥٩٠٠٠٠٠ جنيه مصرى (فقط ستة مليون وخمسمائة وتسعون ألف جنيه مصرى لاغير).

٢/١١- الإحتياطات :-

٢/١١/١- الإحتياطي القانوني :-

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلي الإقتطاع .

٢/١١/٢- الإحتياطات الأخرى :-

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

٢/١٢- ضريبة الدخل :-

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانته التفيزيه وتتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كلاً من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباته بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعارالضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

٢/١٣- الضرائب المؤجلة :-

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

٢/١٤- المخصصات :-

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام وعندما يكون من المتوقع إسترداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية ، فإن القيمة المتوقع إستردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الإسترداد مؤكد بدرجة عالية .
يتم فحص المخصصات في كل تاريخ لنهاية الفترة المالية و يتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال ، فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام فيتم رد المخصص .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢/١٥ - مزايا العاملين :-

٢/١٥/١ - التزامات معاشات التقاعد :-

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

٢/١٥/٢ - حصة العاملين في الأرباح :-

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لايقل عن ١٠% من هذه الأرباح ولايزيد علي الأجرالسنوية للعاملين بالشركة .

٢/١٦ - السنة المالية :-

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

٢/١٧ - المخزون :-

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

٢/١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

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

٢/١٩ - الدائون والمستحقات :-

يثبت الدائون بالقيمة الاسمية كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات بالقيم التي سيتم دفعها بالمستقبل وذلك مقابل الخدمات التي تم تأديتها) .

٢/٢٠ - 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 .

٢/٢١ - الشهرة :-

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

٢-٢٢ - تاريخ الاصدار :-

تم اصدار القوائم المالية المجمعة والتقارير بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٤ وبإعتماد مجلس الادارة .

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢/٢٣ - نقدية بالبنوك والصندوق :-

<u>ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>مارس ٢٠٢١</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٤٦,٠٠٩	١٨٦,٠١٠
٥,٣٩٦,٩٧٢	٩,٨١١,٩٧١
١,٠٤٣,٣٢٨	٥٤٥,٦٤٣
<u>٦,٥٨٦,٣٠٩</u>	<u>١٠,٥٤٣,٦٢٤</u>

النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية
النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت للتجارة

الاجمالي

٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

<u>ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>مارس ٢٠٢١</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
.	.
١,٧٥٦,٤١٢	.
٤٣٥,٣٤٨	.
١٩٩,٦٢٧	١٥٥,٦٦٠
٦٣,١٩١	٢٨٣,٥٦٤
٧١٠,٠٠٠	٧٩٧,٠٠٠
٩١٢,٠٨٢	٦٠١,٣٣١
.	٨١٧,٣٨٢
١٨,٢٩٦,٩٦٣	١٧,٠٤٦,٤١٦
<u>٢٢,٣٧٣,٦٢٣</u>	<u>١٩,٧٠١,٣٥٣</u>

ايرادات مستحقة
مقاصة عمليات البيع والشراء
رسائل استيرادية
عهد وسلف عاملين
مصاريف مقدمة
تأمينات لدي الغير
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
مصلحة الضرائب على المبيعات
دفعات مقدمة للموردين

الاجمالي

٤ الإصـــــــــول الثـــــــــابتة :-

الإجمالي	مبني ومعدات	سيارات	أجهزة كمبيوتر	اثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات وتراكيبات	الرخص
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٨٣٥,٦٤٢	٤,٥٠٤,٢٦٦	٣٩٩,٤١٧	٤,٣٧٩,٠٨١	٨٦٥,٥١١	١,٤٣٥,٢٩٣	٥,٠٤٥,٩٧٨	٥,٢٠٦,٠٩٦
١,٠٥٦,١٩٧	*	٣٠,٦٩١	٥١,٥٠٠	*	٢,٧٠٠	٦٩١,٣٠٦	*
٣,٢٧٠,٧١٣	*	*	*	*	*	*	٣,٢٧٠,٧١٣
١٩,٦٢١,١٢٩	٤,٥٠٤,٢٦٦	٧٠٥,١٠٨	٤,٤٣٥,٥٨١	٨٦٥,٥١١	١,٤٣٧,٩٩٣	٥,٧٣٧,٢٨٤	١,٩٣٥,٢٨٣

الثابتة :-
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢١
الإستثمارات خلال الفترة
الإستثمارات خلال الفترة
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠,٧٥٩,٨٦١	٤٥٠,٤٢٦	١٥٢,٠٦٣	٣,٩٤٠,٦٨٧	٨٥٢,٣٣٧	١,٣٨٦,٤١٢	٣,٩٧٥,٩٣٦	*
٤٣٧,٦٩٣	١٦٨,٩١٠	٣٨,٨٤٨	١٠,٨٧٥٧	٣,٢٩١	١١,٤٤١	١٠٦,٤٤٦	*
*	*	*	*	*	*	*	*
١١,١٩٧,٥٥٤	٦١٩,٣٣٦	١٩١,٩١١	٤,٠٤٩,٤٤٤	٨٥٦,٦٢٨	١,٣٩٧,٨٥٣	٤,٠٨٢,٣٨٢	*
٨,٤٢٣,٥٧٢	٣,٨٨٤,٩٣٠	٥١٢,١٩٧	٣,٨٦,١٣٧	٨,٨٨٣	٤,٠١٤٠	١,٦٥٤,٩٠٢	١,٩٣٥,٣٨٣
١١,٠٧٥,٧٨١	٤,٠٥٢,٨٤٠	٢٤٦,٣٥٤	٤٣٨,٣٩٤	١٢,١٧٤	٤,٨,٨٨١	١,٠٧٠,٠٤٣	٥,٢٠٦,٠٩٦

الإهلاك :-
مجمع الأهلاك في ١ ابريل ٢٠٢١
أهلاك الفترة
مجمع الإستهلاكات
مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢١

شركة جرات القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

5- استثمارات أخرى:-

3١ ديسمبر ٢٠٢١	3١ ديسمبر ٢٠٢٠
حصة المجموعة في صندوق ضمان التأمينات	٢٤٤,١٣٦
حصة المجموعة في صندوق ضمان المتعاملين	١٥٠,٠٠٠
حصة المجموعة في راس مال مصر للتأمين والإدماج المركزي	١,٨٦٨,٦٠٠
الإجمالي	٢,١٢٧,٧٣٦
٢٠٤٦,٩٤٢	

6- استثمارات عقارية:-

تم تحويل قيمة المباني من الأصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية حيث ان هذه المباني يتم تأجيرها وكانت قيمتها كما يلي :-

3١ ديسمبر ٢٠٢١	3١ ديسمبر ٢٠٢٠
الكتابة في ٢٠٢١/٠٤/٠١	١,٠٤٩,٢٨٩
تخصم:-	٧٧,٢٥٢
مجموع الأهلاك ٢٠٢١/٠٤/٠١	٤٤٥,٧٥١
أهلاك الفترة	٥٧,٩٢٩
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٤٥,٧٥١
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٤٩٥,٧٥١

7- استثمارات في شركات تابعة:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الرصيد في 885,276	885,276
نسبة المساهمة %65	
البيانات	
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	
تخصم:-	
خسائر احتمالي	
الصافي	0

8- الشهرة

الشهرة الناتجة عن الإحتياز	البيانات
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة جرات القابضة للتداول الأوراق المالية	3,539,369
شركة جرات القابضة للتجارة	2,425
الإجمالي	3,541,794

9- رأس المال:-

حدد راس المال الشركة الرخص به بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (مئة وخمسون مليون جنيه مصري الاغبر)
وحدد راس المال المصرح بمبلغ ٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيه مصري الاغبر)
موزعا على ٧٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيهات وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

<u>مارس ٢٠٢١</u>	<u>ديسمبر ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١٤,١٢٠	٠	مقاصة عمليات البيع والشراء
٢٣٩	٢٧١	صندوق ضمان المتعاملين
٤١,٨٤٣	٦٩,٢٦٤	شركات الحفظ المركزي
١,٥٩١,٤٨٦	٥٥,٠٠٠	دفعات مقدمة عملاء
١١٨,٢٣٠	١٥٦,٣٧١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣١٨	٣٨٦	مقابل خدمات الهيئة
٩٤,٢٧٩	١٢٤,٠١١	صندوق الجزاءات
٤٦٦,٤٥٨	٤٧٧,٠١٢	مصاريف مستحقة
٤,٦٤٠,١٦٨	٣,٤٦٦,٨١٥	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٩١٨	٥٢,٦٤٣	خدمات البورصة
٥٢٤	٦,٣٧٣	خدمات المقاصة
٥٩,٥٩٠	٧٠,٢٧٢	المساهمة التكافلية
<u>٧,٤٢٨,١٧٣</u>	<u>٤,٤٧٨,٤١٨</u>	<u>الاجمالي</u>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- الإيرادات :-

ديسمبر ٢٠٢٠	ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
219,768	162,507	إيرادات شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
1,959,111	2,287,890	إيرادات شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية
5,484,690	18,988,408	إيرادات شركة جراند انفستمنت للتجارة
7,663,569	21,438,805	صافي الإيرادات

١٢- مصاريف النشاط:-

ديسمبر ٢٠٢٠	ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
5,317,906	18,060,581	تكلفة المبيعات
0	909	انتقالات
24,227	16,854	رسوم واشتراكات
287	738	مصاريف بنكية
1,446	1,275	بريد ودمغة
0	30	ادوات كتابية ومطبوعات
0	6,969	غرامات وتسويات
382,788	339,479	عمولات تشييطية
107,366	98,600	أجور ومرتببات وما فى حكمها
111,678	0	حوافز
9,891	14,677	تأمينات اجتماعية
144,697	38,211	الاهلاك
6,100,286	18,578,323	الاجمالى

١٣- المصاريف العمومية والادارية :-

ديسمبر ٢٠٢٠	ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
2,025	2,040	قسط التأمين
0	1,341	خصم مسموح به
3,461,874	4,044,940	أجور ومرتببات وما فى حكمها
197,913	455,150	تأمينات اجتماعية
262,458	279,453	كهرباء ومياه وغاز
150,158	155,635	بوفية وضيافة ونظافة
389,126	389,347	رسوم واشتراكات
19,927	37,267	مصاريف سيارة
14,101	28,122	مستلزمات كمبيوتر
158,773	145,607	مصاريف صيانة
110	100	بريد ودمغة
110,383	163,572	انتقالات
1,492,105	1,387,600	إيجارات
12,017	14,983	وقود وزيت
51,921	91,784	مصاريف بنكية
38,053	64,089	مصاريف ادوات كتابية ومطبوعات
124,397	59,449	تليفون وفاكس
358,992	457,421	اهلاكات
33,363	1,200	متنوعة
24,600	42,000	اعلان
105,524	148,200	امن وحراسة
20,312	69,833	اكراميات
30,337	9,201	فروق عملة
18,500	117,700	اتعاب مهنية
1,512	1,512	ضرائب عقارية
0	7,405	دورات تدريبية
33,601	70,272	المساهمة التكافلية
7,112,082	8,245,223	الاجمالى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

١٤- إدارة المخاطر :-

تتمثل الادوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومديون وارصدة مدينة اخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية للالتزامات الضريبية والدائون والارصدة الدائنة الأخرى .

١٤/١- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية :-

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره على الإلتزامات بالعملات الأجنبية الناتجة أساساً عن حسابات البنوك وبعض الارصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر بتابع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بالإيضاحات (٢/٤).

١٤/٢- خطر الائتمان :-

يتمثل خطر الائتمان في مدى قدرة العملاء والمديون الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة لاتمنح إئتمان .

١٤/٣- خطر سعر الفائدة :-

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

14/4- 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 الأدنى .

١٤/٥- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة :-

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق ويتعبر هذا الخطر غير موجود حيث ان الشركة تستثمر في ادوات حقوق الملكية وذلك وفقاً للفقرة ج /٧١ والفقرة ٧٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥

١٤/٦- القيمة العادلة :-

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

١٥- الإلتزامات المحتملة :-

١٥-١ تتمثل سياسة المجموعة في تقييم الإلتزامات القانونية و الضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون وفي حالة الاختلاف مع الاطراف الأخرى في تسوية هذه الإلتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء الى القضاء للفصل فيها وبناء على الشهادة المقدمه من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو علي الشركة اما بالنسبة الى الإلتزامات الضريبية كان الموقف الضريبي كما هو موضح في الايضاح رقم(16) ١٥-٢ بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك والقائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لصالح شركة مصر للمقاصة والقيود المركزي .

١٦-الموقف الضريبي :-

١/١٦- شركة جراند انفستمنت القابضة الأستثمارات المالية

ضرائب شركات الاموال :-

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

ضرائب كسب العمل :-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

الضريبة على القيمة المضافة :-

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

ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهرابريل 2014 .

٢/١٦ - شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية

ضرائب شركات الاموال :-

- الشركة خاضعة لإحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ، وتم ادراجها من ضمن عينة فحص عام ٢٠٠٩ وتم الفحص وسداد الفروق الضريبية كما تم ادراجها من ضمن عينة فحص عام ٢٠١٠ وتم الفحص وتم سداد فروق الفحص .

ضرائب كسب العمل :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى الفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم سداد الفروق .

ضرائب الدمغة :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم سداد الفروق

الضريبة على القيمة المضافة :-

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

- ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

٣/١٦ - شركة جراند انفستمنت للتجارة :-

- ضرائب شركات الاموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص حساباتها بعد .

- ضرائب كسب العمل :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق والموظف هو المتحمل لعبء الضريبة وتقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة علي العاملين لديها .

- ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

- ضرائب المبيعات :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ وتم سداد الفروق الضريبية، و الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية .

- ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

١٧- الأحداث اللاحقة :

لا يوجد أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

١٨- أرقام المقارنة:

أرقام المقارنة تتماشى مع عرض القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .