

## الفهرس

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



## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة / جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الإستنتاج:

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

القاهرة فى : ٢ / ١١ / ٢٠٢٢



مراقب الحسابات

حازم عبد التواب

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

س.م.م رقم ١١٠٤٧

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١٣

سجل مراقبي حسابات البنك المركزى ٣١٠

Hazem Abdeltawab

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

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

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

المركز المالي المجمع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الاصول	ايضاح رقم	سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	مارس ٢٠٢١ جنيه مصري
<b>الاصول المتداولة</b>				
نقدية بالبنوك والصندوق	٢/٢٤	٦,٩٥٩,٧٥٤	٧,٤٩٤,٨٤٤	١٠,٥٤٣,٦٢٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		١,٠٠٦,١١٠	٤٢١,٢٠٠	.
عملاء مدينون		٥,٧٧٢,٢٨٦	٦,١٧٦,٨٠٢	١٠,٣٥٥,٩٩٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٣	١٧,٣٥٤,٢٦٨	١٩,٥٤٦,٦٨٨	١٩,٧٠١,٣٥٢
مخزون بغرض البيع		٧,٢٤٤,٦٣٠	٥,٦٥٨,٥١٣	٨,٢٦٢,٣٩٢
إجمالي الأصول المتداولة	{١}	٣٨,٣٣٧,٠٤٨	٣٩,٢٩٨,٠٤٧	٤٨,٨٦٣,٣٦٧
<b>الاصول الغير متداولة</b>				
الاصول الثابتة بالصافي	٤	١٠,١٤٣,٥٦٨	١٠,٣٧٠,٢٨٦	١١,٠٧٥,٧٨١
الاصول غير الملموسة بالصافي	٤/١	٣٨,٧٥٠	٥٤,٣٥٠	.
أصول حق إنتفاع	٤/٢	٨٩٨,٠٨٨	١,١٩٧,٤٥١	.
استثمارات أخرى	٥	٧٣٦,٤٦٢	٥٨٨,٢٧٢	١,٢٩٥,٠٤٠
استثمارات عقارية	٦	٣٧٩,٨٧٢	٤١٨,٤٩٩	٤٩٥,٧٥١
الشهيرة	٨	٣,٥٤١,٧٩٤	٣,٥٤١,٧٩٤	٣,٥٤١,٧٩٤
أصول ضريبية مؤجلة		٦,٩٢٤	٢٩,٢٠٠	٥٢,١٨١
اجمالي الأصول الغير متداولة	{٢}	١٥,٧٤٥,٤٥٩	١٦,١٩٩,٧٥٢	١٦,٤٦٠,٥٤٧
اجمالي الأصول	{٣=١+٢}	٥٤,٠٨٢,٥٠٧	٥٥,٤٩٧,٧٩٩	٦٥,٣٢٣,٩١٤
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>				
<b>حقوق الملكية لملاك الشركة الام</b>				
رأس المال المدفوع	٩	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		٢,٨٠١,٥٩٠	٢,٨٠١,٥٩٠	٢,٧٠٢,٥٧٨
الأرباح المرحلة		٢,٤٥٥,٠٦٥	٤,٢٨٢,٤١٧	٧,٩٨٦,٢٤٦
أرباح (خسائر) الفترة		٣,٤٩٦,٦٩٩	١,٨٢٧,٣٥٢	٥,٠١٢,٠١٧
إجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام	{٤}	٤٠,٧٥٩,٩٥٦	٤٤,٢٥٦,٦٥٥	٤٤,٦٧٦,٨٠٧
حقوق الحصص الغير مسيطرة	{٥}	٧٢,٣٤٤	٨١,٩٢٣	٧٠,٦١٢
اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام وحقوق الحصص غير المسيطرة		٤٠,٨٣٢,٣٠٠	٤٤,٣٣٨,٥٧٨	٤٤,٧٤٧,٤١٩
<b>الالتزامات المتداولة</b>				
عملاء دائنون		٢,٢٥٨,٤١٤	٣,٤٠٨,٧١٠	٦,١٨٤,٢٦٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٦,٢٧٣,٠٥٥	١,٩٢١,٩٦٦	٧,٤٢٨,١٧٣
أوراق دفع		٩٩٢,٧١٣	١,٦٦٦,٢٣٠	١,٩٥٥,٨٠١
ضرائب دخل مستحقة		.	٦٤,٢٩٦	٩,٥٧١
إلتزام حق إنتفاع (عقود الإيجار)		٦٧٢,٦٣٤	٦٠٦,٧٦٢	.
اجمالي الالتزامات المتداولة	{٦}	١٠,١٩٦,٨١٦	٧,٦٦٧,٩٦٤	١٥,٥٧٧,٨٠٥
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>				
التزامات مرتبطة باقتناء اصول	١/١٠	٢,٧٧٧,٠٥٠	٢,٧٧٧,٠٥٠	٤,٩٩٨,٦٩٠
إلتزام حق إنتفاع (عقود الإيجار)		٢٧٦,٣٤١	٧١٤,٢٠٧	.
اجمالي الالتزامات غير المتداولة	{٧}	٣,٠٥٣,٣٩١	٣,٤٩١,٢٥٧	٤,٩٩٨,٦٩٠
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات	{٨=٧+٦+٥+٤}	٥٤,٠٨٢,٥٠٧	٥٥,٤٩٧,٧٩٩	٦٥,٣٢٣,٩١٤

تقرير الفحص المحدود مرفق ،،  
الإيضاحات المرفقة من ١-٩ اتممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامه عبد الحارث ابوبكر



عضو مجلس الإدارة

عصام أحمد حسنين



المدير المالي






قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة  
المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاح رقم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ خليفة مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ خليفة مصري	من ١ أبريل ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ خليفة مصري	من ١ يوليو ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ خليفة مصري
	٣,٥٠٦,٢٧٨-	١,٥٨٩,٧١١-	١,٠٥٦,٨١١-	١,١١٤,٠٣٣-
	-----	-----	-----	-----
	٣,٥٠٦,٢٧٨-	١,٥٨٩,٧١١-	١,٠٥٦,٨١١-	١,١١٤,٠٣٣-
	٣,٤٩٦,٦٩٩-	٣,٨٣٦-	١١٨,٣١٨-	١,١١٠,٩٣٥-
	٩,٥٧٩-	٣,٨٣٦-	١٢,٦٣٧	٣,٠٩٨-
	٣,٥٠٦,٢٧٨-	١,٥٨٩,٧١١-	١,٠٥٦,٨١١-	١,١١٤,٠٣٣-

مسافى الربح (الخسائر) بعد الضرائب

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل الخالص بكل من :

ملاك الشركة الام

حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة

تقرير الفحص المحدود مرفق ،،

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

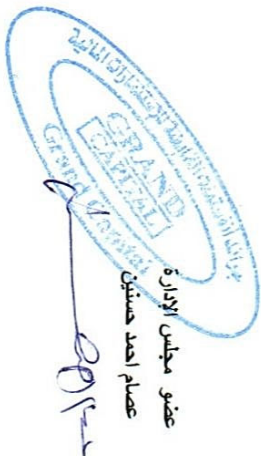
عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عبد الحارث ابوبكر



عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسين




شركة جراند انقسمت القابضة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة

المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

البي	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح / خسائر مرحلة	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب وحقوق الأقلية	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة	حقوق العصبون الغير مبطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٢,٥٧٨	٧,٩٨٦,٢٤٦	٥,٠١٢,٠١٧-	٤٤,٦٧٦,٨٠٧	٧٠,٦١٢	٤٤,٧٤٧,٤١٩
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢١			٥,٠١٢,٠١٧-	٥,٠١٢,٠١٧			٤٤,٧٤٧,٤١٩
المحول الى الأرباح المرحلة			٢,٢٠٥,٢٧٧	٢,٢٠٥,٢٧٧			٢,٢٠٥,٢٧٧
التغير في الأرباح المرحلة							
صافي الربح / الخسائر عن الفترة			٢,٢٠٥,٢٧٧	٢,٢٠٥,٢٧٧	١١٨,٣١٨-	١٢,٦٣٧	١٠٥,٦٨١-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٢,٥٧٨	٥,١٧٩,٥٠٦	١١٨,٣١٨-	٤٦,٧٦٣,٧٦٦	٨٣,٢٤٩	٤٦,٨٤٧,١١٥
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢ - محالة	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٠١,٥٩٠	٤,٧٨٢,٤١٧	١,٨٨٧,٣٥٢-	٤٤,٧٥٦,٦٥٥	٨١,٩٢٣	٤٤,٣٣٨,٥٧٨
المحول الى الأرباح المرحلة			١,٨٨٧,٣٥٢-	١,٨٨٧,٣٥٢			
المحول الى الاحتياطي							
صافي الربح / الخسائر عن الفترة			١,٨٨٧,٣٥٢	١,٨٨٧,٣٥٢	٣,٤٩٦,٦٩٩-	٩,٥٧٩-	٣,٥٠٦,٢٧٨-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٠١,٥٩٠	٢,٤٥٥,٠٦٥	٣,٤٩٦,٦٩٩-	٤٠,٧٥٩,٩٥٦	٧٢,٣٤٤	٤٠,٨٣٢,٣٠٠

الإيضاحات المرفقة من ١-٩ مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق ،،

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عضو مجلس الإدارة المنتدب

اسمائه عبد الصارث ابو بكر



عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين





المدير المالي  


قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة  
المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

اليان	ايضاح رقم	سبتمبر ٢٠٢٢	سبتمبر ٢٠٢١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-</b>			
صافي الربح ( الخسارة ) قبل الضرائب وحقوق الأقلية		٣,٤٤٧,٩٢٥-	٢٤,٦٣٢-
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
إهلاكات واستهلاكات	٦-٤	٦٦٩,٤٨٨	٣٢٣,٠٧٦
فوائد دائنة		٤٣,٣٨٧-	١٢٠,٤٧٨-
عوائد الاستثمار في صناديق الإستثمار		.	٥٤٢-
عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات		٣٩,٩٩٨-	٣١,٦٢٤-
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة		٣٦٠,٧٧٦-	٧٤٨,٧٥٩-
فروق تقويم عملة		٢,٨٨٤-	١٣,٥٣٣-
فوائد مدينة عقود ايجار		٨٢,٧٥٤	.
ايرادات ايجارات عقارية		١٦٥,٠٠٠-	.
أرباح ( خسائر ) اعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة		١٣٦,٥٤٩-	.
		٣,٦٤٨	٥٩١,٨٦٠-
		٣,٤٤٤,٢٧٧-	٦١٦,٤٩٢-
<b>أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>			
<b>التغير في رأس المال العامل :-</b>			
التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء المدينون		٤٠٤,٥١٦	٤,٧٣٠,٥٨٢-
التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	٣	٢,١٩٢,٤٢٠	٣,٤٣٦,٨٨٥-
التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع		١,٥٨٦,١١٧-	٦٤٣,٤٤٨-
مقبوضات من بيع (مدفوعات في شراء) اوراق مالية بغرض المتاجرة		٤٤٨,٣٦١-	.
التغير بالزيادة (بالنقص) في العملاء الدائنون		١,١٥٠,٢٩٦-	١,٦٩٣,٨٢٦-
التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٠	٤,٣٥١,٠٨٨	٣,٧٩٦,٠٦٠
ضرائب دخل مدفوعة		٦٤,٢٩٦-	.
		٣,٦٩٨,٩٥٤	٦,٧٠٨,٦٨١-
		٢٥٤,٦٧٧	٧,٣٢٥,١٧٣-
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>			
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-</b>			
مدفوعات نقدية في شراء أصول ثابتة		٧٦٢,٧٩٨-	١,٥٣٤,٣٥١-
مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة		.	١,١٠٥,٤١٦
فوائد دائنة محصلة		٤٣,٣٨٧	١٢٠,٤٧٨
مقبوضات (مدفوعات) نقدية من التغير في استثمارات أخرى	٥	١٤٨,١٩٠-	١٧٣,٤٠٦
مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة		٣٢٤,٦٩٩	٧٣٨,١٧٩
مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات		٣٩,٩٩٨	٣١,٦٢٤
مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صناديق الإستثمار		.	٥٤٢
عائد الإستثمارات العقارية		١٦٥,٠٠٠	.
		٣٣٧,٩٠٤-	٦٣٥,٢٩٤
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>			
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
تسويات على الأرباح / الخسائر المرحلة		.	٢,٢٠٥,٢٧٧
مدفوعات التزامات عقود الإيجار		٤٥٤,٧٤٧-	.
		٤٥٤,٧٤٧-	٢,٢٠٥,٢٧٧
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		٥٣٧,٩٧٤-	٤,٤٨٤,٦٠٢-
صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٧,٤٩٤,٨٤٤	١٠,٥٤٣,٦٢٤
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠٢٢ / ٤ / ١		٢,٨٨٤	١٣,٥٣٣
فروق تقويم عملة			
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		٦,٩٥٩,٧٥٤	٦,٠٧٢,٥٥٥

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عضو مجلس الإدارة

أسامه عبد الحارث ابوبكر

عصام أحمد حسنين

المدير المالي

٢٠٢٢ / ٤ / ١



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المحمعة في ٣٠/٩/٢٠٢٢

### ١- نبذة عن المجموعة :-

#### ١/١- شركة جراند إنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية:-

##### ١/١/١- نبذة عن الشركة :-

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

##### ١/١/٢- غرض الشركة:-

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

#### ٢/١- شركة جراند إنفستمنت للتجارة :-

##### ١/٢/١- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند إنفستمنت 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 إنفستمنت لتداول الأوراق المالية :-

##### ١/٣/١- نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة جراند إنفستمنت 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 :-

السمسة في الأوراق المالية .

#### ٢- السياسات المحاسبية :-

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت 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 والالتزامات الواردة بالميزانية وعلي الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وكذلك علي الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلي الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات .



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

### ٢/٢- أساس التجميع :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً وهي كل الشركات التي تمتلك فيها شركة جراند انفستمنت القابضة 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 انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية تسيطر علي شركه أخرى أم لا وتتضمن القوائم المالية المجمعة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية ، القوائم المالية للشركات التابعة التالية .

البيان	عدد الاسهم	القيمة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	٢,٠٩٥,٠٠٠	٢٤,٤٨٩,٣٦٩
شركة جراند انفستمنت للتجارة	٢٤,٨٣٣,٣٣٣	٤,٩٦٩,٠٩٢
الاجمالي		٢٩,٤٥٨,٤٦١

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة علي أساس واحد بإضافة البنود المتشابهة معاً والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات ونورد فيما يلي أسس التجميع :-
- ١-٢/٢- توحيد السياسات المحاسبية المطبقة في شركة جراند انفستمنت القابضة 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 بقائمة 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 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 القابضة حيث تبدأ السنة المالية من بداية إبريل وتنتهي في نهاية مارس من العام التالي أما الشركات التابعة فتبدأ السنة المالية من بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام لذلك تم إعداد قوائم مالية إضافية للشركات التابعة عن الفترة من ٢٠٢١/٠٤/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ .
- ١٠-٢/٢- تمتلك شركة 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 .

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠/٩/٢٠٢٢

#### ٣/٢- جميع الأعمال :-

يتم المحاسبة عن الإستحواذ علي شركات تابعة طبقاً لإسلوب وطريقة الشراء ، حيث يتم تحديد التكلفة الأولية للإستحواذ بناءً 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 تبويبها علي الأصول الملموسة والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية في الشركة المستثمر فيها وبما يعكس القيمة العادلة لها عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة (معيان 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 الأجنبية إلي عملة القياس بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم المالية أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة 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
مبانى 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 الإستبعادات 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 الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الاصول المستبدلة او المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات "٦٧" إلي "٧٢" من معيار الاصول الثابت.

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠/٠٩/٢٠٢٢

### 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 فى الغرض المعد لأجله ، ويتم إستهلاك الأصول الأخرى بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المقدر للأصول الأخرى و بمعدل ٢٠%.

### ٦/٢- انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل :-

يتم فحص الأصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات علي أن القيمة الدفترية قد لا يتم إستردادها . ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع إستردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أوالقيمة المتوقع إستردادها من إستخدامه أيهما أعلى ولإغراض 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 انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك الفترة عن رصيد الانخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

### ٧/٢- المدينون التجاريون :-

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلي للفواتير ناقصاً اى انخفاض او اضمحلال فى قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض او الاضمحلال فى قيمة المدينين بإستخدام نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة 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 الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

### ٨/٢- التدفقات النقدية :-

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة 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- 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 نمودجاً 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 إلتزامات الأداء).
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
٥. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بإلتزام الأداء.

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل 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 .

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

ينقسم إيراد الشركة إلى :-

١-١/٩/٢ - 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.

٢-٢/٩/٢ - 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 .

٣-٣/٩/٢ - إيرادات الحفظ المركزي :-

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

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

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

٥-٥/٩/٢ - 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 .

٦-٦/٩/٢ - مبيعات بضاعة :-

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

٢-٢/١٠ - الإستثمارات :-

وتنقسم إلى :-

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 إصدارأمرالشراء 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 والمحققة 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 .

٢-٢/١٠/٢ - إستثمارات في شركات شقيقة:-

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

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

#### ٣/١/٢- 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 بقائمة الدخل .

#### ٤/١/٢- 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 بالإستثمار العقارى الي المنشأة .  
\* يمكن قياس تكلفتة 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 اقتناء 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 مخصوماً 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 على تحقق قيمة الإستثمارات العقارية او على عملية تحويل الإيراد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد اي إلتزامات تعاقدية لشراء وانشاء اوصيانة او تطويراو تحسين الإستثمارات وفيما يلي الاعداد الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الإستثمارات :-

مباني وانشاءات ٢٠ سنة

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

#### ٢/١١- الإحتياطيات :-

#### ١/١١/٢- الإحتياطي القانوني :-

طبقا للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتي 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 بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

#### ١٣/٢- الضرائب المؤجلة :-

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

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

### ١٤/٢- المخصصات :-

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

### 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 الإلتزامات أخري بمجرد سدادها لإلتزاماتها . ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

#### ٢/١٥/٢- حصة العاملين في الأرباح :-

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

#### ١٦/٢- السنة المالية :-

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

#### ١٧/٢- المخزون :-

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

#### 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 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 والإلتزامات التي تنشأ بين المنشأ وبين هؤلاء الأطراف ويتم إستبعاد اثر تلك المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة . تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

#### ١٩/٢- الدائنون والمستحقات :-

يثبت الدائنون بالقيمة الإسمية 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 والتزامات الشركة المستثمر فيها ويتم اثبات الأولى لتلك الشهرة بذلك الفرق حيث يتم إعادة قياس الشهرة بالتكلفة الأولية مخصوم منها ان وجد مجمع خسائر الإضمحلال .

#### ٢٢/٢- تاريخ الإصدار :-

تم إصدار القوائم المالية المجمعة والتقرير بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٢٢ وبإعتماد مجلس الإدارة .

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠/٠٩/٢٠٢٢

### ٢٣/٢ 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 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 معقولة.

• دفعات الغرامات لإنهاء 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 فائتم 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 يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة : مطروحا منها أي مجمع استهلاك واي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ان 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 فيتم 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 للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>٢٠٢٢ مارس</u>	<u>سبتمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٢٤/٢ نقدية بالبنوك والصندوق :-</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
٨٧٧,٠٠٩	٢,٣٩٢,٩٨٧	النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية
٥,٠٠٤,٢٨١	٣,١٠٨,٥٠٤	النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت للتجارة
١,٦١٣,٥٥٤	١,٤٥٨,٢٦٣	
<u>٧,٤٩٤,٨٤٤</u>	<u>٦,٩٥٩,٧٥٤</u>	<u>الاجمــــــــــــــــالى</u>

<u>٢٠٢٢ مارس</u>	<u>سبتمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	مقاصة عمليات البيع والشراء
٨٨٢,٧١٤	٣٨٨,٧٨٠	رسائل استيرادية
٥٣١,٩٦٤	٠	عهد وسلف عاملين
٣٥١,٠١٨	٥٧,٥٠٣	مصاريف مقدمة
٢٥٣,٦٩٧	٩٩,٤٧٠	تأمينات لدي الغير
٦٨٣,٠٠٠	٦٨٣,٠٠٠	مدينون متنوعون
٠	١٨,٢١٥	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٩٨٨,٧٠٧	٩٣٩,٣٣٣	مصلحة الضرائب على المبيعات
٣٠٦,٥٩٠	٤٥٥,٢١٠	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٦٧٩,٧٩٨	١٤,٥٩٣,٤٥٦	مدينون بيع اصول
٨٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب - ارباح رأسمالية
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	مصلحة الضرائب - تحت الحساب
٥٠,٠٠٠	٠	دمغة اسهم
٠	١٠١	<u>الاجمــــــــــــــــالى</u>
<u>١٩,٥٤٦,٦٨٨</u>	<u>١٧,٣٥٤,٢٦٨</u>	

يتمثل فى 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 تنتهى فى ٢٠٢٤م ولحين استلام تلك الوحدات فقد تم إثباتها ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى لحين استلام الأصل ورسلته ضمن أصول الشركة .



الإيضاحات التامة للقران المالية المجمعة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- الأصول - حوال الألب - حيلة :-

الإجمالي	مبني ومعدات	سيارات	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات وتراكيبات	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٦٣١,٤٢٢	٤,٥٠٤,٢٢٦	٧٠٥,١٠٨	٤,٣٨٠,٥٨١	٨٦٥,٥١١	١,٤٣٧,٩٩٣	٥,٧٣٧,٢٨٤	٤,١٠٠,٦٧٩
٨٩,٢٨١	.	.	٢٨,٣٢٩	.	.	٦٠,٩١٢	.
.	.	.	.	.	.	.	.
٢١,٧٢٠,٧٠٣	٤,٥٠٤,٢٢٦	٧٠٥,١٠٨	٤,٣٠٨,٩٥٠	٨٦٥,٥١١	١,٤٣٧,٩٩٣	٥,٧٩٨,١٩٦	٤,١٠٠,٦٧٩

التكاليف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإهلاك :-

١١,٢٦١,١٣٦	٦٧٥,١٤٠	٢٠٨,٨١٥	٣,٩٨٦,٢٤٠	٨٥٧,٤١٦	١,٤٠٠,٣٥٨	٤,١٣٢,٢٦٧	.
٣١٥,٩٩٩	١١٢,١٠٦	٣٣,٨١٠	٦١,٣٢٥	١,٤٨٨	٤,٨١٧	١٠,١,٩٥٣	.
.	.	.	.	.	.	.	.
١١,٥٧٧,١٣٥	٧٨٨,٢٤٦	٢٤٢,٦٢٥	٤,٠٤٧,٩٦٥	٨٥٨,٩٠٤	١,٤٠٥,١٧٥	٤,٢٣٤,٢٢٠	.
١,٠١٤٣,٥٦٨	٣,٧١٦,٠٢٠	٤٢٢,٤٨٣	٢١٠,٩٨٥	٦,٦٠٧	٣٢,٨١٨	١,٥٦٣,٩٧٦	٤,١٠٠,٦٧٩
١,٠٣٧٠,٢٨٦	٣,٨٢٨,٦٢٦	٤٩٦,٢٩٣	٢٩٣,٩٤١	٨,٠٩٥	٣٧,٦٣٥	١,٦٠٥,٠١٧	٤,١٠٠,٦٧٩

القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٤- الأصول غير الملموسة - برامج :-

تم تحويل قيمة شراء برامج اورتيج المصليات من الأصول الثابتة ( الجزء كبيرتر ) الى أصول غير ملموسة - برامج وكنلت قيمتها كما يلي :-

البيان	جنيه مصري
<u>التكلفة:</u>	١٥٥,٠٠٠
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	٠
الإطفاءات خلال الفترة	١٥٥,٠٠٠
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٠
<u>الاملاك:</u>	١٠٠,٧٥٠
مجموع الاملاك في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١٠٠,٧٥٠
املاك الفترة	١٥,٥٠٠
مجموع الاملاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١١٦,٢٥٠
القيمة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٨,٧٥٠
القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٤,٢٥٠

٣-٤ أصول حق انتفاع : عقد الاجير للدر التلات والرابع فوق المنقر الكفن ب ٨ شئخ وزارة الزراعة نصية طرح الاجرار - المنقر الجوزة

التكاليف	سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري
الرصيد في ابريل ٢٠٢٢	١,٨٦٧,٣٨٧	١,٨٦٧,٣٨٧
الإطفاءات خلال الفترة	٠	٠
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١,٨٦٧,٣٨٧	١,٨٦٧,٣٨٧
<u>الإطفاءات:</u>	٦٦٩,٩٣٦	٦٦٩,٩٣٦
مجموع الاطفاءات في ١ ابريل ٢٠٢٢	٢٩٩,٣١٣	٢٩٩,٣١٣
املاك الفترة	٩٢٩,٢٩٩	٩٢٩,٢٩٩
مجموع الاطفاءات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٨٩٨,٠٨٨	٨٩٨,٠٨٨
القيمة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١,١٩٧,٤٥١	١,١٩٧,٤٥١
القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢		

شركة جرائد النهضة القابضة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتبديلاته

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

معدل

5- استثمارات اخرى:-

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
سبتمبر	سبتمبر	مارس	جنيه مصري
٣٢٧,٨٧٩	٣٢٧,٨٧٩	١٧٩,٦٨٩	١٧٩,٦٨٩
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٢٩٣,٥٨٣	٢٩٣,٥٨٣	٢٩٣,٥٨٣	٢٩٣,٥٨٣
٧٣٦,٤٦٢	٧٣٦,٤٦٢	٥٨٨,٢٧٢	٥٨٨,٢٧٢
حصة المجموعة في صندوق ضمان التسويات	حصة المجموعة في صندوق ضمان المتعاملين	حصة المجموعة في رأس مال مصر للمقاصة والأرباح المركزي	الإجمالي

6- استثمارات عقارية:-

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

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
سبتمبر	سبتمبر	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٧/٤/٠١	١,٥٤٥,٠٤٠	١,١٢٦,٥٤١	١,١٢٦,٥٤١
التكلفة في	٢٠٢٧/٤/٠١	٣٨,٦٢٦	٣٨,٦٢٦
يخصص :-	٢٠٢٧/٤/٠١	٣٧٩,٨٧٣	٣٧٩,٨٧٣
مجموع الاعلاا للفترة	٢٠٢٧/٤/٠١	٤١٨,٤٩٩	٤١٨,٤٩٩
القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢		

شركة جراند انقسمت القابضة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لإحكام القانون رقم ١٥ لسنة ١٩٩٢ وتأسيسه

الإيضاحات المصنفة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

7- استثمارات في شركات تابعة :-

1-7 استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة للملكية مباشرة :-

البي	نسبة المساهمة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	65%	885,276
يخصم :-		
خسائر ائتماني		885,276
الصافي		0

تم ذلك بناء على قرار مجلس الادارة نتيجة لاحداث الترتيبات المالية .

8- الشهور

الشهور الثلاثة عن الاستحقاق

البي	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
شركة جراند انقسمت لتداول الأوراق المالية	3,539,369	
شركة جراند انقسمت للتجارة	2,425	
الاجمالي	3,541,794	

9- رأس المال :-

عدد رأس مال الشركة المرخص به يبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيه مصرية لا غير)

وعدد رأس المال المصرح به يبلغ ٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيه مصرية لا غير)

موزعاً على ٧٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيهات وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

<u>مارس ٢٠٢٢</u>	<u>سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٣٧	٣٧٨	صندوق ضمان المتعاملين
٠	٨٥,٠٠٠	إيرادات مقدمة
٧٥,٧٢٩	٦١,٨٩٠	شركات الحفظ المركزى
٣٦,٧٣٣	٣,٢٢٦,٣٩٩	دفعات مقدمة عملاء
١٤٠,٧٢٣	١١٤,٨٩٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٥٥	١٩٢	مقابل خدمات الهيئة
١٢٧,٠٠٣	١٣٦,٥١٤	صندوق الجزاءات
٤٨٧,٣١٣	٦٠٧,٥٢٣	مصارييف مستحقة
٤٤,٥٣٢	١,٤٧٩,٢٢١	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٢٨,٤١٨	١٤١,٦٨٢	خدمات البورصة
٤,٥٦٨	٢,٢٧٤	خدمات المقاصة
٨١٢,٤٩٢	٣٨٥,٩٠٨	ضرائب كسب العمل
٨٤,٤٣٦	١٦,٥٨٩	ضرائب الدمغه النسبية
٦,٨٦٦	١٣,٤٣٩	ضرائب الخصم والاضافة
٧٢,٧٦١	٠	المساهمة التكافلية
٠	١,١٤٧	مساهمة صندوق اسر الشهداء
<u>١,٩٢١,٩٦٦</u>	<u>٦,٢٧٣,٠٥٥</u>	<u>الاجمــــــــــــــــالى</u>

التزامات مرتبطة باقتناء أصول – تستحق خلال اكثر من عام

بلغ رصيد هذا البند مبلغ ٢,٧٧٧,٠٥٠ جنيه ويتمثل فى :

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- الإيرادات :-

سبتمبر ٢٠٢١	سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٠,٥٦٠	٨٢,٣٥٨	إيرادات شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
١,٧٠٧,٩٤٥	١,٧٠٧,١٩٠	إيرادات شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية
٢,٤١٣,٥٩٥	٥٤١,١٥١	إيرادات شركة جراند انفستمنت للتجارة
<u>٤,٢٤٢,١٠٠</u>	<u>٢,٣٣١,٦٩٩</u>	<b>صافي الإيرادات</b>

١٢- مصاريف النشاط:-

سبتمبر ٢٠٢١	سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٢٦,٤٩١	٤٩٢,٨٥٩	تكلفة المبيعات
٤٦٤	١,٨١٥	انتقالات
٨,٢١٠	٨,٧٦٣	رسوم وائتراكات
٢٤٠	٣,٢٩٢	مصاريف بنكية
٨٢٦	٢,٣٤٧	بريد ودمغة
٣٠	٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٦,٩٦٩	٠	غرامات وتسويات
٢٣٠,٥٧٩	٠	عمولات تنشيطية
٦٥,٨٧٥	٦٦٥,٠٨٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٨٠,٥٨٥	٠	حوافز
٩,٧٠٠	١٧,٣١٥	تأمينات اجتماعية
٠	٥,٠٠٠	دورات تدريبية
٧٩,٨٨٠	٢٢٠,٧٣٩	الإهلاك
<u>٢,٨٠٩,٨٤٩</u>	<u>١,٤١٧,٢١٤</u>	<b>الاجمالي</b>

١٣- المصاريف العمومية والإدارية :-

سبتمبر ٢٠٢١	سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٦٠	١,٣٦٦	قسط التأمين
١,٣٤١	٠	خصم مسموح به
٢,٥٩٢,٣٨١	٢,٨٣٧,٥٢٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣٧٧,٦٨٥	٢٢٦,٤٣١	تأمينات اجتماعية
١٨٠,١٨٤	١٤٩,٣٧٨	كهرباء ومياه وغاز
٩٦,٩٥٨	٩٩,٦٠٦	بوفية وضيافة ونظافة
٣٠٩,٤١٣	٥٤٩,٨٤٦	رسوم وائتراكات
٢٨,٨٥١	٨,٣٩٤	مصاريف سيارة
١٥,٠٦٧	٢٩,٤٥٧	مستلزمات كمبيوتر
١١٧,٢١٢	١٢٦,٥٩٥	مصاريف صيانة
١٠٠	٠	بريد ودمغة
٨٣,٧٢٩	٦٥,٠٤٨	انتقالات
١,٠٠٤,٨٥٠	٢٦,٢٢٠	إيجارات
٩,٨٦٣	١٤,١٧٠	وقود وزيوت
٤٧,٠٥٠	٤٧,٧١٩	مصاريف بنكية
٤٠,٨٠٧	٨٦,٩٢٢	مصاريف ادوات كتابية ومطبوعات
٥٤,٨٦٥	٥٤,٨٨٤	تليفون وفاكس
٢٤٣,١٩٦	٤٤٨,٧٤٩	اهلاكات
٥,٠٤٥	١١,٩٧٠	متنوعة
٢٤,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	اعلان
١٤٨,٢٠٠	٠	امن وحراسة
٤٨,١٣٠	١٣٠,٦٤١	اكراميات
٦٦,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	اتعاب مهنية
١,٥١٢	٠	ضرائب عقارية
٠	٤,٨٠٥	رسوم طريق
<u>٥,٤٩٧,٧٩٩</u>	<u>٥,٠٤٨,٢٢٨</u>	<b>الاجمالي</b>

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠/٩/٢٠٢٢

### ١٤- إدارة المخاطر :-

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

### ١/١٤- 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 (٢/٤).

### ٢/١٤- خطر الائتمان :-

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

### ٣/١٤- خطر سعر الفائدة :-

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

### ٤/١٤- خطر السيولة :-

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

### ٥/١٤- 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 أدوات حقوق الملكية وذلك وفقاً للفقرة ج /٧١ والفقرة ٧٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥

### ٦/١٤- القيمة العادلة :-

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

### ١٥- الألتزامات المحتملة :-

١٥-١ تتمثل سياسة المجموعة في تقييم الإلتزامات القانونية و الضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون وفي حالة الاختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الإلتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء الى القضاء للفصل فيها وبناء على الشهادة المقدمه من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو علي الشركة اما بالنسبة الى الإلتزامات الضريبية كان الموقف الضريبي كما هو موضح في الإيضاح رقم (16)

١٥-٢ بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك والقائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لصالح شركة مصر للمقاصة والقيد المركزي .

### ١٦-الموقف الضريبي :-

### ١/١٦- شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

### ضرائب شركات الأموال :-

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

### ضرائب كسب العمل :-

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

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠/٠٩/٢٠٢٢

### ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

### الضريبة على القيمة المضافة :-

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

### ضرائب الخصم والإضافة :-

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

### ٢/١٦ - شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق 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 ٣١/١٢/٢٠١٧ وتم سداد الفروق .

### ضرائب الدمغة :-

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

### الضريبة على القيمة المضافة :-

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

### - ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

### ٣/١٦ - شركة جراند انفستمنت للتجارة :-

### - ضرائب شركات الاموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ويتم تقديم الإقرارات 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 المحتمل لعبء الضريبة وتقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة علي العاملين لديها .

### - ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

### - ضرائب المبيعات :-

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

### - ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

### ١٧- الإحداث الهامة :

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



### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

#### 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 الأسهم المجانية بمبلغ ١٠١,٠٨٥ جنيه .

#### ➤ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ :-

- تم تخفيض رصيد المدينون والارصدة المدينه - جارى 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 الإيجار وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الإيجار 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 الإيجار 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 اثباته 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ :-

✓ تم تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - وإيرادات الفترة بقيمة ما تم اثباته 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 الإيجار وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الإيجار 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 مصروفا الإيجار

السابق اثباته وإثبات الإهلاك ومصروف الفوائد الذي يخص الفترة ، وتم تأثير ذلك بزيادة خسائر الفترة بمبلغ ٦٦,٨٥٦ جنيه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

➤ قائمة الدخل في ٢٠٢١/٩/٣٠ :-

✓ تم إدراج عائد الهامش عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ البالغ قيمته ٥٨١,٧٨١ جنيه ضمن إيرادات النشاط البالغ قيمته ٣,٦٦٠,٣١٩ جنيه ليكون إجمالي إيرادات النشاط بعد التعديل بمبلغ ٤,٢٤٢,١٠٠ جنيه .

➤ قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢١/٩/٣٠ :-

✓ تم استبعاد عائد الهامش البالغ قيمته في ٢٠٢١/٩/٣٠ بمبلغ ٥٨١,٧٨١ جنيه من أنشطة الاستثمار نظراً لدرجته ضمن إيرادات النشاط بقائمة الدخل.

- وطبقاً لذلك تم تعديل أرقام المقارنة لشركة جراند إنفستمنت القابضة المجمعة في مارس ٢٠٢١ ومارس ٢٠٢٢ لتتماشي مع عرض القوائم المالية للشركة.

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>سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>سبتمبر ٢٠٢٢</u>	<u>البيان</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-١١٨,٣١٨	٣,٤٩٦,٦٩٩-	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب لمالكي الشركة الام
٧,٨٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
<u>-٠,٠٢</u>	<u>٠,٤٥-</u>	نصيب السهم الأساسي