

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
٢	قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣	قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧- ٢٠	الايضاحات المتممة



## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

### المقدمة:

قُمتُ بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة /جراند انفسمنت القابضة للإستثمارات المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة 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 وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود:

قُمتُ 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 باننا 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المسئول للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٠٢٢/٠٨/٠٤



مراقب الحسابات

حازم عبد التواب

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

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  
م: +٢٠١٠٠ ٤١٨ ٩٥٤٥

قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١ مارس	٢٠٢٢ مارس	٢٠٢٢ يونيو	إيضاح	الأصول
معدلة	معدلة	معدلة	رقم	الأصول المتداولة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		النقدية بالبنوك والصندوق
١٨٦,٠١٠	٨٧٧,٠٠٩	١,٧٠٤,٥٩٥	٢	استثمارات مالية القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
.	٤٢١,٢٠٠	٣٤٣,٢٠٠		مدينون واورصة مدينة أخرى
١٩,٠٩٩,٥٤٤	١٨,٢٦٩,٤١٣	١٧,١٦٣,١١٩	٣	اجمالي الأصول المتداولة
١٩,٢٨٥,٥٥٤	١٩,٥٦٧,٦٢٢	١٩,٢١٠,٩١٤	{١}	الأصول غير المتداولة
٢٩,٤٥٨,٤٦١	٢٩,٤٥٨,٤٦١	٢٩,٤٥٨,٤٦١	١/٤	استثمارات في شركات تابعة
١٣,٠٥٥	١٣,٠٥٥	١٣,٠٥٥	٢/٤	استثمارات أخرى
٣,١٥٠,٢٧١	٤٤,٣٣٦	٣٩,١٦٣	٥	الأصول الثابتة بالصافي
.	٥٤,٢٥٠	٤٦,٥٠٠	١/٥	الأصول غير الملموسة بالصافي
.	٦٢٧,٧٧٠	٥٤٩,٢٩٩	٢/٥	أصول حق إنتفاع
٤٩٥,٧٥١	٤١٨,٤٩٩	٣٩٩,١٨٦	٦	استثمارات عقارية
.	.	.		استثمارات متاحة للبيع
٢٢٦,٨١٩	٢٣٢,٠٩٦	٢٢٦,١٠٢	٧	أصول ضريبية مؤجلة
٣٣,٤٦١,٩١٧	٣٠,٩٦٦,٩٢٧	٣٠,٨٤٩,٢٢٦	{٢}	اجمالي الأصول غير المتداولة
٥٢,٧٤٧,٤٧١	٥٠,٥٣٤,٥٤٩	٥٠,٠٦٠,١٤٠	{٣=١+٢}	اجمالي الأصول
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
١,٣١٥,٧٨٠	١,٣١٥,٧٨٠	١,٣١٥,٧٨٠		رأس المال المدفوع
١٣,٣٣٩,٣٢٠	١١,٢٩٦,٣٤٥	٨,٥٣٨,٦٥٥		احتياطي قانوني
٢,٠٤٢,٩٧٥	٢,٧٥٧,٦٩٠	٦٦٣,٦٨٩		الأرباح المرحلة
٥١,٦١٢,١٢٥	٤٨,٨٥٤,٤٣٥	٤٨,١٩٠,٧٤٦	{٤}	أرباح (خسائر) الفترة
١,١٢٥,٧٧٥	١,٠١٩,٦٧٣	١,٢٨١,٧٣٦	٩	اجمالي حقوق الملكية
٩,٥٧١	.	.		الالتزامات المتداولة
.	٣٠٣,٣٦٢	٣١٦,٢٥٠		دائون واورصة دائنة أخرى
١,١٣٥,٣٤٦	١,٣٢٣,٠٣٥	١,٥٩٧,٩٨٦	{٥}	ضرائب دخل مستحقة
.	.	.		التزام حق إنتفاع ( عقود الأيجار)
.	٣٥٧,٠٧٨	٢٧١,٤٠٨		التزام حق الإنتفاع ( عقود الأيجار)
.	٣٥٧,٠٧٨	٢٧١,٤٠٨	{٦}	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٢,٧٤٧,٤٧١	٥٠,٥٣٤,٥٤٩	٥٠,٠٦٠,١٤٠	{٧=٦+٥+٤}	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من ٢٠٠١ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،  
تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

أسامة عبد الحارث أبو بكر

عصام أحمد حسنين

محمد شرف الدين

  
  




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

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من ١ ابريل ٢٠٢١ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	من ١ ابريل ٢٠٢٢ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	
جنيه مصري معدلة ٥٥,٤٣٢	٢٢,٠٩٦	١٠	الإيرادات
٥٣,٦٥٦	٨٧,٠٣٩	١١	<b>يخصم:</b> مصاريف النشاط
١,٧٧٦	٦٤,٩٤٣-		مجعل ربح او ( خسارة ) النشاط
٦١٥,٤٥٠	٦٥٠,٨٥٨	١٢	<b>يخصم:</b> المصروفات الادارية والعسومية
٢٠٨,٠٠٥	٧٨,٠٠٠		خسائر الاستثمار في الأوراق المالية
.	١٨,١٦٢		فوائد مدينة ( عقود الاجار )
.	٦٦,٧٨٤		<b>يضاف:</b> عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
.	٥٥,٠٠٠		إيرادات اجازات عقارية
.	٣٥,١٣٦		إيرادات اخرى
١٢٠	٥,٠٢٦		فوائد دائنة
٨٢١,٥٥٩-	٦٥٠,٠١٧-		صافى ربح ( خسارة ) الفترة قبل الضرائب
.	٦,٦٧٨		<b>يخصم:</b> طرية دخل توزيعات الارباح
٨,٨٥٦	٦,٩٩٤	٧	الضرائب الموجبة
٨٣٠,٤١٥-	٦٦٣,٦٨٩-		صافى ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
٠,١١-	٠,٠٩-	١٣	نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

أسامه عبد الحارث ابوبكر

عصام احمد حسنين

محمد شرف الدين







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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

<u>من ١ ابريل ٢٠٢١</u> <u>الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١</u> <u>جنية مصرى</u>	<u>من ١ ابريل ٢٠٢٢</u> <u>الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u> <u>جنية مصرى</u>	<u>الايضاح</u> <u>رقم</u>
٨٣٠,٤١٥-	٦٦٣,٦٨٩-	صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
-----	-----	الدخل الشامل الاخر
<u>٨٣٠,٤١٥-</u>	<u>٦٦٣,٦٨٩-</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الايضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامه عبد الجارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



المدير المالى

محمد شرف الدين

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المجموع جنية مصري	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب جنية مصري	ارباح / خسائر مرحلة جنية مصري	احتياطي قانوني جنية مصري	رأس المال جنية مصري	إيضاح رقم	البيانات
٥١,٦١٢,١٢٥	٢,٠٤٢,٩٧٥-	١٣,٣٢٩,٣٢٠	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		معلقة
٨٣٠,٤١٥-	٨٣٠,٤١٥-	٢,٠٤٢,٩٧٥-				الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢١
٥٠,٧٨١,٧١٠	٨٣٠,٤١٥-	١١,٢٩٦,٣٤٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		المحول الى الارباح المرحلة
٤٨,٨٥٤,٤٣٥	٢,٧٥٧,٦٩٠-	١١,٢٩٦,٣٤٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
٦٦٣,٦٨٩-	٢,٧٥٧,٦٩٠	٢,٧٥٧,٦٩٠-				الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٤٨,١٩٠,٧٤٦	٦٦٣,٦٨٩-	٨,٥٣٨,٦٥٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢
						صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
						الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من ٢٠٠١ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
اسامه عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة  
عصام احمد حسنين

المدير المالي  
محمد شرف الدين





قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٨٢١,٥٥٩-	٦٥٠,٠١٧-		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-</b>
			صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
			<b>تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-</b>
١١٠,٧٧٧		٦٥	إعلاكات
١٢٠-		٥٠,٢٦٠-	فوائد دائنة
.		٧٨,٠٠٠	أرباح ( خسائر ) إعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة
.		٥٥,٠٠٠-	إيرادات إيجارات عقارية
.		٦٦,٧٨٤-	عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
.		١٨,١٦٢	فوائد منبنة ( عقود الإيجار )
١١٠,٦٥٧	٨٠,٠٥٩		
٧١٠,٩٠٣-	٥٦٩,٩٥٨-		
٢,٠٠٦,٧٦٣-		٣	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
٢٠٣,٨٠١		٩	<b>التغيير في رأس المال العامل :-</b>
١,٨٠٢,٩٦٢-	١,٣١٣,٣٥٧	٣	التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٥١٣,٨٦٤-	٧٤٣,٣٩٩	٩	التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
.			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
.			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-</b>
١٢٠-		٦٠,١٠٦	عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
٣,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٢٦٦	فوائد دائنة محصلة
			مقبوضات من بيع أصول ثابتة
		١١٠,٠٠٠	عائد الاستثمارات العقارية
٣,٠٠٠,١٢٠	١٧٥,١٣٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٨٦,٦٢٥-			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٨٦,٦٢٥-	٩٠,٩٤٥-		مدفوعات التزامات عقود الإيجار
٣٩٩,٦٣١	٨٢٧,٥٨٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٨٦,٠١٠	٨٧٧,٠٠٩		صافي الزيادة (المعز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٨٥,٦٤١	١,٧٠٤,٥٩٥	٢	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠٢٢ / ٤ / ١
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من ٢٠٠١ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

أسامة عبد الجارث ابوبكر

عصام احمد حسنين

محمد شرف الدين



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو 2022

**\* نبذة عن الشركة :**

شركة جرانديستمنت 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 .

**\* غرض الشركة :**

الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية او في زيادة رؤوس أموالها ومزاولة نشاط امانء الحفظ والايداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته والخاص بقانون القيد والايداع المركزي للاوراق المالية.

**1- السياسات المحاسبية:**

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

**1-1- أسس إعداد القوائم المالية:**

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول التي يعاد تقييمها بالقيمة العادلة وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الي 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 على قيم الاصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الأخص عن الاصول والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلى الرغم من ان هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

**2-1- ترجمة العملات الأجنبية:**

**1-2-1 - عملة التعامل والعرض:**

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

**2-2-1 - المعاملات والإرصدة:**

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 غير النقدية التي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة أما البنود التي سجلت بالقيمة العادلة تترجم باستخدام اسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

**3-1 - الاصول الثابتة:**

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الإصول الثابتة :

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



**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ٣٠ يونيو 2022**

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها . أرباح وخسائر الاستعدادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل في السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدره عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للقررات من ١٦٧ إلى ٧٢٣ 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 باقتناء الأصل وجعله صالحاً لإستخدامه في الغرض المعد لأجله ، ويتم إستهلاك الأصول الأخرى بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المقدر للأصول الأخرى و بمعدل ٢٠%.

**١ - ٤ - ١ - إنخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل :**

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 استخدامه أيهما اعلي ولاغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أنفي مستوى 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 - ١ - الإضمحلال في قيمة الأصول:**

**١-٥-١ الأصول المالية - المدينون التجاريون :**

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً أى انخفاض أو اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض أو 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 للمدينون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلاً ، على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للمدينون 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 .

**١-٥-١ الأصول غير المالية:**

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما اذا 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 الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية 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 التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

شركة جراند انفيستمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو 2022

يتم الاعتراف 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 بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع لاجل 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) " 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 الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع / أو الخدمات (المعروفة بأسم التزامات الأداء).
  ٣. تحديد سعر المعاملة.
  ٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
  ٥. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزام الأداء.
- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد ، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة الى العميل.
- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم ، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها . يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف 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\*.

وينقسم إيراد الشركة إلى:

1-7-1- إيرادات من توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها:

يتم الاعتراف بها حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

1-7-2- إيرادات الفوائد الدائنة :

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

1-7-3- إيرادات الحفظ المركزي :

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

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

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

كما يتم إثبات الإيراد وفقاً لما يلي :

"السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

٨-١ - الاستثمارات :

وتنقسم إلي:

٨-١-1 - استثمارات في شركات تابعة:

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة ، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة، وهي 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 الإيرادات المتعلقة بهذه الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الأرباح. مع استبعاد تلك الإيرادات عند إعداد الميزانية المجمعة.

٨-١-٢ - استثمارات مالية متاحة للبيع:

عند الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

٨-١-٣ - 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 بقيمة الدخل .

٨-١-٤ - استثمارات عقارية :

تمثل 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 الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقارى الى المنشأة .
- يمكن قياس تكلفته بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة، وهي تكلفة الاقتناء في تاريخ أو في تاريخ التبادل بالإضافة الى أى نفقات مباشرة متعلقة به أو أى نفقات يتم تكديدها بعد تاريخ اقتناء الأصل 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 الإهلاك.

وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٣٤ كذلك لا يوجد أي قيود على تحقق قيمة الاستثمارات العقارية أو على عملية تحويل الإيراد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد أي التزامات تعاقدية لشراء أو انشاء أو صيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات :

مباني وإنشاءات ٢٠ سنة



**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ٣٠ يونيو 2022**

**٥-٨-١ - استثمارات أخرى :**

- \* وهي عبارة عن استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والادعاء والقيد المركزي وتم اثبات تلك الاستثمارات بالتكلفة حيث ان الشركة غير مقيدة بالبورصة .
- \* صندوق ضمان المتعاملين يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة .

**٩-١ - الإحتياطيات :**

**1-9-1 - الإحتياطي القانوني:**

طبقاً للنظام الاساسي للشركة يجب ٥% من صافي الربح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة اذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع .

**٢-٩-١ - الإحتياطيات الأخرى :**

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

**١٠-١ - 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 ببند 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 بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

**١١-١ - الضرائب المؤجلة :**

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات ، بإستخدام 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 الانتفاع بهذا الاصل ، ويتم تخفيض قيمة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

**١٢-١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :**

تمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين الشركة القابضة أو إحدى شركات المجموعة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الاعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة 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 والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف ، 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 .

**١٣-١ - المخصصات :**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو حكومي حالي كنتيجة لاحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الإلتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام وعندما يكون من المتوقع إسترداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية ، فان القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كاصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية وفي تاريخ كل ميزانية يتم فحص المخصصات السابق تكوينها ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فاذا اصبح من غير المحتمل ان يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام فيتم رد المخصص .

١٤-١ - مزايا العاملين :

1-14-1 - [التزامات معاشات تقاعد:

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

١٤-٢ - حصة العاملين في الأرباح :

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠% من هذه الأرباح ولا يزيد علي الاجور السنوية للعاملين بالشركة ، ويتم الاعتراف بحصة 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 .

١٥-١ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس التالي .

١٦-١ - الدائون والمستحقات :

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

١٧-١ - المصروفات :

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

١٨-١ - التأجير:

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

أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود 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 ميدنياً 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.

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ٣٠ يونيو 2022**

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
  - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
  - 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 فأيتم 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 لاحقًا بتطبيق نموذج التكلفة حيث يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة : مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ان وجدت وتعديل بأي إعادة قياس لالتزام 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 بند الأصول الثابتة . وفيما عدا ذلك يتم استهلاك "أصل حق الانتفاع" أو في نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب وتعرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
  - يتم قياس التزام الإيجار لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:
  - زيادة المبلغ الدفري من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير
  - تخفيض المبلغ الدفري ليعكس دفعات الإيجار
  - إعادة قياس المبلغ الدفري 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 .

**١٩-١ - 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 والدائون والسوق ودعم النمو في النشاط .

**٢٠-١ - تاريخ الإصدار:**

تم اصدار القوائم المالية المستقلة والتقرير بتاريخ ١٤ / ٠٨ / ٢٠٢٢ وبإعتماد مجلس الادارة .

**٢١-١ - نصيب السهم في الأرباح :**

تعرض الشركة للنصيب 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 .

**٢٢-١ -** تمتلك الشركة استثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية ليبيا بنسبة ٦٥% برصيد ٨٨٥,٢٧٦ جنيه ونتيجة الاحداث والثورة الليبية قرر مجلس الادارة اثبات خسائر اضمحلال بكامل رصيد .

**١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :**

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدبنون وأرصدة مدينة أخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائون والارصدة الدائنة الأخرى .



راند انفيستمنت القابضة للإستثمارات المالية  
ساهمة مصرية

حكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته للإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- نقدية بالبنك والصندوق :

يونيو ٢٠٢٢ جنية مصري	مارس ٢٠٢٢ جنية مصري	البنك
١,٦٧٩,٢٧٢	٨٦٢,٠٤٢	الصندوق
٢٥,٣٢٢	١٤,٩٦٧	الاجمالي
١,٧٠٤,٥٩٥	٨٧٧,٠٠٩	

٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

يونيو ٢٠٢٢ جنية مصري	مارس ٢٠٢٢ معدلة جنية مصري	تأمينات لدي الغير
٥٧٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	جاري شركة جراند للتجارة
١٦,٢٥٥,٠٠٠	١٧,٥٢٠,٠٠٠	جاري شركة جراند للتداول
١٠٠,٣٤٧	٠	شركات مسخرة
٢٢٩,٨١٥	٢١٧,١٦٤	مصاريف مقدمة
١٣٢,٤٢٥	٧٩,٣٧١	دفعات مقدمه لملاك العقار
٠	٩,١٧٧	سلف عاملين وعهد
٢,٤٥٠	٣,٥٥٠	علاء
٢٧,٥٣٥	٣٥,٨٨٤	مدينون متنوعون
١٠,٢٨٠	٠	الاجمالي
١٧,٣٣٣,٨٥٢	١٨,٤٤٠,١٤٦	يخصم :- الاضمحلال في شركة جراند للتجارة
١٦٨,١٩٢	١٦٨,١٩٢	يخصم :- الاضمحلال في العملاء
٢,٥٤١	٢,٥٤١	الاجمالي
١٧,١٦٣,١١٩	١٨,٢٦٩,٤١٣	

٤- استثمارات طويلة الاجل :

١/٤ استثمارات في شركات تابعة :  
١/١/٤ استثمارات في شركات تابعة مقيمة (ملكية مباشرة) :

الن	عدد الاسهم	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	نسبة المساهمة
شركة جراند انفيستمنت لتداول الاوراق المالية	٢٠,٩٥٠,٠٠٠	٢٤,٤٨٩,٣٦٩	%٩٩,٧٦
شركة جراند انفيستمنت للتجارة	٢٤,٨٣٣,٣٣٣	٤,٩٦٩,٠٩٢	%٩٩,٣٣
الاجمالي		٢٩,٤٥٨,٤٦١	

٢/١/٤ استثمارات في شركات تابعة غير مقيمة (ملكية مباشرة) :

الن	نسبة المساهمة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	٦٥%	٨٨٥,٢٧٦
يخصم : خسائر اضمحلال الصلافي		٨٨٥,٢٧٦
		٠

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

٢/٤ استثمارات اخرى :

١/٢/٤ استثمارات في راس مال شركة مصر للمقاصة والايداع :

تتمثل في استثمارات بمبلغ ١١٥,٥١٥ جنية مصري وهي عبارة عن حصة الشركة في راس مال

مصر المقاصة وهي عبارة عن ٣٨٦١ سهم بمتوسط تكلفة دفترية ٢٩,٩٢ جنية مصري للسهم

٢/٢/٤ استثمارات في صندوق ضمان المتعاملين :

تتمثل في استثمارات بمبلغ ١٥٠٠٠ جنية مصري

الإصاحبات المضمرة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

في الأصول المبرائة:

الميل:

البنك  
 الرصيد في أبريل ٢٠٢٢  
 الإصاحبات خلال الفترة  
 التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الأصول  
 مجمع الأرباح في أبريل ٢٠٢٢  
 مجمع الأرباح  
 مجمع الأرباح  
 مجمع الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الوجه	أراض	أجهزة كمبيوتر	الك ومطروك	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات وركبات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠,٧١٠,٣١	٠	١,٨٣١,١١٤	٦٦٨,٦٦٩	٩,١٠,٥٣٦	٣,٦٦٩,٧١٢
٠	٠	٠	٠	٠	٠
٧٠,٧١٠,٣١	٠	١,٨٣١,١١٤	٦٦٨,٦٦٩	٩,١٠,٥٣٦	٣,٦٦٩,٧١٢
٧٠,٦٦,٦٩٥	٠	١,٧٩,٤٠٨	٦٦٨,٥٥٧	٨,٨٨,٥١٩	٣,٦٦٩,٧١١
٤,٠٤٥	٠	٤,٧٠٦	١١١	٢١٧	٠
٧٠,٣١,٨٦٨	٠	١,٧٩٤,٩١٥	٦٦٨,٢٤٦	٨,٨٨,٣٠٢	٣,٦٦٩,٧١١
٣٩,١٦٣	٠	٣١,١١٩	٤٢٣	٦,٦٢٠	١
٤٤,٥٣٦	٠	٤,٠٧٠,٦	٩١٢	٣,٠١٧	١

١-٥ الأصول غير المنقولة - برلمنت :

تم تحويل قيمة شراء وبيع الريع للحصيات من الأصول الثابتة (أصول كمبيوتر) إلى أصول غير منقولة - برامج وكنت قيمتها كما يلي :-

التاريخ	القيمة
١ يوليو ٢٠٢٢	١٥٥٠,٠٠٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٥٥٠,٠٠٠
١ يوليو ٢٠٢٢	١٠٠,٧٥٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٧,٧٥٠
١ يوليو ٢٠٢٢	١٠,٨٥٠,٠٠٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٤٦,٥٠٠
٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٤,٢٥٠

١-٥ أصول حق التملك : عقد الأجر للثلاث فترات الأضطرر للتعرف الكائن ب ٨ شارع

بازار الزراعة لتغطية شارع الأجر - القطر الجيزة

التاريخ	القيمة
١ يوليو ٢٠٢٢	٣١٣,٨٨٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٧٨,٤٧١
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٩٢,٣٥٦
١ يوليو ٢٠٢٢	٤٤١,٢٩٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٦٢٧,٧٧٠

\* عقد ايجار المقر للشركة للثلاث فترات الأضطرر للتعرف الكائن ب ٨ شارع وزارة الزراعة لتغطية شارع الأجر - القطر الجيزة

بازار الزراعة لتغطية شارع الأجر - القطر الجيزة

التاريخ	القيمة
١ يوليو ٢٠٢٢	٩٤١,٦٥٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٩٤١,٦٥٥
١ يوليو ٢٠٢٢	٣١٣,٨٨٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٧٨,٤٧١
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٩٢,٣٥٦
١ يوليو ٢٠٢٢	٤٤١,٢٩٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٦٢٧,٧٧٠

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

إيضاحات الضميمة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠. استثمارات عقارية:  
تم تحويل قيمة البيس من الأصول الثابتة إلى الاستثمارات العقارية حيث أن هذه البيس يتم تجزئها وكانت قيمتها كما يلي :-

البيس	البيس
التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١	١,٥٤٥,٠٤٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١,٥٤٥,٠٤٠
مجموع الاملاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١	١,١٢٦,٥٤١
املاك الشركة	١٩,٣١٣
مجموع الاملاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١,١٤٥,٨٥٤
القيمة التاريخية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٩١,١٩٦
القيمة التاريخية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤١٨,٤٩٩

١١. تم إعادة تقييم الاستثمارات العقارية أرسدة أولاً السدة وفقاً للتقرير معالجة وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لأعمال التقييم والتحصي (خبير التقييم م/ قصى عبد الرزق أمين والمسجل بالهيئة العامة للتقويم والتقييم في ٤٣) والتي اصدرت نتائج التقرير في تاريخ ٢٠١٩/٥/٥ تحت رقم ١٩٦٨/٢٠١٩ وكانت النتيجة النهائية للتقييم تقدير القيمة السوقية للوحدات بمبلغ ٦,٥٩١,٠٠٠ جنيه مصري (قطر ستة مليون وخمسمائة وتسعون الف جنيه مصري لا غير).

شركة جوناك للاستشارات والمحاسبة للإستشارات المالية  
 شركة مساهمة مصرية  
 كخاتمة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتعلقة بالتقرير المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧- الأصول الضريبية المتوقعة

التقرير		٢٠٢٢	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
مليون	مليون	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٥,٧٤٥	٢١٧,٤٧١	٢٢٥,٧٤٥	٢١٧,٤٧١
٧,٣٥١	٨,٣٣١	٧,٣٥١	٨,٣٣١
٢٣٣,٠٩٦	٢٢٦,١٠٢	٢٣٣,٠٩٦	٢٢٦,١٠٢

٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المسجل به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ( مئة وخمسون مليون جنيهًا مصريًا لاغير )  
 وحدد رأس المال المصدر بمبلغ ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ( تسعة وثلاثون مليون جنيهًا مصريًا لاغير )  
 موزعًا على ٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم (سبعة مليون وثمانمائة ألف سهم) قيمة كل سهم ٥ جنيهات (خمسة جنيهات مصرية) وصحبها اسم نقدية مفرقة بالكامل .





شركة جراند انفسمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية  
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠- الإيرادات :-

يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٠٨٧	١٨,٩٣٦	عمولات الحفظ المركزي
٢٠٧	١٥٠	عمولات تحصيل كوبونات
٧,١٠٤	٢,٧٠٠	عمولات ايداع اوراق مالية
٣٢٠	٦٠	عمولات كشف حركة
٣,٢١٤	٠	عمولات تحويل محافظ
٥٠٠	٢٥٠	عمولات تجديد اسهم
٥٥,٤٣٢	٢٢,٠٩٦	صافي الإيرادات

١١- مصاريف النشاط:-

يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٢٥٣	٥٠,٢١٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٢,٧٣٤	١٢,٧٣٤	الإهلاك
٤,٤٦٠	٦,٢٦٣	رسوم واشترابات
٤,٥١٢	٨,٢٧٧	تأمينات اجتماعية
١٣٥	٨٣٠	انتقالات
٢٤٠	٢,٦٥١	مصاريف بنكية
٣٢٢	١,٠٧٤	بريد وبنمغة
٠	٥,٠٠٠	دورات تدريبية
٥٣,٦٥٦	٨٧,٠٣٩	الإجمالي

١٢- المصاريف العمومية والإدارية :-

يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,٠٤٣	٩٧,٩٧٣	اهلاكيات
٦٠,٠٩٤	١٨,١٦٤	كهرباء ومياه وغاز
٣١٠,٢٣٢	٣٣٣,٦٦٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
١,٤٦٢	٣,١٧٦	تليفون وفاكس وبريد
٧,٠٠٠	١٧,٢٠٠	اكراميات
٤٠٢	٧,٠٩٥	نقل وانتقالات
٤١,١٤٨	١٠٦,٧٧٨	رسوم واشترابات
٣٥,٩٧٢	١٩,١٣٩	تأمينات اجتماعية
٩٥٤	٢,١٠٦	مصاريف بنكية
٤,٤٦٤	٨,٧٧٦	اصلاح وصيانة
٣,٨٠٥	٣,٧٩٧	ادوات كتابية مطبوعات
١٦,٧٥٨	٤,٤٩٠	مصاريف بوفية وضيافة
٢٥,٥١٦	٠	مصاريف متنوعة
٩,٦٠٠	٢٨,٥٠٠	اعلانات
٦١٥,٤٥٠	٦٥٠,٨٥٨	الإجمالي

شركة جردان القابضة للاستثمارات المالية  
شركة مساهمة مسجلة  
خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

٢٢- تصيب السهم في الأرباح (الخصم):  
تم حساب تصيب السهم في الأرباح (الخصم) بحصة ٠.٠٨% من الأرباح (الخصم) المقررة على عدد الأسهم القائمة والتي لم تتكرر خلال العام والبالغ ٧٨٠٠٠٠٠ سهم  
وذلك بلغ تصيب السهم من الأرباح (الخصم) ٠.٠٨% حيثه مصري :

البيانات	
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب	٢٠٢٢
يخصم:	
حصة المالكين	٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٠
الأرباح (الخصم) القابلة للتوزيع	٦٦٢,٦٨٨
التعويض المبرمج لعدد الأسهم	٧,٨٠٠,٠٠٠
تصيب السهم من (الخصم) الأرباح	٠,٠٨٠
الأرباح (الخصم) القابلة للتوزيع	٦٦٢,٦٨٨
التعويض المبرمج لعدد الأسهم	٧,٨٠٠,٠٠٠
تصيب السهم من (الخصم) الأرباح	٠,٠٨٠

٢٠٢٢  
٧٨٠,٠٠٠  
٨٢,٠٠٠

٢٠٢٢  
٦٦٢,٦٨٨  
٧,٨٠٠,٠٠٠

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ٣٠ يونيو 2022

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 الأرصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بالإيضاحات (٢-٢-١) .

١٤-٢- خطر الائتمان :

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

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 بمستوى مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى (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 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 .

١٤-٦- القيمة العادلة :

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

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

وتتمثل في كون الشركة أمين حفظ لعملاء شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية بالإضافة الى قيام شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية ببيع وشراء الاوراق المالية نيابة عن الشركة بالإضافة الى التعاملات الاتية :

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	رصيد آخر المدة	
			مدين	دائن
جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	خدمات السمسرة - بيع و شراء الاوراق المالية	٦٠	٢١٦,٧٠١	
	تقديم خدمات الحفظ المركزي	٢١,٩٦٢	١٣,١١٤	
	حسابات جارية	١٠٠,٣٤٧	١٠٠,٣٤٧	-
جراند انفستمنت للتجارة	حسابات جارية	(١,٢٦٥,٠٠٠)	١٦,٢٥٥,٠٠٠	-

١٦- الإلتزامات المحتملة :

تتمثل سياسية الشركة في تقييم الإلتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون وفي حالة الاختلاف مع الاطراف الاخرى في تسوية هذه الإلتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء الى القضاء للفصل فيها وبناء على الشهادة المقدمة من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة علي الشركة اما بالنسبة الى الإلتزامات الضريبية فالموقف الضريبي كما هو موضح في الايضاح رقم ( 17).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ٣٠ يونيو 2022

١٧- الموقف الضريبي:

ضرائب شركات الأموال:

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

ضرائب كسب العسل:

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

ضرائب الدمغة:

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

ضريبة القيمة المضافة:

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

ضرائب الخصم والتخصيص تحت حساب الضريبة:

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والتخصيص تحت حساب الضريبة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهر ابريل 2014 .

١٨- الموقف القانوني:

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة.

١٩- الأحداث اللاحقة:

لا يوجد أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

٢٠- أرقام المقارنة:

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

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

- تخفيض رصيد الدينون والأرصدة المدينة وأرباح الفترة بقيمة الإضمحلال - مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - البالغ قيمته ١٧٧,٦٠٠ جنية وفقاً لمتطلبات التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧\* .
- تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في راس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - والأرباح المرحلة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ في السنوات السابقة إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ١٠١,٠٨٥ جنية .
- القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ :-
- تم تخفيض رصيد الدينون والأرصدة المدينة بقيمة الإضمحلال - مخصص خسائر إئتمانية - البالغ قيمته ١٧٠,٧٣٣ جنية كما تم تخفيض جاري مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة بمبلغ ١٠,٥٨٠ جنية .
- تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في راس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - وإيرادات الفترة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ١٦٩,٥٠٠ جنية.
- فصل الأصول الثابتة عن الأصول غير الملموسة ليكون الأصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١ بمبلغ ٤٤,٣٣٦ جنية والأصول غير الملموسة بالصافي بمبلغ ٥٤,٢٥٠ جنية.
- اثبات عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الإيجار وبناءً عليه تم اثبات أصول حق انتفاع بالصافي بمبلغ ٦٢٧,٧٠٠ جنية و التزام حق انتفاع بمبلغ ٦٦٠,٤٤٠ جنية وتم تبويبها الي التزامات طويلة وقصيرة الأجل واستبعاد مصروف الإيجار السابق لإثباته وإثبات الإهلاك ومصروف الفوائد الذي يخص الفترة.