

الفهرس

- ١ تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
 - ٢ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر 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 إنفستمنت القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م).

المقدمة
 قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق لشركة / جراند إنفستمنت القابضة للإستثمارات المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقل والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنصر 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 نُبح إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٠٢٢/٠٢/١٣



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

قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
مارس معاملة	ديسمبر ٢٠٢٢	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٦,٠١٠	٢,٥٠٧,٣٩١	٢
.	.	
١٩,٠٩٩,٥٤٤	١٦,٠٧٤,٨٤٨	٣
١٩,٢٨٥,٥٥٤	١٨,٥٨٢,٣٢٩	{١}
٢٩,٤٥٨,٤٦١	٢٩,٤٥٨,٤٦١	١/٤
١٣,٥١٥	١٣,٥١٥	٢/٤
٣,١٥٠,٣٧١	٤٧,٥٧٢	٥
.	٣١,٠٠٠	١/٥
٤٩٥,٧٥١	٣٩٢,٣٥٦	٢/٥
٢٢٦,٨١٩	٣٦٠,٥٦٠	٦
٣٢,٤٦١,٩١٧	٢٠٩,٢٧١	٧
٥٢,٧٤٧,٤٧١	٣,٦٢٩,٧٣٥	{٢}
	٤٩,٢١١,٩٧٤	{٣=١+٢}
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٨
١,٣١٥,٧٨٠	١,٣١٥,٧٨٠	
١٣,٣٣٩,٣٢٠	٨,٥٣٨,٦٥٥	
٢,٠٤٢,٩٧٥-	١,١٣٩,٤٩٠-	
٥١,٦١٢,١٢٥	٤٧,٧١٤,٩٤٥	{٤}
١,١٢٥,٧٧٥	١,٠٦٠,٩٩٧	٩
٩,٥٧١	.	
١,١٣٥,٢٤٦	٣٤٣,٠٩٨	{٥}
.	١,٤٠٤,٠٩٥	
.	٩٢,٩٣٤	
.	٣٥٧,٠٧٨	{٦}
٥٢,٧٤٧,٤٧١	٩٢,٩٣٤	
	٤٩,٢١١,٩٧٤	{٧=٦+٥+٤}

الإيضاحات المرفقة من ٢٠٠١ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،
تقرير الفحص المحدود مرفق ،،

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث أبو بكر

عضو مجلس الإدارة
عصام أحمد حسنين



المدير المالي
مصطفى أحمد

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الايضاح	من ١ إبريل ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من ١ إبريل ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	من ١ أكتوبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	معدلة			
١٠	٢٢٢,٦٥٧	٧٢,٥١٥	٢٦٨,٣١٠	٤١,٩٤٧
الإيرادات				
يخصم:				
١١	٢٦٢,٤٢٣	٨٩,٣٦٢	١٧١,٢٩٤	٦٠,٤٨١
مصاريف النشاط				
مجمعل ربح او (خسارة) النشاط	٣٩,٧٦٦-	١٦,٨٤٧-	٩٧,٠١٦	١٨,٥٣٤-
يخصم:				
١٢	١,٨٣٤,٧٤٠	٥٢١,٤٤١	٢,٥٢٣,٣٩٠	٦١٢,٥٦٨
المصروفات الادارية والعمومية				
فوائد مدينه (عقود الايجار)	٤٨,٤٢٧	.	.	.
يضاف:				
إيرادات إيجارات عقارية	٣٣٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	٤٦٨,٧١٩	.
أرباح (خسائر) الإستثمار في الأوراق المالية	٤٠٨,٨١٣	٤٢٣,٩٧١	١٥٠,٣٧٨-	٧٢,٠٧١-
ارباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة	.	١٣٦,٥٤٩-	.	.
فروق عملة	١٨,٠٠٧	١٨,٠٠٧	.	.
إيرادات أخرى	٣٥,١٣٦	.	.	.
فوائد دائنة	٢١,٩٩٠	١١,٦٩٠	٨٩٦	٢١
صافى ربح (خسائر) الفترة قبل الضرائب	١,١٠٨,٩٨٧-	٥٦,١٦٩-	٢,١٠٧,١٣٧-	٧٠٣,١٥٢-
يضاف:				
٧	.	.	٧,٧٩٨	.
الضرائب المؤجلة				
يخصم:				
١/١٣	٦,٦٧٨	.	١٠,٥٨٠	.
ضريبة دخل توزيعات الأرباح				
٧	٢٣,٨٢٥	٨,٣٣٥	.	٨,٨٧٢
الضرائب المؤجلة				
صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب	١,١٣٩,٤٩٠-	٦٤,٥٠٤-	٢,١٠٩,٩١٩-	٧١٢,٠٢٤-
١٣	٠,١٥-	٠,٢٧-	٠,٢٧-	٠,٢٧-
تصيب السهم في الارباح (الخسائر)				

الايضاحات المرفقة من ١-٢ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالي

مصطفى أحمد

عضو مجلس الإدارة

عصام أحمد حسنين

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عبد الحارث أبو بكر

قائمة الدخل الشامل المستقل

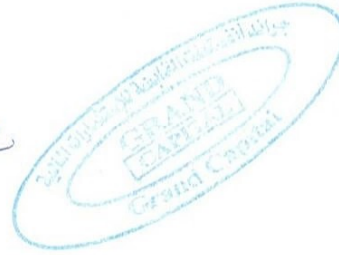
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>من ١ اكتوبر ٢٠٢١</u> <u>الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u> <u>جنية مصرى</u>	<u>من ١ اكتوبر ٢٠٢٢</u> <u>الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> <u>جنية مصرى</u>	<u>من ١ ابريل ٢٠٢١</u> <u>الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u> <u>جنية مصرى</u>	<u>من ١ ابريل ٢٠٢٢</u> <u>الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> <u>جنية مصرى</u>	<u>الايضاح</u> <u>رقم</u>
٧١٢,٠٢٤-	٦٤,٥٠٤-	٢,١٠٩,٩١٩-	١,١٣٩,٤٩٠-	صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
-----	-----	-----	-----	الدخل الشامل الأخر
<u>٧١٢,٠٢٤-</u>	<u>٦٤,٥٠٤-</u>	<u>٢,١٠٩,٩١٩-</u>	<u>١,١٣٩,٤٩٠-</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامه عبد الحارث ابوبكر



عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



المدير المالي

مصطفى احمد



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع جنيه مصري	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب جنيه مصري	ارباح / خسائر مرحلة جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري ١-٩-١	رأس المال جنيه مصري ٨	إيضاح رقم	البيانات
						معدلة
٥١,٦١٢,١٢٥	٢,٠٤٢,٩٧٥-	١٣,٣٣٩,٣٢٠	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢١
.	٢,٠٤٢,٩٧٥	٢,٠٤٢,٩٧٥-				المحول إلى الأرباح المرحلة
٢,١٠٩,٩١٩-	٢,١٠٩,٩١٩-					صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
٤٩,٥٠٢,٢٠٦	٢,١٠٩,٩١٩-	١١,٢٩٦,٣٤٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٨,٨٥٤,٤٣٥	٢,٧٥٧,٦٩٠-	١١,٢٩٦,٣٤٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢
.	٢,٧٥٧,٦٩٠	٢,٧٥٧,٦٩٠-				المحول إلى الأرباح المرحلة
١,١٣٩,٤٩٠-	١,١٣٩,٤٩٠-					صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
٤٧,٧١٤,٩٤٥	١,١٣٩,٤٩٠-	٨,٥٣٨,٦٥٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الايضاحات المرفقة من ٢٠٠-١ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عبد الحارث أبو بكر



عضو مجلس الإدارة

عصام أحمد حسنين



المدير المالي

مصطفى أحمد



قائمة التكاليف النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

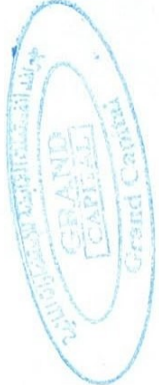
٢٠٢١ جنيه مصري	٢٠٢٢ جنيه مصري	٢٠٢٢ جنيه مصري	٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم
٢,١٠٧,١٣٧-	١,١٠٨,٩٨٧-			
٩٦,٨٠١	١٢,١١	٣٢٢,٨٦٧	١٢,١١	
٨٩٦-		٢١,٩٩٠-		
٣٦٤		١٨,٠٠٧-		
٤٩٨,٧١٤-		٢٣٠,٠٠٠-		
		٤٨,٤٢٧		
٣٧٢,٤٥٠-	١١,٢٩٧			
٢,٤٧٩,٥٨٧-	١,٠٩٧,٦٩٠-			
٢,٤٣٠,٥٦٢		٢,١٨٧,٨٨٦	٣	
٩,٨٢٧-		٢٨,٦٧٦-	٩	
٤٥٠,٤٠٠-		٤٣١,٢٠٠		
١,٩٧٠,٣٣٥	٢,٥٤٠,٤١٠			
٥,٩١,٢٥٠-	١,٤٤٣,٧٢٠			
٨٩٦		١٩,٥٠٠-		
٤٦٨,٧١٩		٢١,٩٩٠		
٤٦٩,٦١٥		٤٤٠,٠٠٠		
		٢٧٢,٨٣٥-		
٣٩,٦٣٧-	١,٦١٢,٣٧٥			
١٨٦,٠١٠	٨٧٧,٠٠٩			
٣٦٤٠	١٨,٠٠٧			
١٤٦,٠٠٩	٢,٥٠٧,٣٩١			

الإيضاحات الواردة من ٢٠٠١ متعمدة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة /
مصطفى احمد

عضو مجلس الإدارة /
عصام احمد حسنين

عضو مجلس الإدارة المنتدب /
اسماعيل عبد الحارث البوخر



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر 2022

* نبذة عن الشركة :

شركة جراندي إنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته وتأسست الشركة بتاريخ ٢٠٠٧/٠٣/٠٦ ويمتد أجل الشركة حتى ٢٠٣٢/٠٣/٠٦ ، وتم قيدها في سجل تجاري الجيزة تحت رقم ١٨٦٤٨٩ بتاريخ ٢٠٠٧/٠٣/٠٦ .

* غرض الشركة :

الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومزاولة نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية وسيتم عرض إضافة نشاط الإستثمار العقاري إلى نشاط الشركة على أول جمعية عمومية تُعقد، ومن ثم إشهاره بالسجل التجاري.

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 ، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يعاد تقييمها بالتقييم العادلة وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبية 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 الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقدير.

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 والأرصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويُدْرَج 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 تُترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة أما البنود التي سجلت بالتكلفة العادلة تُترجم باستخدام أسعار الصرف وقت تحديد المعاملة.

٣ - ١ - الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك ، 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 إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر، وفي نهاية كل سنة مالية يعاد النظر في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة التخريدية وفحالة وجود تغير للتوقعات عن التقديرات السابقة يتم معالجتها كغيرها في التقدير وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول التالية:

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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على 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 رسالتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلي زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدره عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستقبلية أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للقرارات من "٦٧" إلي "٧٢" من معيار الأصول الثابتة .

١ - ٣ - ١ الأصول الأخرى (إلزامي):

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 المقرر 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 إستخدامه أيهما علي ولاغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أنبي مستوي 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 الإغاءات في قائمة الدخل .

١ - ٥ - ١ - الإضمحلال في قيمة الأصول:

١ - ٥ - ١ الأصول المالية - المدينون التجاريون :

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلي للفواتير ناقصاً اي انخفاض او اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض او الاضمحلال 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 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 إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول 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 الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد، يتم الإعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

١ - ٦ - التدفقات النقدية :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لأجل 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 باسم 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 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 .

ويتقسم إيرادات الشركة الي:

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 القوائد الدائنة :

يتم إثبات القوائد الدائنة فور استحقاق القائدة وذلك على أساس الاعتراف بالعائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ومن واقع كثوف الحسابات البنكية .

١-٧-٣ - إيرادات الحفظ المركزي:

يتم إثبات 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 إثبات الإيرد الناتج من البيع عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري .

١-٨ - الإستثمارات :

وتتقسم الي:

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 والاداري 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 على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على 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 والمحققة 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.

١-٨-٢ - إستثمارات 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 .

١-٨-٣ - إستثمارات 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 .

١-٨-٤ - إستثمارات 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 مبيعات 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 أو اي نفقات يتم تكديها 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 جميع 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 إلتزامات تعاقدية لشراء أو انشاء أو صيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من انواع الاستثمارات

يمياني، وإنشاءات ٢٠ سنة

١-٨-٥ - إستثمارات أخرى:

* 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 .

١-٩-1- 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 إسي الإقتطاع.

١-٩-٢- الإحتياطات الأخرى:

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

١-١- ضريبة الدخل:

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولاحتته التنفيذية وتتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كلاً من الضريبة العامة والضريبة الموجبة 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 بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

١١-١ - الضرائب المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها 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 إحدى شركات المجموعة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة على 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 بنفس أسس التعامل مع الغير .

١٣-١ - المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لحدوث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود نظية تأمينية ، فإن 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 أصبح من غير المحتمل ان يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص .

١٤-١ - جزايا العاملين :

I-I4-1 - 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 اساس الزامى، ولا يوجد علي الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

٢-١٤-١ - حصة العاملين في الأرباح:

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠% من هذه الأرباح ولا يزيد علي الأجر السنوية للعاملين بالشركة ، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعقد 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 :

يُثبت 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 - التأخير:

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 جديداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في المركز المالي.

خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن 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 نو الصلة بالإضافة إلى التزامات الإيجار الذي يمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار.

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

"الاعتراف الاولي"

ويُقاس أصل حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة عندما يتم تكبد الالتزام بتلك التكاليف وتشمل التكلفة ماليي:

- مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد التأجير
- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- تقدير 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.

ويتم القياس الاولي للالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ وتشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ماليي:

- 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 التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار انتهاء 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 الافتراض 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 مجموع 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 أدرج 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 أيهما 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 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 كماً 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:

يمثل إدارة رأس المال في مقدرة الشركة في الحفاظ على معدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتنمية قيمة حقوق المساهمين ولذلك تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة العملاء والدائنين والسوق ودعم النمو في النشاط.

٢٠-١ - تاريخ الإصدار:

تم إصدار القوائم المالية المستقلة والتقارير بتاريخ ١٣ / ٢٠٢٣/٠٢ / ٢٠٢٣ وبإعتقاد مجلس الإدارة .

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 ٨٨٥,٢٧٦ جنيه ونتيجة الأحداث والثورة الليبية قرر مجلس الإدارة اثبات خسائر اضمحلال كامل بكامل رصيد .

الإيضاحات العمدة للقوائم المالية المبينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥٠ الأصول غير المشبوبة :

البيانات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
البيانات		
التكاليف :		
الرصيد في ابريل ٢٠٢٢	٣,٦٦٩,٧١٢	٣,٦٦٩,٧١٢
الإيصالات خلال الفترة	٠	٠
الاستبدادات خلال الفترة	٠	٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٦٦٩,٧١٢	٣,٦٦٩,٧١٢
الائتمانات :		
مجموع الائتمانات في ١ ابريل ٢٠٢٢	٨٨٨,٥١٩	٨٨٨,٥١٩
امسلاك الفترة	٧,٥	٠
مجموع الاستبدادات	٠	٠
مجموع الائتمانات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٩٦,٢٢٤	٨٩٦,٢٢٤
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٣١٢	١
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣,٠١٧	١

١٥٥ الأصول غير المشبوبة - برامج :
تم تحويل قيمة شراء برنامج اربنيج للمبيعات من الأصول الثابتة (اجهزة كمبيوتر) الى اصول غير مشبوبة . برامج وكتبت قيمتها كما يلي :

البيانات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكاليف :		
الرصيد في ابريل ٢٠٢٢	١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
الإيصالات خلال الفترة	٠	٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
الائتمانات :		
مجموع الائتمانات في ١ ابريل ٢٠٢٢	١٠٠,٧٥٠	١٠٠,٧٥٠
امسلاك الفترة	٢٢,٢٥٠	٢٢,٢٥٠
مجموع الائتمانات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٤,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥١,٢٥٠	٥١,٢٥٠

٢٠٥ أصول خال التقييم :

البيانات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكاليف :		
الرصيد في ابريل ٢٠٢٢	٤٤١,٦٥٥	٤٤١,٦٥٥
الإيصالات خلال الفترة	٠	٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٤١,٦٥٥	٤٤١,٦٥٥
الائتمانات :		
مجموع الائتمانات في ١ ابريل ٢٠٢٢	٣١٢,٨٨٥	٣١٢,٨٨٥
امسلاك الفترة	٢٢٥,٤١٤	٢٢٥,٤١٤
مجموع الائتمانات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٤٩,٢٩٩	٥٤٩,٢٩٩
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٩٢,٣٥٦	٣٩٢,٣٥٦
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٦٢٧,٧٧٠	٦٢٧,٧٧٠

٥٠ عقار المقار الإداري لشركة التاور الثالث فوق الأرض المقار القبان ب ٨ شارع وزارة الزراعة ناصية شارع الأجرار - الدقى الجيزة

٦- استثمارات عقارية:

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

المباني	جنبه مصري
الثقله في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١,٥٤٥,٠٤٠
الثقله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٥٤٥,٠٤٠
مجم الاهلاك في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١,١٢٦,٥٤١
اهلاك الفترة	٥٧,٩٣٩
مجم الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,١٨٤,٤٨٠
القيمة الشترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٦٠,٥٦٠
القيمة الشترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤١٨,٤٩٩

١-٦ تم إعادة تقييم الاستثمارات العقارية (صدده أول المدة وفقا للتقرير معائنه وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لأعمال التقييم والتحصين (خبير التقييم م/ فتحي عبد الازق امين والمسجل بالمهنة العامة للتقييم العقاري رقم ٤٣) والتي اصدرت نتائج التقرير في تاريخ ٢٠١٩/٠٥/٠٥ تحت رقم ١٩٦٨/٢٠١٩ وكانت النتيجة النهائية للتقييم بتقدير القيمة السوقية للوحدات بمبلغ ٦,٥٩٠,٠٠٠ جنبه مصري (فقط ستة مليون وخمسمائة وتسعون الف جنبه مصري لاغير). وجرى تحديث القيمة العادلة للاستثمار العقاري مرة اخرى . ويجرد الانتهاء منها سوف يتم الأصلاح عليها .

٧- الأصول الشترية الموزعة

المباني	يناير ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٢
الأصول الثابتة	جنبه مصري	جنبه مصري
أصول والتزامات حتى الانقاع	١٩٩,٤٤٤	٢٢٥,٧١٥
الإجمالي	٩,٨٢٧	٧,٣٥١
	٢٠٩,٢٧١	٢٢٣,٠٩٦

٨- رأس المال:

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنبه مصري (مائة وخمسون مليون جنبها مصري لاغير)

وحدد رأس المال المصرح بمبلغ ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ جنبه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنبها مصري لاغير)

موزعا على ٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم (سبعة مليون وثمانمائة ألف سهم) قيمة كل سهم ه جنهيات (خمس جنهيات مصريه) وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل .

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- دافئون وأرصدة دائنة أخرى:

مارس ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٢
٨٤,٣٦٠	١١٠,٢٦٦
٣٨١,٧٧٨	٣٨٤,٧٩٨
٥٦٠	٥٦٧
٧٠,٣٢٤	٥٢,٥٩٦
٦٨,٤١١	٣٧١,٤٥٩
٣٨٣,٨٠٣	٣٠,٨٢٤
٢٧,٩٤٨	١١٠,٠٠٠
٠	٤٧٧
٢,٤٨٩	٠
١,٠١٩,٦٧٣	١,٠٦٠,٩٩٧

دافئون متوعدون
ضريبة كسب العمل
الخصم و التحصيل
المنفعة النسبية
هيئة التأمينات الإجتماعية
مصاريف مستحقة
صندوق الجراءات
إيرادات مقبلة
مساهمة صندوق أسر الشهداء
المساهمة التكاليفية
الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-١٠- الإيرادات :-

ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٤,٤٤٩	١٠٧,٦١٣
٢٢٢	١٩٦
٢٠,٣٧٣	٤٣,٤٥٠
٤,١٤٠	٣,٧٨٠
١١,٨٢٣	٤٠٠
.	٣٤
١,٥٠٠	٤٠٠
١,٥٠,٨٠٣	٦٦,٧٨٤
٢٦٨,٣١٠	٢٢٢,٦٥٧

-١١- مصاريف التشغيل:-

ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٨,٦٠٠	١٢٧,٧٤٩
٣٨,٢١١	٣٩,٠١٦
١٦,٨٥٤	١٦,٥٠٢
١٤,٦٧٧	٢٥,٠٣٥
٩٠٩	٢,١٥٥
٧٣٨	٣,٦١٩
١,٢٧٥	٣,٣٤٧
٣٠	.
.	٥٠,٠٠٠
١٧١,٢٩٤	٢٦٢,٤٢٣

أجور ومرتبات وما في حكمها
الإهلاك
رسوم واشتراكات
تأمينات اجتماعية
انتقالات
مصاريف بنكية
بريد وبنعمة
أدوات كتابية ومطبوعات
دورات تدريبية
الإجمالي

-١٢- المصاريف العمومية والإدارية :-

ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٩,٦٢٥	.
٥٨,٥٩٠	٢٩٣,٨٥١
٢٧٥,٥٨٦	٦١,٧٨٠
١,٠٠٧,٩٢٣	١,٠٠٢,٣٧٨
٤,٦٥٠	٤,٧٩٣
٥٢,٨٢٣	٣٢,٢٨٨
٣,٠٩٨	١٤,٨٦٥
١٠٤,١٩٥	١٦٣,٧١٧
٤٦,٩٤٥	٤٦,٨٢٧
٧,٧٠٠	٩,٣٨٤
١١,٥٢١	١٣,٨٦٦
١,٥١٢	.
٣,٨٣٥	٣٣,٩٧٨
٦٠,٣١٨	٤٤,٠٤٥
٥٥,٠٠٠	٧٧,٠٠٠
١,٠٠٠	.
٤٢,٠٠٠	٢٨,٥٠٠
.	٧,٤٥٨
٣٦٤	.
٦,٧٠٥	.
٢,٥٢٣,٣٩٠	١,٨٣٤,٧٤٠

إيجارات
الاهلاك
كهرباء ومياه وغاز
أجور ومرتبات وما في حكمها
تلفون وفاكس وبريد
إكراميات
نقل وانتقالات
رسوم واشتراكات
تأمينات اجتماعية
مصاريف بنكية
اصلاح وصيانة
ضرائب عقارية
أدوات كتابية ومطبوعات
مصاريف بوفية وضيافة
أتعاب مهنية
مصاريف متنوعة
إعلانات
مستلزمات كمبيوتر
فروق عملة
دورات تدريبية
الإجمالي

١٢- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر):

تم حساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) بقسمة صافي أرباح (خسائر) الفترة على عدد الاسهم القائمة والتي لم تتغير خلال الفترة والبيعة ٧٨٠٠٠٠٠٠ سهم
 وقد بلغ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) -0.15 جنيه مصري :

	٢٠٢١	٢٠٢٢
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)	٧٨٠٠٠٠٠٠	١١٣٩٠٤٩٠٠
نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)	٠.١٥	٠.١٥

صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب

يخصم:-

حصة القاطنين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الأرباح (الخسائر) القابلة للتوزيع

المتوسط المروج بعد الأسهم

نصيب السهم من (الخسائر) الأرباح

2022

المبلغ

جنيهاً مصري

2022

-1,108,987

ديسمبر

ديسمبر

صافي الربح (الخسارة) المحاسبى من واقع القوائم المالية قبل الضرائب
بضائف:-

الإهلاك المحاسبى

خسائر استثمارات

تكلفة التمويل

يخصم

الإهلاك الضريبي

توزيعات أرباح (كوبونات)

صافي الربح (الخسارة) الضريبي

التبرعات والاعتمادات المدفوعة لغير الحكومة

الخسائر المرحلة

وعاء الضريبة

نسبة الضريبة

ضريبة الدخل**ضريبة توزيعات**

6,678

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول النقدية بالمصارف ولدي البنوك ومديون وأرصدة مدينة أخرى كما تتضمن الالتزامات المالية الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى .

١-١٤ - خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية :

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره على الالتزامات بالعملة الأجنبية الناتجة أساساً عن حسابات البنوك وبعض الأرصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملة الأجنبية الواردة بالإيضاحات (٢-٢-١) .

٢-١٤ - خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء والمديون الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة لا تمنح 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 بمستوى مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى (إيضاح ٢) .

٥-١٤ - 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 .

٦-١٤ - القيمة العادلة :

طبقاً لأسس التقييم المتبعة لتقييم أصول والتزامات الشركة والوردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للدوات 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 انفسمنت لتداول الأوراق المالية بالإضافة الى قيام شركة جراند انفسمنت لتداول الأوراق المالية ببيع وشراء الأوراق المالية نيابة عن الشركة وتم بنفس أسس التعامل مع الغير ولا تتضمن عقود معاوضة في تلك المعاملات بالإضافة الى التعاملات الاتية :

اسم الشركة	طبيعة التعامل	رصيد اول الفترة المالية		الحركة خلال الفترة المالية	رصيد آخر الفترة المالية	
		مدين	دائن		مدين	دائن
جراند انفسمنت	رصيد عملاء	216,761	-	13,826,402	11,496,389	2,546,774
لتداول الأوراق المالية	حسابات جارية	-	-	1,004,461	-	1,004,461
	حفظ مركزي	631	-	152,414	53,848	99,197
جراند للتجارة	حسابات جارية	17,520,000	-	-	5,592,257	11,927,743

خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

١٦ - الإلتزامات المحتملة:

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

١٧ - الموقف الضريبي:

ضرائب شركات الأموال:

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

ضرائب كسب العمل:

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

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 والتخصيل تحت حساب الضريبة:

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

١٨ - الموقف القانوني:

لا يوجد أى قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة.

١٩ - الأحداث الهامة:

أعلنت لجنة السياسات النقدية أكثر من مرة رفع سعر الفائدة على الإقراض وسعر الإئتمان وتحرير صرف الجنيه مقابل العملات الأمر الذى أدى بالتبعية إلى تحرك سعر صرف الدولار الأمريكى مقابل الجنيه الأمر الذى فى مجمله يشكل أثراً على الإقتصاد المحلى الا أنه لا يمكن تقدير ذلك الأثر فى الوقت الراهن .

إصدار رئيس مجلس الوزراء قرار رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢ لتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل فى عام ٢٠١٥ والخاص بأثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية ، وذلك بوضع معالجة محاسبية إختيارية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الإقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف ولا يوجد تأثير لهذه المعالجة الإختيارية بسبب اختيار الشركة عدم التطبيق .

٢٠ - أرقام المقارنة:

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

➢ المركز المالى المنتهى فى ٢٠٢١/٣١ :-

- 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 إثباته بالخطأ فى السنوات السابقة إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ١٠١,٠٨٥ جنية .

➢ التغير فى حقوق الملكية فى ٢٠٢١/٣١ :-

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

- تم تخفيض عائد حصة الشركة في رأس مال مصر المقاصة بمبلغ ١٦٩,٥٠٠ جنيه قيمة توزيعات اسهم مجانية وتم اثباتها في السنوات السابقة ضمن الإيرادات بالخطأ ليكون عائد حصة الشركة في رأس مال مصر المقاصة بمبلغ ١٠٥,٨٠٣ جنيه بدلا من ٢٧٥,٣٠٣ جنيه.
- المركز المالي المنتهى في ٢٠٢٢/٣/٣١ :-
- تم تخفيض رصيد الدينون والأرصدة المدينة بقيمة الأضمحلال - مخصص خسائر إنتمانية - البايع قيمته ١٧٠,٧٣٣ جنيه كما تم تخفيض 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 وبناء عليه تم اثبات أصول حق انتفاع بالصافي بمبلغ ٦٢٧,٧٧٠ جنيه و التزام حق انتفاع بمبلغ ٦١٠,٤٤٠ جنيه وتم تنويبها الي التزامات طويلة وقصيرة الأجل واستبعاد مصروف الإيجار السابق وإثباته وإثبات الإهلاك ومصروف الفوائد الذي يخص الفترة.