

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
٢	المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧-٢١	الإيضاحات المتممة



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة جرانند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م).

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة / جرانند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء 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 ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج:

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، طاقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٠٢٢/٨/١٤



مراقب الحسابات
حازم عبد التواب

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س. م. م رقم (١١٠٤٧)
سجل مراقبي هيئة الرقابة المالية 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 بداروي - المعادي

ت/ف: +٢٠٢ ٢٥٢ ٤٢ ٧٧٤
ف: +٢ ٠١٠ ٤١٨ ٩٥٤٥

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

المركز المالي المجموع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

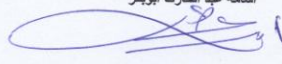
الاصول	ابنواع رقم	يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	مارس ٢٠٢١ جنيه مصري
الاصول المتداولة				
نقدية بالبنوك والصدوق	٢/٢٤	٥,٩٢٩,١٢٥	٧,٤٩٤,٨٤٤	١٠,٥٤٢,٦٢٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		٣٤٢,٢٠٠	٤٢١,٢٠٠	.
عملاء مندوبون		٦,٥٢٣,٤٣٥	٦,١٧٦,٨٠٢	١٠,٣٥٥,٩٩٨
مدينون وارصدة مديونة اخرى	٣	١٧,٦٦٦,٥٢٠	١٩,٥٤٦,٧٢٢	١٩,٧٠١,٣٥٢
مخزون بغرض البيع		٧,٥٤٤,٧٧٧	٥,٦٥٨,٥١٣	٨,٢٦٢,٣٩٢
اجمالي الاصول المتداولة	{١}	٣٨,٠٢٧,٠٥٧	٣٩,٢٩٨,٠٩١	٤٨,٨٦٣,٣٦٧
الاصول الغير متداولة				
الاصول الثابتة بالمساكن	٤	١,٠٢٨٢,٧٧١	١,٠٣٧٠,٢٨٦	١١,٠٧٥,٧٨١
الاصول غير الملموسة بالمساكن	٤/١	٤٦,٥٠٠	٥٤,٢٥٠	.
اصول حق انتفاع	٤/٢	١,٠٤٧,٧٧٠	١,١٩٧,٤٥١	.
استثمارات اخرى	٥	٧٢٨,٢٥٥	٥٨٨,٢٧٢	١,٢٩٥,٠٤٠
استثمارات عقارية	٦	٣٩٩,١٨٦	٤١٨,٤٩٩	٤٥٥,٧٥١
الشهرة	٨	٣,٥٤١,٧٩٤	٣,٥٤١,٧٩٤	٣,٥٤١,٧٩٤
اصول ضريبية مؤجلة		١٨,٨٩٥	٢٩,٢٠٠	٥٢,١٨١
اجمالي الاصول الغير متداولة	{٢}	١٦,٠٩٥,١٤١	١٦,١٩٩,٧٥٢	١٦,٤٦٠,٥٤٧
اجمالي الاصول	{٣=١+٢}	٥٤,٠٩٢,١٩٨	٥٥,٤٩٧,٨٤٣	٦٥,٣٢٣,٩١٤
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية لملاك الشركة الام				
راس المال المنفوع	٩	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٢,٨٠١,٥٩٠	٢,٨٠١,٥٩٠	٢,٧٠٢,٥٧٨
الارباح المرحلة		٢,٤٥٥,٠٦٥	٤,٢٨٢,٤١٧	٧,٩٨٦,٤٤٦
ارباح (خسائر) الفترة		١,٩١٠,٨٤٤	١,٨٢٧,٣٥٢	٥,٠١٢,٠١٧
اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام	{٤}	٤٢,٣٤٥,٨٣١	٤٤,٢٥٦,٦٥٥	٤٤,٦٧٦,٨٠٧
حقوق الحصص الغير مسيطرة	{٥}	٧٦,١٨٠	٨١,٩٢٣	٧٠,٦١٢
اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام وحقوق الحصص غير المسيطرة		٤٢,٤٢٢,٠١١	٤٤,٣٣٨,٥٧٨	٤٤,٧٤٧,٤١٩
الالتزامات المتداولة				
عملاء دائنون		٢,٨٨٢,١٩٠	٣,٤٠٨,٧١٠	٦,١٨٤,٢٦٠
دائنون وارصدة دائنة اخرى	١٠	٣,٧٢٤,٧٣٢	١,٩٢١,٩٦٦	٧,٤٢٨,١٧٢
اوراق دفع		١,١١٠,٨٢٠	١,٦٦٦,٢٣٠	١,٩٥٥,٨٠١
ضرائب دخل مستحقة		٦٢٢,٥٤٠	٦٠٦,١٦٢	٩,٥٧١
التزام حق انتفاع (عقود الاجار)		٨,٣٥٠,٢٨٣	٧,٦٦٧,٩٦٤	١٥,٥٧٧,٨٠٥
اجمالي الالتزامات المتداولة	{٦}	٨,٣٥٠,٢٨٣	١٥,٦٦٧,٩٦٤	٢٠,١٨٠,٦١٠
الالتزامات غير المتداولة				
التزامات مرتبطة باقتناء اصول	١/١٠	٢,٧٧٧,٠٥٠	٢,٧٧٧,٠٥٠	٤,٩٩٨,٦٩٠
التزام حق انتفاع (عقود الاجار)		٥٤٢,٨٥٤	٧١٤,٢٠٧	.
اجمالي الالتزامات غير المتداولة	{٧}	٣,٣١٩,٩٠٤	٣,٤٩١,٢٥٧	٤,٩٩٨,٦٩٠
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات	{٨=٧+٦+٥+٤}	٥٤,٠٩٢,١٩٨	٥٥,٤٩٧,٧٩٩	٦٥,٣٢٣,٩١٤

تقرير الفحص المحدود مرفق ،
الايضاحات المرفقة من ١٩٠١ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامه عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة
عصام احمد حسنين

المدير المالي
محمد شرف الدين




جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital



قائمة الدخل (الإرباح والخسائر) المجمعة عن الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من ١ أبريل ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١,٥٨٢,٥٠٩	١,٠٢٧,٠٦٤	١١	الإيرادات
٩٤٠,٣٠٤	٦٠٣,٥٣٨	١٢	يخصم :- مصاريف النشاط
٦٤٢,٢٠٥	٤٢٣,٥٢٦		مجموع ربح (خسارة) النشاط
٢,٥٠٠,٨٣٨	٢,٦٩٧,٤٨٣	١٣	يخصم :- المصرفيات الإدارية والعمومية
٢٠٨,٠٠٥	٧٨,٠٠٠		خسائر الإستثمار في الأوراق المالية
٢٣,٨٥٧	٣٦,٢٢٧		فوائد مدينة (عقود الأيجار)
.	٣٦٠,٧٧٦		يضاف :- عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
٦٨,٩٤٧	٢٧,٠٩٦		فوائد دائنة
.	٣٩,٩٩٨		عوائد الإستثمار في صندوق ضمان التسويات
.	٣٥,١٣٦		إيرادات أخرى
٣,٠٨١,٦٣٧	.		أرباح رأسمالية
.	٥٥,٠٠٠		إيرادات ايجارات عقارية
١٠,٥١٣	١٢٣		فروق عملة
١,٠٧٠,٦٠٢	١,٨٧٠,١٥٥-		صافى الربح او (الخسائر) قبل الضرائب
.	٣٦,٠٧٧		(يخصم) :- ضرائب الدخل
٩,٥٨٢	١٠,٣٣٥		الضرائب الموجبة
١,٠٦١,٠٢٠	١,٩١٦,٥٦٧-		صافى الربح او (الخسائر) بعد الضرائب
١,٠٤٥,٢٨٥	١,٩١٠,٨٢٤-		يخصم :- الربح او (الخسائر) الخاص بكل من :
١٥,٧٣٥	٥,٧٤٣-		مالكي الشركة الام
١,٠٦١,٠٢٠	١,٩١٦,٥٦٧-		حقوق الاقلية/الحقوق غير المسيطرة
٠,١٣	٠,٢٤-	١٩	نصيب السهم الاساسي

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامه عبد الحارث ابوبكر



عضو مجلس الإدارة
عصام احمد حسنين



تقرير الفحص المحدود مرفق ،
الإيضاحات المرفقة من ١-٩ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،
المدير المالي
محمد شرف الدين

جرائد القاسمت القابضة للإستثمارات المالية

Grand Capital



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

<u>من ١ أبريل ٢٠٢١</u>	<u>من ١ أبريل ٢٠٢٢</u>	<u>الإيضاح</u>
<u>إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>رقم</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٠٦١,٠٢٠	١,٩١٦,٥٦٧-	صافى الربح او (الخسائر) بعد الضرائب
-----	-----	الدخل الشامل الاخر
١,٠٦١,٠٢٠	١,٩١٦,٥٦٧-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
١,٠٤٥,٢٨٥	١,٩١٠,٨٢٤-	مالكي الشركة الام
١٥,٧٣٥	٥,٧٤٣-	حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة
١,٠٦١,٠٢٠	١,٩١٦,٥٦٧-	

تقرير الفحص المحدود مرفق ،،

الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامه عبد الجارح ابوبكر

عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



المدير المالي

محمد شرف الدين

شركة جراناند انفيستمنت القابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الثلاثة أشهر

المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

البيانات	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح / خسائر مرحلة	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب وحقوق الأقلية	إجمالي حقوق الملكية		حقوق الحصص الغير مسيطرة		إجمالي حقوق الملكية
					جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢١	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٢,٥٧٨	٧,٩٨٦,٢٤٦	٥,٠١٢,٠١٧	٤٤,٦٦٦,٨٠٧	٧,٠٦٢	٤٤,٧٧٧,٤١٩	٤٤,٧٧٧,٤١٩	
المحول الى الارباح المرحلة			٥,٠١٢,٠١٧	٥,٠١٢,٠١٧	٥,٠١٢,٠١٧		٥,٠١٢,٠١٧	٥,٠١٢,٠١٧	
التغير في الارباح المرحلة			٢,٢٠٥,٢٧٧	٢,٢٠٥,٢٧٧	٢,٢٠٥,٢٧٧		٢,٢٠٥,٢٧٧	٢,٢٠٥,٢٧٧	
صافي الربح/الخسائر عن الفترة			١,٠٤٥,٢٨٥	١,٠٤٥,٢٨٥	١,٠٤٥,٢٨٥		١,٠٤٥,٢٨٥	١,٠٤٥,٢٨٥	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٢,٥٧٨	٥,١٧٩,٥٠٦	١,٠٤٥,٢٨٥	٤٧,٩٢٧,٣٦٩	٨٦,٣٤٧	٤٨,٠١٣,٧١٦	٤٨,٠١٣,٧١٦	
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢ - معادلة	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٠١,٥٩٠	٤,٢٨٦,٤١٧	١,٨٢٧,٣٥٢	٤٤,٢٥٦,٦٥٥	٨١,٩٢٣	٤٤,٣٣٨,٥٧٨	٤٤,٣٣٨,٥٧٨	
المحول الى الارباح المرحلة			١,٨٢٧,٣٥٢	١,٨٢٧,٣٥٢					
المحول الى الاحتياطي									
صافي الربح/الخسائر عن الفترة			٢,٤٥٥,٦٥	١,٩١٠,٨٢٤	١,٩١٠,٨٢٤	٥,٧٤٣	١,٩١٦,٥٦٧	١,٩١٦,٥٦٧	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٠١,٥٩٠	٢,٤٥٥,٦٥	١,٩١٠,٨٢٤	٤٢,٣٤٥,٨٣١	٧٦,١٨٠	٤٢,٤٢٢,٠١١	٤٢,٤٢٢,٠١١	

الإيضاحات المرفقة من ١٩-١ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة
عصام احمد حسنين

المدير المالي
محمد شرف الدين



عن رئيس الشركة القابضة للإستثمارات المالية

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

بيان	يوليو ٢٠٢٢ جنيه مصري	يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري مغفلة	ايضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية	١,٨٧٠,١٥٥-	١,٠٧٠,٦٠٢	
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
إهلاكات واستهلاكات	٣٣٤,٠٤٠	٢٣٣,٥٧٧	٦-٤
فوائد دائنة	٢٧,٠٩٦-	٦٨,٩٤٧-	
عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات	٣٩,٩٩٨-	.	
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة	٣٦٠,٧٧٦-	.	
فروق تقويم عملة	١٦٦,٧٩٤	١٠,٥١٣-	
فوائد مدينة عقود ايجار	٣٦,٣٢٧	٢٣,٨٥٧	
ايرادات ايجارات عقارية	٥٥,٠٠٠-	.	
ارباح (خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة	٧٨,٠٠٠	.	
	١,٨٧٠,١٥٥-	١,١٧٧,٩٧٤	
	١,٨٧٠,١٥٥-	١,٢٤٨,٥٧٦	
أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل			
التغير في رأس المال العامل :-			
التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء المدينون	٣٨٦,٦٣٣-	٥٣٥,٩١٦-	٣
التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١,٨٥٥,٢١٢	٤,٦٥٤,٦٠٩-	
التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع	١,٨٨٦,٣٦٤-	٨٧٣,٩١٤-	
التغير بالزيادة (بالنقص) في العملاء الدائنين	٥٢٦,٥٢٠-	١,٨٩٥,٢٠٨	
التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	١,٨٠٢,٧٦٦	٨٦٠,٨٦٣	١٠
ضرائب دخل مدفوعة	٦٤,٢٩٦-	.	
	٧٩٤,٢٦٥	٣,٣٠٨,٣٦٨-	
	١,٠٧٥,٨٩٠-	٢,٠٥٩,٧٩٢-	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل			
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-			
مدفوعات نقدية في شراء أصول ثابتة	٦٢٥,١٩١-	٥٥٥,٤١٠-	
مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة	.	١٠٣,٠٦٧	
فوائد دائنة محصلة	٢٧,٠٩٦	٦٨,٩٤٧	
مقبوضات (مدفوعات) نقدية من التغير في استثمارات اخرى	١٣٩,٩٨٣-	١٦,٠١٧	٥
مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة	٣٢٤,٦٩٩	.	
مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات	٣٩,٩٩٨	.	
عائد الاستثمارات العقارية	١١٠,٠٠٠	.	
	٢٦٣,٣٨١-	٣٦٧,٣٧٩-	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
تسويات على الأرباح / الخسائر المرحلة	١٨١,٩٠١-	٢,٢٠٥,٢٧٧	
مدفوعات التزامات عقود الأيجار	١٨١,٩٠١-	١٤٧,٧٣٥-	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	١,٥٢١,١٧٢-	٢,٠٥٧,٥٤٢	
صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٧,٤٩٤,٨٤٤	٣٦٩,٦٢٩-	
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠٢٢ / ٤ / ١	١٦٦,٧٩٤-	١٠,٥٤٣,٦٢٤	
فروق تقويم عملة	٥,٨٠٦,٨٧٨	١٠,٥١٣	
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		١٠,١٨٤,٥٠٨	

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامه عبد الجارث ابويكر

عضو مجلس الإدارة
عصام احمد حسنين

المدير المالي
محمد شرف الدين



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

١- نبذة عن المجموعة :-

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

١/١/١- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات 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، مزاوله نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية .

٢/١- 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 .

١/٢/١- غرض الشركة :-

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

٣/١- 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 .

٢/٣/١- غرض الشركة :-

السمرة في الأوراق المالية .

٢- السياسات المحاسبية :-

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

١/٢- 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 والإلتزامات الواردة بالميزانية وعلي الإفصاح عن الأصول والإلتزامات 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 ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٢/٢- أساس التجميع :-

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

البيان	عدد الاسهم	القيمة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
شركة جراند انفسمنت لتداول الاوراق المالية	٢,٠٩٥,٠٠٠	٢٤,٤٨٩,٣٦٩
شركة جراند انفسمنت 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 وتورد فيما يلي أسس التجميع :-
- ١/٢/٢- توحيد السياسات المحاسبية المطبقة في شركة جراند انفسمنت القايزة للأستثمارات 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 بقاءمة الدخل للمجموعة .
- ٣/٢/٢- إستبعاد المبالغ المسددة لزيادة أو استكمال رؤوس أموال الشركات التابعة .
- ٤/٢/٢- 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 .
- ٥/٢/٢- تم إستبعاد جميع الأرصدة المتبادلة وأثر المعاملات الأخرى بين جميع الشركات داخل المجموعة .
- ٦/٢/٢- 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 .
- ٧/٢/٢- 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) .
- ٨/٢/٢- 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 .
- ٩/٢/٢- نظراً لإختلاف تواريخ السنة المالية للشركة القايزة 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 ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ .
- ١٠/٢/٢- تمتلك شركة استثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية لبيبا بنسبة ٦٥% برصيد ٨٨٥,٢٧٦ جنيه ونتيجة الاحداث والثورة اللببية قرر مجلس الادارة اثبات خسائر اضمحلال بكامل رصيد .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٣/٢- تجميع الأعمال :-

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

٤/٢- ترجمة العملات الأجنبية :-

١/٤/٢- عملة التعامل والعرض :-

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

٢/٤/٢- المعاملات والأرصدة :-

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية 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 والإلتزامات 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 .

٥/٢- 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 . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٢ - ٥ - 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 باقتناء الأصل وجعله صالحاً لإستخدامه في الغرض المعد لأجله ، ويتم إستهلاك الأصول الأخرى بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول الأخرى و بمعدل ٢٠%.

٦/٢- إنخفاض قيمة الأصول طويلة الاجل :-

يتم فحص الأصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر إنخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات علي أن القيمة الدفترية قد لا يتم 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 أعلى وإلغراض تقدير قيمة الإنخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوي يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة ، يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر علي أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت كما يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك الفترة عن رصيد الإنخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغافات في قائمة الدخل .

٧/٢- المدينون التجاريون :-

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلي للفواتير ناقصاً أي انخفاض او اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الإنخفاض او اضمحلال في قيمة المدينين بإستخدام نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة وفقاً 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 الا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الإعتراف 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.

٨/٢- 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 اعداد قائمة التدفقات النقدية

٩/٢- الإعتراف 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) "الإيراد" ، وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء مالم تكن تكون تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى.

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

١. تحديد العقد مع العميل.
 ٢. تحديد الإلتزام التعاقدى لتحويل البضائع / أو الخدمات (المعروفة بأسم الإلتزامات الأداء).
 ٣. تحديد سعر المعاملة.
 ٤. توزيع سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
 ٥. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالإلتزام الأداء.
- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد ، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة الي العميل.
- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم ، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها . يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

ينقسم إيراد الشركة إلي :-

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

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

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

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

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

٢/٩/٢- إيرادات الفوائد الدائنة :-

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

٣/٩/٢- إيرادات الحفظ المركزي :-

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

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

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

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

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

٦/٩/٢- مبيعات بضاعة :-

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

٢/١٠- الإستثمارات :-

وتنقسم إلي :-

١-١/١٠/٢- 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 بالتكلفه ، تكلفة الإقتناء في تاريخ إصدارأمرالشرء ويتم تخفيض تكلفة تلك الإستثمارات بقيمة الإنخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً علي قائمة الدخل وذلك لكل إستثمارعلي 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 الحيازة، ويتم إعادة قياس تلك الإستثمارات في نهاية كل فترة مالية بإتباع أسلوب حقوق الملكية وذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو في نتائج الأعمال مع تخفيض ذلك الإستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معونة .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٣/١٠/٢ - 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 بقيمة الدخل .

٤/١٠/٢ - 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 العقاري الي المنشأة .
- * يمكن قياس تكلفتها بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإثبات الاولي لتلك الإستثمارات بالتكلفة تكلفة الإقتناء في تاريخ الإقتناء أو في تاريخ التبادل بالإضافة الي اي نفقات مباشرة متعلقة بة او اي نفقات يتم تكديدها بعد تاريخ إقتناء الاصل 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 الإستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاهلاك .

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

مباني وإنشاءات ٢٠ سنة

تم إعادة تقييم الإستثمارات 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 العقاري رقم ٤٣) والتي اصدرت نتائج التقرير في تاريخ ٢٠١٩/٥/٥ تحت رقم ٢٠١٩/١٩٦٨ وكانت النتيجة النهائية للتقييم تقدير القيمة السوقية للوحدات بمبلغ ٦٥٩٠٠٠٠ جنيه مصرى (فقط ستة مليون وخمسمائة وتسعون الف جنيه مصرى لاغير).

٢/١١ - الإحتياطيات :-

١/١١/٢ - الإحتياطي القانوني :-

طبقاً للنظام الأساسي للشركة بجنب 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 - الإحتياطيات الأخرى :-

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

١٢/٢ - ضريبة الدخل :-

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

١٣/٢ - الضرائب المؤجلة :-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

١٤/٢- المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للإعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام وعندما يكون من المتوقع إسترداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية ، فإن القيمة 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 .

١٥/٢- مزايا العاملين :-

١/١٥/٢- الإلتزامات 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 إلتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها . ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وترد ضمن تكلفة العمالة .

٢/١٥/٢- حصة العاملين في الأرباح :-

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠% من هذه الأرباح ولايزيد علي الأجر السنوية للعاملين بالشركة .

١٦/٢- السنة المالية :-

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

١٧/٢- المخزون :-

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

١٨/٢- 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 أثر تلك المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة . تُثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

١٩/٢- الدائنون والمستحقات :-

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

٢٠/٢- 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 .

٢١/٢- الشهرة :-

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

٢٢/٢- تاريخ الإصدار :-

تم إصدار القوائم المالية المجمعة والتقرير بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/١٤ وبإعتماد مجلس الإدارة .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٢٣/٢ التأجير:

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

أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقد الإيجار" للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في المركز المالي.

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

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

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

"الاعتراف الأولي

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

• مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير

• وأي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة

• وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

• وتقدير تكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير

يتم القياس الأولي للالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. وتشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مايلي:

• المدفوعات الثابتة ناقصاً 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 متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة مقبولة.

• دفعات الغرامات لانتهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء 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 فإبتم عندئذ استخدام سعر الفائدة على الإقراض الإضافي كمعدل خصم. وتحدد الشركة المعدل الافتراضي 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 لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة حيث يقاس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة: مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وإي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة إن وجدت وتعديل بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير

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

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

• زيادة المبلغ الدفترى من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير

• تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار

• إعادة قياس المبلغ الدفترى 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢٢ مارس	٢٠٢٢ يونيو	٢٤/٢ نقدية بالبنوك والصندوق :-
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
٨٧٧,٠٠٩	١,٧٠٤,٥٩٥	النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية
٥,٠٠٤,٢٨١	٢,٨٤٦,٨٨٥	النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت للتجارة
١,٦١٣,٥٥٤	١,٣٨٧,٦٤٥	الإجمالي
<u>٧,٤٩٤,٨٤٤</u>	<u>٥,٩٣٩,١٢٥</u>	

٢٠٢٢ مارس	٢٠٢٢ يونيو	٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مقاصة عمليات البيع والشراء
٨٨٢,٧١٤	٣٢٢,٠٣١	رسائل استيرادية
٥٣١,٩٦٤	.	عهد وسلف عاملين
٣٥١,٠١٨	٧٨,٤٠٧	مصاريف مقدمة
٢٥٣,٦٩٧	٣٥٠,٦٩٩	تأمينات لدي الغير
٦٨٣,٠٠٠	٦٨٣,٠٠٠	مدينون متنوعون
.	١٠,٢٨٠	مصلحة الضرائب خصم من المنع
٩٨٨,٧٥١	٩٣٩,٢٦٨	مصلحة الضرائب على المبيعات
٣٠٦,٥٩٠	٥٠٣,٧٨٨	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٦٧٩,٧٩٨	١٤,٦٢٩,١٥٦	مدينون بيع اصول
٨٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب - ارباح رأسمالية
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	مصلحة الضرائب - تحت الحساب
٥٠,٠٠٠	.	دمغة اسهم
.	٦٩١	الإجمالي
<u>١٩,٥٤٦,٧٣٢</u>	<u>١٧,٦٣٦,٥٢٠</u>	

يتمثل في بند دفعات مقدمة موردين :
١٣,٠٦٨,٥٠٠ جنيه (ثلاثة عشرة مليون وثمانية وستون الف وخمسمائة جنيه) قيمة شراء عدد خمس وحدات
إدارية للشركة من شركة سفريكو والتي يتم سداد قيمتها بشيكات تنتهي في ٢٠٢٤م ولحين استلام تلك الوحدات
فقد تم إثباتها ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى لحين استلام الأصل ورسملته ضمن أصول الشركة .

شركة جولد انستيتوت القابضة للإستثمارات العقارية
 شركة مساهمة مصرية
 خاضعة لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

في الأرصدة والالتزامات:-

الأرصدة	مباني وعقارات	سيارات	أجهزة كمبيوتر	الثاث ومطروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات وتزكيات	أراضى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٣٦١,٤٢٢	٤,٥٠٤,٢٦٦	٧,٥٠١,٠٠٠	٤,٢٨٠,٥٨١	٨٦٥,٥١١	١,٤٢٧,٩٤٣	٥,٧٣٧,٢٨٤	٤,١٠٠,٦٧٩
٢٩,٧٨١	.	.	٨,٨٦٩	.	.	٢,٠٩١٢	.
٢١,٧٠١,٢٠٣	٤,٥٠٤,٢٦٦	٧,٥٠١,٠٠٠	٤,٢٨٩,٤٥٠	٨٦٥,٥١١	١,٤٢٧,٩٤٣	٥,٧٣٨,١٩٦	٤,١٠٠,٦٧٩
١١,٢٦١,١٦٦	٦٧٥,٦٤٠	٢,٠٨٨,١٥٠	٢,٩٨٦,٦٤٠	٨٥٧,٤٦٦	١,٤٠٠,٣٥٨	٤,١٣٢,٦٦٧	.
١٥٧,٢٩٦	٥٦,٣٠٣	١٦,٩٠٥	٢,٠٣٥٢	٧٤٤	٢,٤٤٧	٥,٠٥٥٥	.
١١,٤١٨,٤٢٣	٧٣١,٩٤٣	٢٥,٧٢٠	٤,٠١٦,٩٩٢	٨٥٨,١٦٠	١,٤٠٢,٨٠٥	٤,١٣٢,٨١٢	.
١٠,٢٨٢,٧٧١	٣,٧٧٢,٢٢٣	٤٧٩,٣٨٨	٢٧٤,٤٥٨	٧,٣٥١	٣٥,١٨٨	١,٦٦٥,٣٨٤	٤,١٠٠,٦٧٩
١,٠٣٧,٠٢٨٦	٣,٨٢٨,٦٦٦	٤٩٦,٢٤٣	٢٩٢,٥٤١	٨,٠٤٥	٣٧,٦٣٥	١,٦٠٥,٠١٧	٤,١٠٠,٦٧٩

التكاليف:-
 الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢
 الإختلافات خلال الفترة
 الإستهلاكات خلال الفترة
 التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإهلاكات:-
 مجمع الإهلاك في ١ ابريل ٢٠٢٢
 أملاك الفترة
 مجمع الإستهلاكات
 مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 القيمة النظرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 القيمة النظرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة جولد انفيستمنت القابضة للإستثمارات المالية
 شركة مساهمة مصرية
 خاضعة لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته
 ١٤- الأصول غير المنمومة - برامج :

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

البيان	جنيه مصري
التكلفة:	
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١٥٥,٠٠٠
الإحصالات خلال الفترة	
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٥٥,٠٠٠
الإهلاك:	
مجم الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١٠٠,٧٥٠
إهلاك الفترة	٧,٧٥٠
مجم الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٠٨,٥٠٠
القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٤٦,٥٠٠
القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٤,٢٥٠
٢٤- أصول على القطاع : عقد الإيجار للتور الثالث والرابع فوق الأرضي لتعلق الكائن ب ٨ شارع وازرة ناصية شارع الاحرار - النقي الجيزة	
٢٠٢٢ يونيو	١,٨٦٧,٢٨٧
جنيه مصري	
التكلفة	
الرصيد في ابريل ٢٠٢٢	١,٨٦٧,٢٨٧
الإحصالات خلال الفترة	
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١,٨٦٧,٢٨٧
الإهلاك:	
مجم الإهلاك في ابريل ٢٠٢٢	٦٦٩,٩٣٦
إهلاك الفترة	١٤٩,٦٨١
مجم الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٨١٩,٦١٧
القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١,٠٤٧,٧٧٠
القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١,١٩٧,٤٥١

شركة جردان القابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتعلقة بالتقارير المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
5- إستثمارات أخرى:-

مبلغ	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
حصة المجموعة في صندوق ضمان التبررات	٣١٩,٦٧٧	٣١٩,٦٧٧
حصة المجموعة في صندوق ضمان المتعاملين	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
حصة المجموعة في رأس مال مصر للقاصة وإ	٣٩٢,٥٨٣	٣٩٢,٥٨٣
الأجمالي	٧٦٨,٢٥٥	٧٦٨,٢٥٥

6- إستثمارات عقارية:-

تم تحويل قيمة الباقي من الأصول الثابتة إلى الإستثمارات العقارية حيث أن هذا الباقي تم تاجيرها وكانت قيمتها كما يلي :-

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
حصة مصرى	١,٥٤٥,٠٤٠	١,٥٤٥,٠٤٠
حصة مصرى	١,١٢٦,٥٤١	١,١٢٦,٥٤١
حصة مصرى	١٩,٣١٣	١٩,٣١٣
حصة مصرى	٣٩٩,١٨٦	٣٩٩,١٨٦
حصة مصرى	٤١٨,٤٩٩	٤١٨,٤٩٩
حصة مصرى	٤١٨,٤٩٩	٤١٨,٤٩٩

التكلفة في ٢٠٢٢/٤/٠١
يخصم:-
مجموع الإهلاك ٢٠٢٢/٠٤/٠١
الألاك الفترة
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة جردان القفصت القفصت للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
مختصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

Z- استثمارات في شركات تابعة :-
1-7 استثمارات في شركات تابعة غير مقيمة (بنك ميسرة):-

البيانات	نسبة المساهمة	الرصيد في ٢٠٢١/٠٦/٣٠
شركة الوسيلة للخدمات المالية - ليبيا	%65	885,276
بخصم :-		
خسائر احتمالية		885,276
الصافي		0

تم ذلك بناء على قرار مجلس الإدارة نتيجة لأحداث الثورة الليبية .

8- الشهور

الشهورة الناتجة عن الاستثمارات

البيانات	الرصيد في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	ان
شركة جردان القفصت لتداول الأوراق المالية	3,539,369	
شركة جردان القفصت للتجارة	2,425	
الإجمالي	3,541,794	

9- رأس المال :-

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائة وخمسون مليوناً جدياً مصرية لا غير)

وحدد رأس المال المعصر بمبلغ ٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ثمة وثلاثون مليوناً جدياً مصرية لا غير)

موزعاً على ٧٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيهات وجديتها اسم نقدية مدفوعة بالكامل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

<u>مارس ٢٠٢٢</u>	<u>يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٧	٢٥١	صندوق ضمان المتعاملين
.	٥٥,٠٠٠	إيرادات مقدمة
٧٥,٧٢٩	٣٦,٥٢٢	شركات الحفظ المركزي
٣٦,٧٣٣	١,٢١٨,٨١٨	دفعات مقدمة عملاء
١٤٠,٧٢٣	١٣٢,٤٨٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٥٥	٨٤	مقابل خدمات الهيئة
١٢٧,٠٠٣	١٣٥,٣٢٦	صندوق الجزاءات
٤٨٧,٣١٣	٦٠٥,٤٧٢	مصاريف مستحقة
٤٤,٥٣٢	١,٠٦٤,٤٥٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٤١٨	٩٦٩	خدمات البورصة
٤,٥٦٨	٢,٠٧٨	خدمات المقاصة
٨١٢,٤٩٢	٣٨٤,٨١٧	ضرائب كسب العمل
٨٤,٤٣٦	٧٠,٥٩٠	ضرائب الدمغة النسبية
٦,٨٦٦	١٤,٧٩٤	ضرائب الخصم والإضافة
٧٢,٧٦١	٢,٤٨٩	المساهمة التكافلية
.	٥٨٣	مساهمة صندوق أسر الشهداء
<u>١,٩٢١,٩٦٦</u>	<u>٣,٧٢٤,٧٣٣</u>	<u>الإجمالي</u>

التزامات مرتبطة باقتناء أصول – تستحق خلال أكثر من عام

١/١٠

بلغ رصيد هذا البند مبلغ ٢,٧٧٧,٠٥٠ جنيه ويمثل في :

المستحق على الشركة من اقتناء عدد خمس وحدات إدارية من شركة سفريكو للاستثمار العقاري والمستحق سدادها خلال أكثر من عام من تاريخ المركز المالي .

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١- الإيرادات :-

يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٤٣٢	٢٢,٠٩٦	إيرادات شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
٧٩١,٧٢٩	٨١٠,٨٠٨	إيرادات شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية
٧٣٥,٣٤٨	١٩٤,١٦٠	إيرادات شركة جراند انفستمنت للتجارة
<u>١,٥٨٢,٥٠٩</u>	<u>١,٠٢٧,٠٦٤</u>	صافي الإيرادات

١٢- مصاريف التشغيل :-

يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٦,٧٣٣	١٨٢,٢١٦	تكلفة المبيعات
١٣٥	٨٣٠	انتقالات
٤,٤٦٠	٦,٢٦٣	رسوم واشتراكات
٢٤٠	٢,٦٥١	مصاريف بنكية
٣٢٢	١,٠٧٤	بريد ودمغة
٢,٧٢٢	.	غرامات وتسويات
١٠٠,٨٥١	.	عمولات تشغيلية
٣١,٢٥٣	٣٥٨,٤٢٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٤٧,٠٤٧	.	حوافز
٤,٥١٢	٨,٢٧٧	تأمينات اجتماعية
.	٥,٠٠٠	نورات تدريبية
٤٢,٠١٩	٣٨,٨٠٢	الإهلاك
<u>٩٤٠,٣٠٤</u>	<u>٦٠٣,٥٣٨</u>	الإجمالي

١٣- المصاريف العمومية والإدارية :-

يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨٠	٦٨٣	قسط التأمين
١,٢٩٠,٢٠٢	١,٤١٦,٥٢٦	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٢٥,٤٠٥	١١٩,٥١٩	تأمينات اجتماعية
٦٠,٩٢٢	٧٣,٦٧٥	كهرباء ومياه وغاز
٤٥,٤٢٣	٥٦,٢٧٠	بوقية وضيافة ونظافة
١٣٧,٧٣٦	١٩٩,١١٣	رسوم واشتراكات
١٢,٦٣٠	٥,٥١٠	مصاريف سيارة
١٢,٣٥٩	٧٧٧	مستلزمات كمبيوتر
٣٨,٣٧١	٨٢,٠٤٥	مصاريف صيانة
٢٨,٩٦٨	٤٠,٣٢٨	انتقالات
٣٥٤,٦٩١	١٦,٢١٢	إيجارات
٦,١٠٣	٦,٨٤٩	وقود وزيوت
٢٠,٥١٢	٢٤,٧٧٣	مصاريف بنكية
١٨,٩٢٥	٥١,٥٧٦	مصاريف ادوات كتابية ومطبوعات
٢٣,٢٦٣	١٦,٣٥٣	تليفون وفاكس
١٩١,٥٥٨	٢٩٥,٢٣٨	اهلاكيات
٧٣٠	١١,٩٧٠	متنوعة
٩,٦٠٠	٢٩,٥٠٠	اعلان
١٢,٧٦٠	٨٠,٧٣٢	اكراميات
.	١٦٦,٧٩٤	فروق عملة
.	٣,٠٤٠	رسوم طريق
<u>٢,٥٠٠,٨٣٨</u>	<u>٢,٦٩٧,٤٨٣</u>	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

١٤- إدارة المخاطر :-

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

١/٤- 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 باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بالإيضاحات (٢/٤).

٢/٤- 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 .

٣/٤- خطر سعر الفائدة:-

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

٤/٤- خطر السيولة:-

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

٥/٤- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة:-

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة في السوق ويعتبر 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

٦/٤- القيمة العادلة :-

طبقاً لاسس التقييم المتبعة لتقييم أصول و الإلتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات 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 المقدمة 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 الإيضاح رقم (16) ٢-١٥ بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك والقائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لصالح شركة مصر للمقاصة والقيد المركزي .

١٦-الموقف الضريبي :-

١/١٦- شركة جراند انفسمنت القابضة الإستثمارات المالية

ضرائب شركات الأموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ويتم تقديم الإقرارات 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 ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

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 جرائد انفسمنت 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 جرائد انفسمنت للتجارة :-

- ضرائب شركات الاموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ويتم تقديم القرارات الضريبية في 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 لبدء 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 القرارات الضريبية في المواعيد القانونية .

- ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

١٧- الإحداث اللاحقة :

طبقا لقرار رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ الخاص بملحق ب لمعيار المحاسبة المصرية رقم ١٣ بآثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية فقد إختارت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الاختيارية المدرجة بالقرار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

١٨- أرقام المقارنة:

تم تعديل أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية للشركة كالتالي:

تم تعديل أرقام المقارنة لشركة جراند إنفستمنت القابضة المستقلة لتتماشي مع عرض القوائم المالية للشركة كالتالي:

➤ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١ :-

- تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - والأرباح المرحلة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ في السنوات السابقة إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ١٠١,٠٨٥ جنيه .
- القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ :-
- تم تخفيض رصيد المدينون والإرصدة المدينة - جرى مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة بمبلغ ١٠,٥٨٠ جنيه .
- تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - وإيرادات الفترة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ١٦٩,٥٠٠ جنيه.
- فصل الأصول الثابتة عن الأصول غير الملموسة ليكون الأصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١ بمبلغ ٤٤,٣٣٦ جنيه والأصول غير الملموسة بالصافي بمبلغ ٥٤,٢٥٠ جنيه.
- اثبات عقود الأيجار وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الأيجار وبناءً عليه تم اثبات أصول حق انتفاع بالصافي بمبلغ ٦٢٧,٧٠٠ جنيه و التزام حق انتفاع بمبلغ ٦٦٠,٤٤٠ جنيه وتم تبويبها الي التزامات طويلة وقصيرة الأجل واستبعاد مصروف الأيجار السابق إثباته وإثبات الإهلاك ومصروف الفوائد الذي يخص الفترة.

تم تعديل أرقام المقارنة لشركة جراند إنفستمنت لتداول الأوراق المالية لتتماشي مع عرض القوائم المالية للشركة كالتالي:

➤ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ :-

- تم تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - والأرباح المرحلة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ في السنوات السابقة إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ٦٥٠,٨١٧ جنيه ، وتم تأثير ذلك بتخفيض الأرباح المرحلة بمبلغ ٦٥٠,٨١٧ جنيه.
- تم فصل أوراق الدفع قصيرة الأجل عن أوراق الدفع طويلة الأجل ليكون الرصيد بمبلغ ١,١١٠,٨٢٠ جنيه ومبلغ ٦,١٠٩,٥١٠ جنيه على التوالي.
- القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ :-
- ✓ تم تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - وإيرادات الفترة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ٥٥٣,٦١٥ جنيه ، وتم تأثير ذلك بزيادة خسائر الفترة بمبلغ ٥٥٣,٦١٥ جنيه.
- ✓ تم فصل أوراق الدفع قصيرة الأجل عن أوراق الدفع طويلة الأجل ليكون الرصيد بمبلغ ١,١١٠,٨٢٠ جنيه ومبلغ ٣,٨٨٧,٨٧٠ جنيه على التوالي.
- ✓ اثبات عقود الأيجار وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الأيجار وبناءً عليه تم اثبات أصول حق انتفاع بالصافي بمبلغ ٦٤٠,٨٩١ جنيه و التزام حق انتفاع بمبلغ ٧٢٧,١٥٧ جنيه وتم تبويبها الي التزامات طويلة وقصيرة الأجل واستبعاد مصروف الأيجار السابق إثباته وإثبات الإهلاك ومصروف الفوائد الذي يخص الفترة ، وتم تأثير ذلك بزيادة خسائر الفترة بمبلغ ٦٦,٨٥٦ جنيه .

➤ قائمة الدخل في ٢٠٢١/٦/٣٠ :-

- ✓ تم ادراج عائد الهامش عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠ البالغ قيمته ٥٦١,٨٩٥ جنيه ضمن إيرادات النشاط البالغ قيمته ١,٣٩٦,٨٠٣ جنيه ليكون إجمالي إيرادات النشاط بعد التعديل بمبلغ ١,٩٥٨,٦٩٨ جنيه .

➤ قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢١/٦/٣٠ :-

- ✓ تم استبعاد عائد الهامش البالغ قيمته في ٢٠٢١/٦/٣٠ بمبلغ ٥٦١,٨٩٥ جنيه من أنشطة الاستثمار نظراً لإدراجه ضمن إيرادات النشاط بقائمة الدخل.
- ✓ تم استبعاد المعاملات غير النقدية لأوراق الدفع والثبات المسدد ضمن أنشطة الاستثمار بمبلغ ١,١١٠,٨٢٠ جنيه واستبعاد التغير بالزيادة (بالنقص) في أوراق الدفع بمبلغ ١,١١٠,٨٢٠ جنيه والتزامات مرتبطة باقتناء أصول بمبلغ ٢,٢٢١,٦٤٠ جنيه.
- وطبقاً لذلك تم تعديل أرقام المقارنة لشركة جراند إنفستمنت القابضة المجمعة في مارس ٢٠٢١ ومارس ٢٠٢٢ لتتماشي مع عرض القوائم المالية للشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

١٩- نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر) :

تم حساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر) بقسمة صافي أرباح (خسائر) العام لمالكي الشركة الام علي عدد الاسهم القائمة والتي لم تتغير خلال العام والبالغة ٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم.

<u>يونيو ٢٠٢١</u>	<u>يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>البيانات</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٠٤٥,٢٨٥	١,٩١٠,٨٢٤-	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب لمالكي الشركة الام
٧,٨٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
<u>٠,١٣</u>	<u>٠,٢٤-</u>	نصيب السهم الأساسي