

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
٢	قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر 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 انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م).

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق لشركة / جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والادارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر 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 ويقل 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ٢٠٢٢/١١/٢



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 المركزي ٣١٠

Hazem Abdeltawab

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

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

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

قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مايس ٢٠٢١ معدلة جنيه مصري	مايس ٢٠٢٢ معدلة جنيه مصري	سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	ايضاح رقم	الاصول
١٨٦,٠١٠	٨٧٧,٠٠٩	٢,٣٩٢,٩٨٧	٢	الاصول المتداولة التقديتة بالبنوك والصندوق استثمارات مالية القيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
.	٤٢١,٢٠٠	١,٠٠٦,١١٠		مدينون وارصدة مدينة اخرى
١٩,٠٩٩,٥٤٤	١٨,٢٦٩,٤١٣	١٥,١١٨,١٧٥	٣	اجمالي الاصول المتداولة
١٩,٢٨٥,٥٥٤	١٩,٥٦٧,٦٢٢	١٨,٥١٧,٢٧٢	{١}	الاصول غير المتداولة
٢٩,٤٥٨,٤٦١	٢٩,٤٥٨,٤٦١	٢٩,٤٥٨,٤٦١	١/٤	استثمارات في شركات تابعة
١٣٠,٥١٥	١٣٠,٥١٥	١٣٠,٥١٥	٢/٤	استثمارات اخرى
٣,١٥٠,٣٧١	٤٤,٣٣٦	٥٣,٢٨٥	٥	الاصول الثابتة بالصافي
.	٥٤,٢٥٠	٣٨,٧٥٠	١/٥	الاصول غير الملموسة بالصافي
٤٩٥,٧٥١	٦٢٧,٧٧٠	٤٧٠,٨٢٨	٢/٥	أصول حق إنتفاع
٢٢٦,٨١٩	٤١٨,٤٩٩	٣٧٩,٨٧٣	٦	استثمارات عقارية
٣٣,٤٦١,٩١٧	٣٠,٩٦٦,٩٢٧	٣٠,٧٤٩,٣١٨	٧	اصول ضريبية مؤجلة
٥٢,٧٤٧,٤٧١	٥٠,٥٣٤,٥٤٩	٤٩,٢٦٦,٥٩٠	{٢}	اجمالي الاصول غير المتداولة
			{٣=١+٢}	اجمالي الاصول
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	١,٠٧٤,٩٨٦		الارباح المرحلة
٥١,٦١٢,١٢٥	٤٨,٨٥٤,٤٣٥	٤٧,٧٧٩,٤٤٩	{٤}	ارباح (خسائر) الفترة اجمالي حقوق الملكية
١,١٢٥,٧٧٥	١,٠١٩,٦٧٣	١,٠٥١,١٠٩	٩	الالتزامات المتداولة
٩,٥٧١	.	.		دائنون وارصدة دائنة اخرى
.	٣٠٣,٣٦٢	٣٤٣,٠٩٨		ضرائب دخل مستحقة
١,١٣٥,٣٤٦	١,٣٢٣,٠٣٥	١,٣٩٤,٢٠٧	{٥}	التزام حق إنتفاع (عقود الايجار) اجمالي الالتزامات المتداولة
.	٣٥٧,٠٧٨	٩٢,٩٣٤		الالتزامات غير المتداولة
.	٣٥٧,٠٧٨	٩٢,٩٣٤	{٦}	التزام حق إنتفاع (عقود الايجار) اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٢,٧٤٧,٤٧١	٥٠,٥٣٤,٥٤٩	٤٩,٢٦٦,٥٩٠	{٧=٦+٥+٤}	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الايضاحات المرفقة من ٢٠٠١ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

اسامة عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة

عصام أحمد حسنين

المدير المالي

١٠
٤٢٠٥



قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رقم الإيضاح	من ١ ابريل ٢٠٢٢ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	من ١ ابريل ٢٠٢١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	من ١ ابريل ٢٠٢٢ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	من ١ ابريل ٢٠٢١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
١٠	٨٣,٣٥٨	١٢٠,٥٦٠	١٧٣,٦١١	١١٠,٨١٣
١١	٨٩,٧٠٣-	٩٧,٤٤٧	١٧٣,٦١١	١١٠,٨١٣
١٢	١,٣١٢,٣٩٩	١,٩١٠,٨٢٢	١,٣١٢,٣٩٩	١,٩١٠,٨٢٢
	١٥,١٥٨	٧٨,٣٠٧	١٥,١٥٨	٧٨,٣٠٧
	٤٨,٤٢٧	*	٤٨,٤٢٧	*
	٢٦,٧٨٤	١٠٥,٨٠٣	٢٦,٧٨٤	١٠٥,٨٠٣
	١٦٥,٠٠٠	٤٢٨,٧١٩	١٦٥,٠٠٠	٤٢٨,٧١٩
	١٣١,٥٤٩	*	١٣١,٥٤٩	*
	٣٥,١٣٦	*	٣٥,١٣٦	*
	١,٠٥٣,٨١٨-	١,٤٠٣,٩٨٥-	١,٠٥٣,٨١٨-	١,٤٠٣,٩٨٥-
	١١,٣٧٨	١١,٣٧٠	١١,٣٧٨	١١,٣٧٠
	١٥,٤٩٠	١٠,٥٨٠	١٥,٤٩٠	١٠,٥٨٠
	١,٠٧٤,٩٨٦-	١,٣٩٧,٨٩٥-	١,٠٧٤,٩٨٦-	١,٣٩٧,٨٩٥-
	٠,١٤٠	٠,١٨٠	٠,١٤٠	٠,١٨٠
	١٠,٥٨٠	١٠,٥٨٠	١٠,٥٨٠	١٠,٥٨٠
	٢٥,٥٢٦	٢٥,٥٢٦	٢٥,٥٢٦	٢٥,٥٢٦
	٥٧٤,٢٧١-	٥٧٤,٢٧١-	٥٧٤,٢٧١-	٥٧٤,٢٧١-
	٧٩,٩٧١	٧٩,٩٧١	٧٩,٩٧١	٧٩,٩٧١
	١,٠٥٢,٨٥٨	١,٠٥٢,٨٥٨	١,٠٥٢,٨٥٨	١,٠٥٢,٨٥٨
	*	*	*	*
	٢٣,٨٤٣-	٢٣,٨٤٣-	٢٣,٨٤٣-	٢٣,٨٤٣-
	٣٠,٢٦٥	٣٠,٢٦٥	٣٠,٢٦٥	٣٠,٢٦٥
	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
	١٣٦,٥٤٩	١٣٦,٥٤٩	١٣٦,٥٤٩	١٣٦,٥٤٩
	*	*	*	*
	٥,٢٧٤	٥,٢٧٤	٥,٢٧٤	٥,٢٧٤
	٧٥٥	٧٥٥	٧٥٥	٧٥٥

عضو مجلس الإدارة المنتدب

اسمائه عبد الحارث ابوبكر

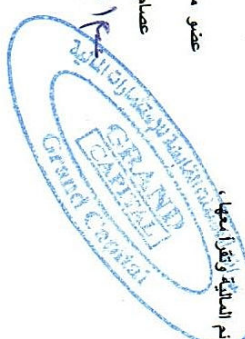
عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين

الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ متممة للقوائم المالية وتكمل بعضها

المدير المالي

١١ / ٢٥٢٦٥



شركة جواز انقستمنت القايسة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ١ يوليو ٢٠٢١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٢ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	من ١ ابريل ٢٠٢١ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	من ١ ابريل ٢٠٢٢ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	الإيضاح رقم
٥٥٩,٣٢٥-	٤١١,٢٩٧-	١,٣٩٧,٨٩٥-	١,٠٧٤,٩٨٦-	صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
-----	-----	-----	-----	الدخل الشامل الاخر
٥٥٩,٣٢٥-	٤١١,٢٩٧-	١,٣٩٧,٨٩٥-	١,٠٧٤,٩٨٦-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

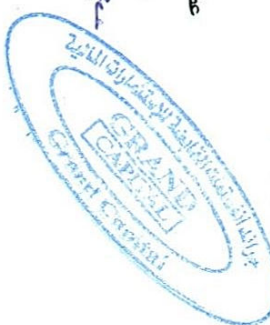
عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسمه عبد الحارث ابو بكر



عضو مجلس الإدارة

صمام احمد حسنين

المدير المالي

١٠٥٤٢١٥



شركة جرائد انفسمنت القايسة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٣ وتعديلاته

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

المجموع	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب	ارباح / خسائر مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥١,٦٢٢,١٢٥	٢,٠٤٢,٩٧٥-	١٣,٣٣٩,٣٢٠	١-٩-١	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
٠	٢,٠٤٢,٩٧٥	٢,٠٤٢,٩٧٥-		٣٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٩٧,٨٩٥-	١,٣٩٧,٨٩٥-			٣٩,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٢١٤,٢٣٠	١,٣٩٧,٨٩٥-	١١,٢٩٦,٣٤٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
٤٨,٨٥٤,٤٣٥	٢,٧٥٧,٦٩٠-	١١,٢٩٦,٣٤٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
٠	٢,٧٥٧,٦٩٠	٢,٧٥٧,٦٩٠-		٣٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٧٤,٩٨٦-	١,٠٧٤,٩٨٦-			٣٩,٠٠٠,٠٠٠
٤٧,٧٧٩,٤٤٩	١,٠٧٤,٩٨٦-	٨,٥٣٨,٦٥٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠

اليان

إيضاح رقم

معدة

الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢١
المحول الى الارباح المرحلة
صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢
المحول الى الارباح المرحلة
صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

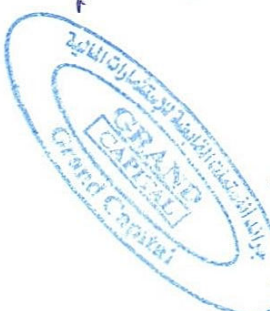
الإيضاحات المرفقة من ١-٢٠ متضمنة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

اسمائه عبد العارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

سبتمبر ٢٠٢١	سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١,٤٠٣,٩٨٥-	١,٠٥٢,٨١٨-		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
			صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
٦٤,٥٦٥		٦٠٥	إهلاكات
٨٧٥-		١٠,٣٠٠-	فوائد دائنة
٠		١٣٦,٥٤٩-	أرباح (خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة
٤٦٨,٧١٩-		١٦٥,٠٠٠-	ايرادات ايجارات عقارية
١٠٥,٨٠٣-		٦٦,٧٨٤-	عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
٠		٤٨,٤٢٧	فوائد مدينة (عقود الايجار)
<u>٥١٠,٨٣٢-</u>	<u>١٠٨,٥٨٧-</u>		
١,٩١٤,٨١٧-	١,١٦١,٤٠٥-		
١,٧٧٧,٣٤٩		٣,١٥١,٢٣٧	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٥٥,٦٠٠		٣١,٤٣٦	التغير في رأس المال العامل :-
٠		٤٤٨,٣٦١-	التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
			مقبوضات من بيع (مدفوعات في شراء) الاستثمارات المالية
			بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<u>١,٨٣٢,٩٤٩</u>	<u>٢,٧٣٤,٣١٢</u>		
٨١,٨٦٨-	١,٥٧٢,٩٠٧		
٩٥,٢٢٣		٦٠,١٠٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٠		١٩,٥٠٠-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
٨٧٥		١٠,٣٠٠	عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
٤٦٨,٧١٩		١٦٥,٠٠٠	مدفوعات في شراء أصول ثابتة
<u>٥٦٤,٨١٧</u>	<u>٢١٥,٩٠٦</u>		فوائد دائنة محصلة
٠			عائد الإستثمارات العقارية
٠		٢٧٢,٨٣٥-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٨٢,٩٤٩			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٦,٠١٠			مدفوعات التزامات عقود الايجار
<u>٦٦٨,٩٥٩</u>	<u>٢,٣٩٢,٩٨٧</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			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

اسامه عبد الحارث ابوبكر



عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



المدير المالي




الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر 2022

* نبذة عن الشركة :

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

* غرض الشركة :

الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية او في زيادة رؤوس اموالها ومزاولة نشاط امناء الحفظ والاداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته والخاص بقانون القيد والاداع المركزي للوراق المالية.

1- السياسات المحاسبية:

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

1-1- أسس إعداد القوائم المالية:

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلي أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول 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 الاصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلي الافصاح عن الاصول والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وكذلك علي الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلي الرغم من ان هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

1-2- ترجمة العملات الأجنبية:

1-2-1 - عملة التعامل والعرض:

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

1-2-2 - المعاملات والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلي عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم المالية أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة 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 .

1-3 - الأصول 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 الأصول الثابتة :

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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها . أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها علي قائمة الدخل في السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للقررات من "٦٧" إلي "٧٢" من معيار الأصول الثابتة .

١ - ٣ - ١ الأصول الأخرى (برامج):

تظهر الأصول الأخرى بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال ، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة بإقتناء الأصل وجعله صالحاً لإستخدامه في الغرض المعد لأجله ، ويتم إستهلاك الأصول الأخرى بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول الأخرى و بمعدل ٢٠% .

١ - ٤ - إخفاض قيمة الاصول طويلة الاجل :

يتم فحص الاصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر إخفاض القيمة عندما يكون هناك احداث او تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات علي أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها ، ويعترف بخسائر إخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل او القيمة المتوقع إستردادها من استخدامه أيهما اعلي ولاغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الاصل فإنه يتم تجميع الاصول في أني 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 - الإضمحلال في قيمة الأصول:

١-٥-١ الأصول المالية - المدينون التجاريون :

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصيل للفواتير ناقصاً اي انخفاض او اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض 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 إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلاً ، على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت .

١-٥-٢ أصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية 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 او 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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 بالخرينة 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 بأسمم للالتزامات الأداء).
 ٣. تحديد سعر المعاملة.
 ٤. توزيع سعر المعاملة على الالتزامات 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 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.

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 .

١-٧-٢ - 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 الاصل ومن واقع كشوف الحسابات البنكية .

١-٧-٣ - إيرادات الحفظ المركزي :

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

١-٧-٤ - إيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية بغرض المتاجرة :

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

كما يتم إثبات الإيراد وفقاً لما يلي :

"السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

٨-١ - الاستثمارات :

وتنقسم إلى :

1-8-1 - 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 الإستثمارات 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.

1-8-2 - استثمارات مالية متاحة للبيع:

عند الإعتراف 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 .

1-8-3 - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

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

1-8-4 - استثمارات عقارية :

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

- * أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقاري 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 اي نفقات مباشرة متعلقة به او اي نفقات يتم تكبدها بعد تاريخ اقتناء الاصل ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة علي أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع 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 الأيراد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد أي إلتزامات تعاقدية لشراء أو انشاء أو صيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من انواع الاستثمارات: مبانى وإنشاءات ٢٠ سنة

1-8-5 - استثمارات اخرى :

* وهي عبارة عن استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي وتم اثبات تلك الاستثمارات بالتكلفة حيث ان الشركة غير مقيدة بالبورصة .

* صندوق ضمان المتعاملين يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة .

1-9-1 - الإحتياطات :

1-9-1- الإحتياطي القانوني:

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

١-٩-٢- الاحتياطات 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 ولانحته التنفيذية وتتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كلا من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباته بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالاضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

١١-١ - الضرائب المؤجلة :

يتم الإقرار 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 بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق 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 الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٢-١ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :

تتمثل الاطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين الشركة القابضة أو احدى شركات المجموعة وذلك بالاضافة إلي 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 الاطراف ذوي العلاقة علي جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الاطراف ، تثبت المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

١٣-١ - المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لاحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام 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 المتوقعة 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 - الإلتزامات معاشات تقاعد:

يوجد لدي الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الاشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية علي أساس إلزامي، ولا يوجد علي الشركة أي الإلتزامات أخرى بمجرد سدادها للإلتزاماتها، 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 كإلتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة ولا تسجل أي الإلتزامات 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 بالإلتزامات (المستحقات بالقيم التي سيتم دفعها بالمستقبل وذلك مقابل الخدمات التي تم تأديتها) .

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 التاجير :

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

"أصول حق الانتفاع والتزامات التاجير

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 تاجير أو يتضمن عقد تاجير. 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 التاجير.

"الاعتراف الاولي

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

- مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد التاجير
- وأي دفعات عقد تاجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التاجير 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 التاجير
- يتم القياس الأولي للالتزام عقد التاجير 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 لانتهاء عقد التاجير إذا كانت مدة عقد التاجير تعكس ممارسة المستأجر خيار انتهاء عقد التاجير
- ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير 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 الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر
- "القياس اللاحق"

يتم قياس أصول حق الانتفاع لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة حيث يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة : مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وإي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ان وجدت وتعديل بأي إعادة قياس للالتزام عقد التاجير

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

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

• زيادة المبلغ الدفترتي من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التاجير

• تخفيض المبلغ الدفترتي 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 .

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 الاصدار :

تم اصدار القوائم المالية المستقلة والتقارير بتاريخ ٢٠٢٢/١١ / ٩ وبإعتماد مجلس الادارة .

٢١-١ - نصيب السهم في الأرباح :

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين في الأسهم العادية للشركة (بعد إستبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٢٢-١ - تمتلك الشركة استثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية ليبيا بنسبة ٦٥% برصيد ٢٧٦,٨٨٥ جنيه ونتيجة الاحداث والثورة

الليبية قرر مجلس الادارة اثبات خسائر اضمحلال بكامل رصيد .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢- تقديرة بالبنوك والصندوق :

مارس ٢٠٢٢	سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٢,٠٤٢	٢,٣٥٨,٣٦٥	البنوك
١٤,٩٦٧	٩,٦٢٢	الصندوق
.	٢٥,٠٠٠	جاري ودائع- فيزا
٨٧٧,٠٠٩	٢,٣٩٢,٩٨٧	الاجمالي

٣- مدنيون وأرصدة مدينة أخرى :

مارس ٢٠٢٢	سبتمبر ٢٠٢٢	
معدلة	جنيه مصري	
٥٧٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	تأمينات لدي الغير
١٧,٥٢٠,٠٠٠	١٣,٤٨٠,٠٠٠	جاري شركة جراند للتجارة
.	٤٥٤,١٧١	جاري شركة جراند للتداول
٢١٧,١٦٤	٧٠١,٥٧٧	شركات مسورة
٧٩,٣٧١	٢٢,١٠٩	مصاريق مقدمة
٩,١٧٧	.	دفعات مقدمه لملك العقار
٣,٥٥٠	١٠,٢٠٠	سلف عاملين وعهد
٣٥,٨٨٤	٢٧,٥٣٥	عملاء
.	١٠١	الدمغة النسبية
.	١٨,٢١٥	مدنيون متنوعون
١٨,٤٤٠,١٤٦	١٥,٢٨٨,٩٠٨	الاجمالي
١٦٨,١٩٢	١٦٨,١٩٢	يخصم :- الاضمحلال في شركة جراند للتجارة
٢,٥٤١	٢,٥٤١	يخصم :- الاضمحلال في العملاء
١٨,٢٦٩,٤١٣	١٥,١١٨,١٧٥	الاجمالي

٤- استثمارات طويلة الاجل :

١/٤ استثمارات في شركات تابعة :

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

النسبة المساهمة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عدد الاسهم	البيان
%٩٩,٧٦	٢٤,٤٨٩,٣٦٩	٢,٠٩٥,٠٠٠	شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية
%٩٩,٣٣	٤,٩٦٩,٠٩٢	٢٤,٨٣٣,٣٣٣	شركة جراند انفستمنت للتجارة
	٢٩,٤٥٨,٤٦١		الاجمالي

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

النسبة المساهمة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٦٥%	٨٨٥,٢٧٦	شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا
	٨٨٥,٢٧٦	يخصم :
	.	خسائر اضمحلال
	.	الصافي

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 والاداء :

تتمثل في استثمارات بمبلغ ١١٥,٥١٥ جنيه مصري وهي عبارة عن حصة الشركة في رأس مال مصر المقاصة وهي عبارة عن ٣٨٦١ سهم بمتوسط تكلفة دفترية ٢٩,٩٢ جنيه مصري للسهم

٢/٢/٤ استثمارات في صندوق ضمان المتعاملين :

تتمثل في استثمارات بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه مصري

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥٥ الأسماء والالتزامات:

المدين

التكاليف:

الرسوب في ابريل ٢٠٢٢
الإحتياجات خلال الفترة
الإحتياجات خلال الفترة
التكاليف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الأسماء:

مجمع الأرباح في ابريل ٢٠٢٢
املاك الفترة
مجمع الإحتياجات
مجمع الأرباح في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
القيمة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	أراض	أجهزة كمبيوتر	اثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات وإكسسوارات
٧,٠٧١,٠٣١	٠	١,٨٣١,١١٤	٦٦٨,٦٦٩	٩٠١,٥٣٦	٢,٦٦٩,٧١٢
١٩,٥٠٠	٠	١٩,٥٠٠	٠	٠	٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠
٧,٠٩٠,٥٣١	٠	١,٨٥٠,٦١٤	٦٦٨,٦٦٩	٩٠١,٥٣٦	٢,٦٦٩,٧١٢
٧,٠٣٦,١٩٥	٠	١,٧٩٠,٤٠٨	٦٦٨,٠٥٧	٨٨٨,٥١٩	٢,٦٦٩,٧١١
١٠,٥٥١	٠	٩,٤٩٩	٦٠	٦٩٢	٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠
٧,٠٣٧,٢٤٩	٠	١,٧٩٩,٩٠٧	٦٦٨,٤١٧	٨٩٩,٢١١	٢,٦٦٩,٧١١
٥٣,٦٨٥	٠	٥٠,٧٠٧	٢٥٢	٢,٣٢٥	١
٤٤,٣٣٦	٠	٤٠,٧٠٦	١١٢	٢,٠١٧	١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- استثمارات عقارية:-

تم تحويل قيمة المبني من الأصول الثابتة إلى الاستثمارات العقارية حيث ان هذه المبني يتم تطويرها وكانت قيمتها كما يلي :-

البيوتن	البيوتن
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١,٥٤٥,٠٤٠
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١,٥٤٥,٠٤٠
مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١,١٢٦,٥٤١
أهلاك الفترة	٣٨,٦٣٦
مجموع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١,١٦٥,١٧٧
القيمة النظرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٧٩,٨٦٣
القيمة النظرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤١٨,٤٩٩

١-٦

تم إعادة تقييم الاستثمارات العقارية أرصدة أول المدة وفقا للتقرير معانية وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لإصل التقييم والتحصيل (غير التقييم /م/ قضى عد الزراق امين والمسجل بالهيئة العامة للتمويل العقاري رقم ٤٣) والتي اصدرت نتائج التقرير في تاريخ ٢٠١٩/٥/٥ تحت رقم ١٩١٨/٢٠١٩ وكانت النتيجة النهائية للتقييم تقرير القيمة السوقية للوحدات بمبلغ ٦,٥٩٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة مليون وخمسمائة وتسعون الف جنيه مصري لا غير).

الإيضاحات المصنفة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- الأصول الضريبية المتوقعة

٢٠٢٢	٢٠٢٢	البيانات
طرابلس ٢٠٢٢	سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول الثابتة
٢٢٥,٧٤٥	٢٠٨,١٤٦	أصول والتزامات حق الانقطاع
٧,٣٥١	٩,٤٦٠	الإجمالي
٢٢٢,٠٩٦	٢١٧,٦٨٦	

٨- رأس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيه مصري الاخر)
 وحدد رأس المال المصدر بمبلغ ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيه مصري الاخر)
 موزعا على ٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم (سبعة مليون وثمانمائة الف سهم) قيمة كل سهم ٥ جنيهات (خمس جنيهات مصرية) وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>مارس ٢٠٢٢</u>	<u>سبتمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٩- دانون وأرصدة دائنة أخرى :</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٤,٣٦٠	١١٥,٢٦٦	دانون متنوعون
٣٨١,٧٧٨	٣٨٥,٩٠٨	ضريبة كسب العمل
٥٦٠	٦,١٥٥	الخصم والتحصيل
٧٠,٣٢٤	.	الدمغة النسبية
٦٨,٤١١	٥٣,٤٦٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٨٣,٨٠٣	٣٧٥,١٠٤	مصاريف مستحقة
٢٧,٩٤٨	٢٩,٨٩٥	صندوق الجزاءات
.	٨٥,٠٠٠	إيرادات مقدمة
.	٣١٥	مساهمة صندوق اسر الشهداء
٢,٤٨٩	.	المساهمة التكافلية
<u>١,٠١٩,٦٧٣</u>	<u>١,٠٥١,١٠٩</u>	<u>الإجمالي</u>

شركة جرانند انفسمنت القابضة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- الإيرادات :-		
سبتمبر ٢٠٢٢	سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٧,٥٩١	٩٢,٥٣٩	عمولات الحفظ المركزى
١٨٧	٢١٨	عمولات تحصيل كوبونات
٢١,٢٠٠	١٢,٢٠٤	عمولات ايداع اوراق مالية
٣,٧٤٠	٣,٤٣٠	عمولات كشف حركة
٣٤٠	١١,٤٦٩	عمولات تحويل محافظ
٣٠٠	٧٠٠	عمولات تجميد اسهم
٨٣,٣٥٨	١٢٠,٥٦٠	صافى الايرادات
سبتمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٨,٨٣٨	٦٥,٨٧٥	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٢٥,٦٩١	٢٥,٤٦٨	الإهلاك
٨,٧٦٣	٨,٢١٠	رسوم واشتركاكات
١٧,٣١٥	٩,٧٠٠	تأمينات اجتماعية
١,٨١٥	٤٦٤	انتقالات
٣,٢٩٢	٢٤٠	مصاريف بنكية
٢,٣٤٧	٨٢٦	بريد ودمغة
٠	٣٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٠٠٠	٠	دورات تدريبية
١٧٣,٠٦١	١١٠,٨١٣	الاجمالى
سبتمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٠	٦٩٣,٠٠٠	إيجارات
١٩٥,٩٢٨	٣٩,٠٩٧	اهلاكات
٤٣,٠٧٥	١٧٧,٩٨٨	كهرباء ومياه وغاز
٦٨٥,٨٤٥	٦٤٦,١٢٤	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٤,٣٤٥	٣,٠٠٦	تليفون وفاكس وبريد
٢١,٦٤٢	١٣,٥٠٠	اكراميات
١٠,٩٨٥	١,٦٤٩	نقل وانتقالات
١٤٠,٧٧٧	١١١,٧٧٩	رسوم واشتركاكات
٣٢,٦٠٤	٧١,٩٤٤	تأمينات اجتماعية
٥,٦٤٢	٥,٩٢٥	مصاريف بنكية
١٣,٦١٦	٢٥,٢٧٣	اصلاح وصيانة
٠	١,٥١٢	ضرائب عقارية
٢١,٥٢٥	٣,٨٠٥	ادوات كتابية مطبوعات
٢٤,٣٥٧	٣٦,٢٢٠	مصاريف بوفية وضيافة
٧٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٠	١,٠٠٠	مصاريف متنوعة
٢٨,٥٠٠	٢٤,٠٠٠	اعلانات
٧,٤٥٨	٠	مستلزمات كمبيوتر
١,٣١٣,٢٩٩	١,٩١٠,٨٢٢	الاجمالى
سبتمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٠	٦٩٣,٠٠٠	إيجارات
١٩٥,٩٢٨	٣٩,٠٩٧	اهلاكات
٤٣,٠٧٥	١٧٧,٩٨٨	كهرباء ومياه وغاز
٦٨٥,٨٤٥	٦٤٦,١٢٤	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٤,٣٤٥	٣,٠٠٦	تليفون وفاكس وبريد
٢١,٦٤٢	١٣,٥٠٠	اكراميات
١٠,٩٨٥	١,٦٤٩	نقل وانتقالات
١٤٠,٧٧٧	١١١,٧٧٩	رسوم واشتركاكات
٣٢,٦٠٤	٧١,٩٤٤	تأمينات اجتماعية
٥,٦٤٢	٥,٩٢٥	مصاريف بنكية
١٣,٦١٦	٢٥,٢٧٣	اصلاح وصيانة
٠	١,٥١٢	ضرائب عقارية
٢١,٥٢٥	٣,٨٠٥	ادوات كتابية مطبوعات
٢٤,٣٥٧	٣٦,٢٢٠	مصاريف بوفية وضيافة
٧٧,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٠	١,٠٠٠	مصاريف متنوعة
٢٨,٥٠٠	٢٤,٠٠٠	اعلانات
٧,٤٥٨	٠	مستلزمات كمبيوتر
١,٣١٣,٢٩٩	١,٩١٠,٨٢٢	الاجمالى

١٢- المصاريف العمومية والادارية :-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدینون وأرصدة مدينة أخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

١٤-١- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية :

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره علي 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 والمدینون 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 أستحقاقها . وطبقاً لسياسات الشركة فهي تحتفظ بمستوي 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 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 .

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 الدفترية في تاريخ الميزانية .

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	رصيد آخر المدة	
			مدین	دائن
جراند انفستمنت	خدمات السمسرة - بيع و شراء الاوراق المالية	٩٣١	٦٥٣,٢٤٢	-
لتداول	تقديم خدمات الحفظ المركزي	٦٩,٨٧٨	٤٨,٣٣٥	-
الاوراق المالية	حسابات جارية	٤٥٤,١٧١	٤٥٤,١٧١	-
جراند انفستمنت للتجارة	حسابات جارية	(٤,٠٤٠,٠٠٠)	١٣,٤٨٠,٠٠٠	-

١٦- الإلتزامات المحتملة :

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

١٧- الموقف الضريبي :

ضرائب شركات الأموال :

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

ضرائب كسب العمل :

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

ضرائب الدمغة :

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

ضريبة القيمة المضافة :

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

ضرائب الخصم والتحصيـل تحت حساب الضريبة :

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والتحصيـل تحت حساب الضريبة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهرابريل 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 سبتمبر ٢٠٢٢ .

٢٠- أرقام المقارنة :

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

➤ المركز المالي المنتهي في ٣١/٣/٢٠٢١ :-

- تخفيض رصيد المدينون 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 فى راس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - والأرباح المرحلة بقيمة ما تم اثباته بالخطأ في السنوات السابقة إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ١٠١,٠٨٥ جنية .

➤ التغير فى حقوق الملكية فى ٣١/٣/٢٠٢١ :-

- تم تعديل الأرباح المرحلة لتصبح ١١,٢٩٦,٣٤٥ جنية بدلا من ١١,٥٧٥,٠٣٠ جنية.

➤ المركز المالي المنتهي فى ٣١/٣/٢٠٢٢ :-

- تم تخفيض رصيد المدينون والأرصدة المدينة بقيمة الإضمحلال - مخصص خسائر إئتمانية - البالغ قيمته ١٧٠,٧٣٣ جنية كما تم تخفيض جارى مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة بمبلغ ١٠,٥٨٠ جنية .
- تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات فى 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 فى ٣١/٣/٢٠٢٢ بمبلغ ٤٤,٣٣٦ جنية والأصول غير الملموسة بالصافي بمبلغ ٥٤,٢٥٠ جنية.
- اثبات عقود الأيجار وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الأيجار وبناءً عليه تم اثبات أصول حق انتفاع بالصافي بمبلغ ٦٢٧,٧٧٠ جنية و التزام حق انتفاع بمبلغ ٦٦٠,٤٤٠ جنية وتم تبويبها الي التزامات طويلة وقصيرة الأجل واستبعاد مصروف الأيجار السابق إثباته وإثبات الإهلاك ومصروف الفوائد الذي يخص الفترة.