

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
٢	المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧-٢١	الإيضاحات المتممة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة / جراند إنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية المجمع الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

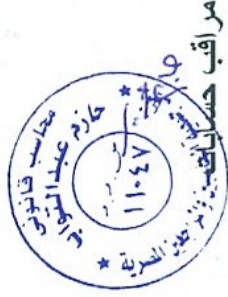
نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج:

في ضوء فحصنا المحدود، لم نبلغ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمع الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٠٢٣/٠٢/١٣



مراقب حسابات الخبير رقم ١١٠٤٧

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 Abdelawab

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 المجموع فم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حسابات	٢٠٢١	٢٠٢٢	توضيح	الأصول
حسابات	١٠,٥١٣,٦٢٤	٧,٤٩٤,٨٤٤	٢/٢٤	الأصول المتداولة
حسابات		٤,١١٢,٠٠٠		تقديرات بالتبرك والصدوق
حسابات	١٠,٢٥٥,٩٩٨	٦,١١٦,٨٠٢	٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
حسابات	١٩,٧٠١,٣٥٣	١٩,٢٩٨,٧٣٥		علاء مديون
حسابات	٨,٢٢٢,٣٩٢	٧,١١٤,٥٩٩		مخزون بغير البيع
حسابات	٤٨,٨٦٣,٣٦٧	٤٦,٢٢٤,٨١١	{١}	اجمالي الأصول المتداولة
حسابات	١١,٠٧٥,٧٨١	١٠,٣٧٠,٢٨٦	٤	الأصول الثابتة والمتداولة
حسابات		٥٤,٢٥٠	٤/١	الأصول غير الملموسة بالصفاتي
حسابات		١,١٩٧,٤٥١	٤/٢	أصول حتى إنقاع
حسابات	١,٢٩٥,٠٤٠	٥٨٨,٢٧٢	٥	استثمارات أخرى
حسابات	٤٩٥,٧٥١	٤١٨,٤٩٩	٦	استثمارات عقارية
حسابات	٣,٥٤١,٧٩٤	٣,٥٤١,٧٩٤	٨	الشهرة
حسابات	٥٢,١٨١	٢٩,٢٠٠		أصول ضريبية مؤجلة
حسابات	١٦,٤٦٠,٥٤٧	١٦,١٩٩,٧٥٢	{٢}	اجمالي الأصول الغير متداولة
حسابات	٦٥,٣٢٣,٩١٤	٥٥,٤٩٧,٧٩٩	{٣=١+٢}	اجمالي الأصول
حسابات	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية للائتمانات
حسابات	٢,٧٠٢,٥٧٨	٢,٨٠١,٥٩٠		حقوق الملكية لملاك الشركة الأم
حسابات	٧,٩٨٦,٢٤٦	٤,٢٨٢,٤١٧		رأس المال المدفوع
حسابات	٥,٠١٢,٠١٧	١,٨٢٧,٣٥٢		إحتياطي قانوني
حسابات	٤٤,١٧٦,٨٠٧	٤٤,٢٥٦,٦٥٥	{٤}	الأرباح المرجحة
حسابات	٧٠,٦١٢	٨١,٩٢٣	{٥}	أرباح (خسائر) الفترة
حسابات	٤٤,٧٤٧,٤١٩	٤٤,٣٢٨,٥٧٨		اجمالي حقوق الملكية الغير مسيطرة
حسابات	٦,١٨٤,٢٦٠	٣,٤٠٨,٧١٠		اللائتمانات المتداولة
حسابات	٧,٤٢٨,١٧٣	١,٩٢١,٩٦٦		علاء والتبرون
حسابات	١,٩٥٥,٨٠١	١,٦٦٦,٢٢٠	١٠	التبرون وأرصدة دائنة أخرى
حسابات	٩,٥٧١	٦٤,٢٩٦		أوراق دفع
حسابات	١٥,٥٧٧,٨٠٥	١٠,٦٠٧,٦٢٢	{٦}	صراف دخل مستحقة
حسابات	٤,٩٩٨,٢٩٠	٧,٦٦٧,٩٦٤		التزام حتى إنقاع (عقود الإيجار)
حسابات		٢,٨٦١,٢٤٥		اجمالي الائتمانات المتداولة
حسابات	٤,٩٩٨,٢٩٠	١,٨٥٠,٨٨١	١/١٠	التزامات مرتبطة بإقتناء أصول
حسابات	٤,٩٩٨,٢٩٠	٥,٣٢٧		التزام حتى إنقاع (عقود الإيجار)
حسابات	٦٥,٣٢٣,٩١٤	٦١,٥٥٢,٣٤٠	{٧}	صراف لمؤجلة
		{٨=٧+١+٥+٤}		اجمالي حقوق الملكية واللائتمانات

تقرير الحصص المحدود مرفق ،
الإيضاحات المرفقة من ٩-١ امتمة للقوائم المالية ونقل معنا .

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عتم الحارث ابو بكر

عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



التحري المالي
مصطفى احمد
٢٠٢٢

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

ايضاح رقم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من ١ أبريل ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من ١ أكتوبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١	٣,٦٦٤,٣٥١	٢١,٤٣٨,٨٠٥	١٧,١٩٦,٧٠٥	١٧,١٩٦,٧٠٥
		معدلة		
١٢	٢,١٥٢,٩٢٦	١٨,٥٧٨,٣٢٣	١٥,٧٦٨,٤٧٤	١٥,٧٦٨,٤٧٤
	١,٥١١,٤٢٥	٢,٨٦٠,٤٨٢	١,٤٢٨,٢٣١	١,٤٢٨,٢٣١
١٣	٧,٣٩٤,٣٨٣	٨,٢٣٦,٠٢٢	٢,٧٢٨,٢٢٣	٢,٧٢٨,٢٢٣
	٩٦,٨٦٠	١٥٠,٣٧٨	٧٢,٠٧١	٧٢,٠٧١
	٢٩٣,٩٩٢	١,٢٨٨,٩٤٤	٥٤٠,١٨٥	٥٤٠,١٨٥
	٧٥,٣٨٦	١٥٢,٥٠٢	٣٢,٠٢٤	٣٢,٠٢٤
	٣٩,٩٩٨	٢٨,٤٦٢	٥٤٢	٥٤٢
	٣٥,١٣٦	١٦٥,٦٣٣	٣,١٦٢	٣,١٦٢
	١,١٧٠	٣,٢٠٤,٢٨٧	١٦٥,٦٣٣	١٦٥,٦٣٣
	٤٠٨,٨١٣	١,١٧٠	١,١٧٠	١,١٧٠
	٣٣٠,٠٠٠	٤٠٨,٨١٣	٤٠٨,٨١٣	٤٠٨,٨١٣
	٩١٨,٥٧١	٩,٢٠١	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
	٣,٨٧٧,٩٢٢	٦٩٤,١٢١	٢٢,٧٣٤	٢٢,٧٣٤
	٣٦,٠٧٧	١٢,٩٢٠	٦٦٩,٤٨٩	٦٦٩,٤٨٩
	٣٤,٥٢٧	٣٨,٩٠٥	٦٥,١١٨	٦٥,١١٨
	٣,٩٤٨,٥٢٦	٧٤٥,٩٤٦	٦٤٠,٢٦٥	٦٤٠,٢٦٥
	٣,٩٤٠,٠٠٧	٧٤٨,٠٢٦	٦٢٩,٧٠٨	٦٢٩,٧٠٨
	٨,٥١٩	٢,٠٨٠	١٠,٥٥٧	١٠,٥٥٧
	٣,٩٤٨,٥٢٦	٧٤٥,٩٤٦	٦٤٠,٢٦٥	٦٤٠,٢٦٥
	٠,٥١٠	٠,٩٥٩		

الربح او (الخسائر) الخاص بكل من :

مالكى الشركة الأم

حقوق الأقلية/الحقوق غير المسيطرة

نصيب السهم الأساسي

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين

المدير المالي

مصطفى أحمد



قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة
المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاح رقم	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	من ١ أكتوبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
صافى الربح او (الخسائر) بعد الضرائب	٣,٩٤٨,٥٢٦-	٧٤٥,٩٤٦-	٤٤٢,٢٤٨-	٦٤٠,٢٦٥-
الدخل الشامل الاخر	-----	-----	-----	-----
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٣,٩٤٨,٥٢٦-	٧٤٥,٩٤٦-	٤٤٢,٢٤٨-	٦٤٠,٢٦٥-
إجمالى الدخل الشامل الخاص بكل من :				
مالكى الشركة الام	٣,٩٤٠,٠٠٧-	٧٤٨,٠٢٦-	٤٤٣,٣٠٨-	٦٢٩,٧٠٨-
حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة	٨,٥١٩-	٢,٠٨٠	١,٠٦٠	١٠,٥٥٧-
	٣,٩٤٨,٥٢٦-	٧٤٥,٩٤٦-	٤٤٢,٢٤٨-	٦٤٠,٢٦٥-

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامه عبد الحارث ابوبكر



عضو مجلس الإدارة
عصام احمد حسنين

المدير المالي
مصطفى أحمد

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

البين	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح / خسائر مرحلة	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب وحقوق الأقلية	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة	حقوق الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢١	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٢,٥٧٨	٧,٩٨٦,٢٤٦	٥,٠١٢,٠١٧-	٤٤,٦٧٦,٨٠٧	٧٠,٦١٢	٤٤,٧٤٧,٤١٩
المحول الى الأرباح المرحلة			٥,٠١٢,٠١٧-	٥,٠١٢,٠١٧	.	.	.
التغير في الأرباح المرحلة			٢,٢٠٥,٢٧٧	٢,٢٠٥,٢٧٧	٢,٢٠٥,٢٧٧	.	٢,٢٠٥,٢٧٧
صافي الربح / الخسائر عن الفترة			٧٤٨,٠٢٦-	٧٤٨,٠٢٦-	٧٤٨,٠٢٦-	٢,٠٨٠	٧٤٥,٩٤٦-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٢,٥٧٨	٥,١٧٩,٥٠٦	٧٤٨,٠٢٦-	٤٦,١٣٤,٠٥٨	٧٢,٦٩٢	٤٦,٢٠٦,٧٥٠
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢ - معدلة	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٠١,٥٩٠	٤,٢٨٢,٤١٧	١,٨٢٧,٣٥٢-	٤٤,٢٥٦,٦٥٥	٨١,٩٢٣	٤٤,٣٣٨,٥٧٨
المحول الى الأرباح المرحلة			١,٨٢٧,٣٥٢-	١,٨٢٧,٣٥٢	.	.	.
المحول الى الإحتياطي		
صافي الربح / الخسائر عن الفترة			٣,٩٤٠,٠٠٧-	٣,٩٤٠,٠٠٧-	٣,٩٤٠,٠٠٧-	٨,٥١٩-	٣,٩٤٨,٥٢٦-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٠١,٥٩٠	٢,٤٥٥,٠٦٥	٣,٩٤٠,٠٠٧-	٤٠,٣١٦,٦٤٨	٧٣,٤٠٤	٤٠,٣٩٠,٠٥٢

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامه عبد الحارث ابوبكر



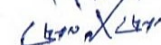
عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



المدير المالي

مehطفى أحمد




قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

البيان	ديسمبر ٢٠٢١ معدلة	ديسمبر ٢٠٢٢ مصري	الإيضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية	٦٩٤,١٢١-	٢,٨٧٧,٩٢٢-	٦-٤
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
إهلاكات واستهلاكات	٤٩٥,٦٣٢	١,٠٠٥,٣٣٢	
فوائد دائنة	١٥٢,٥٠٢	٧٥,٣٨٦-	
عوائد الإستثمار في صندوق ضمان التحويلات	٢٨,٤٦٢-	٣٩,٩٩٨-	
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للتقاصة	١,٢٨٨,٩٤٤-	٢٩٣,٩٩٢-	
فروق تقويم صلة	٩٢,٢٠١	٩١٨,٥٧١-	
فوائد مدينة عقود إيجار	.	٩٦,٨٦٠	
إيرادات إيجارات عقارية	٢,٢٠٤,٢٨٧-	٣٣,٠٠٠٠٠	
الإرباح الرأسمالية	١,١٧٠-	.	
توزيعات أرباح	٤,٣٣٦,١٦٥-	٥٥٥,٨٥٤-	
إيرادات أخرى	٥٠,٣٠٢,٢٨٦-	٤,٤٣٣,٧٧٦-	
أرباح التشغيل قبل التحويلات في رأس المال العامل	٢,٨٨٨,٠٣٥-	٢,١٥٦,٠٦٦	
التغير في رأس المال العامل :-			
التغير بالنقد (بالزيادة) في الملاء المدينون	٢,٩٢٢,٤٢١-	٢٤٧,٩٥٣	٣
التغير بالنقد (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	٥,٢١٥,٨٠٤	١,٤٥٦,٠٨٦-	
التغير بالنقد (بالزيادة) في مخزون بخرص البيع	٤٥٠,٤٠٠-	٤٢١,٢٠٠	
مقبوضات من بيع (مفوضات في شراء) أوراق مالية بخرص المتاجرة	٩٣٢,٩١٠	٦,٧٩١,٧٧١	
التغير بالزيادة (بالنقص) في الملاء الدائون	٢,٩٤٥,٣٧٦-	٥,٢٢٥,٣٣٨	١٠
التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى	٥,٥٤٩-	٦٤,٢٩٦-	
ضرائب دخل مدفوعة	٤,٦٩٨,٦٦٨-	١٣,٣٧١,٩٤٦	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٩,٢٢٨,٩٥٤-	٨,٩٣٨,١٧٠	
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :-			
مقبوضات نقدية في شراء أصول ثابتة	٣,٠١١,٩٩٨-	١,٧٥٥,٥١١-	
مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة	٦,٤٧٥,٠٠٠	.	
فوائد دائنة محصلة	١٥٢,٥٠٢	٧٥,٣٨٦	
مقبوضات (مفوضات) نقدية من التغير في استثمارات أخرى	٨٠٠,٧٩٤-	٧٢,٩٢٩-	٥
مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للتقاصة	١,٢٨٨,٩٤٤	٢٥٧,٩١٥	
مقبوضات نقدية من عوائد الإستثمار في صندوق ضمان التحويلات	٢٨,٤٦٢	٣٩,٩٩٨	
عائد الإستثمارات العقارية	.	٤٤٠,٠٠٠	
مقبوضات من إيرادات أخرى	١٦٥,٦٣٢	.	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار	٥,٠١٧,٧٤٩	١,٠١٥,١٤١-	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
تسويات على الأرباح / الخسائر المرحلة	٧٦٢,٠٩١	.	
مدفوعات التزامات عقود الإيجار	.	٥٤٥,٧٠٣-	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	٧٦٢,٠٩١	٥٤٥,٧٠٣-	
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٣,٩٤٨,١١٤-	٧,٣٧٧,٣٢٦	
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠٢٢ / ٤ / ١	١٠,٥٤٣,٦٢٤	٧,٤٤٤,٨٤٤	
فروق تقويم صلة	٥,٢٠١-	٩١٨,٥٧١	
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٦,٥٨٦,٣٠٩	١٥,٧٩٠,٧٤١	

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسلمه عبد الحارث التويكر

عصام أحمد حسنين



الخبير المحاسبي
مهاجر محمد
مصطفى احمد

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠٢٢ / ٤ / ١
فروق تقويم صلة
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
تقرير الفحص المحدود مرفق "١٩٠١ متضمنة للقوائم المالية وتقرا معها ،
الإيضاحات المرفقة من ١٩٠١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

- ١- نبذة عن المجموعة :-
- ١/١- شركة جراند إنفستمنت القابضة للإستثمارات 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 ويمتد أجل الشركة حتى ٢٠٣٢-٠٣-٠٦ وتم قيدها في سجل تجاري الجيزة تحت رقم ١٨٦٤٨٩ بتاريخ ٢٠٠٧/٣/٧. وعنوانها ٨ ش وزارة الزراعة -ناصية شارع الاحرار الدقى - الجيزة .
١/١/2- غرض الشركة :-
الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو زيادة رؤوس أموالها، مزولة نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم ٩٢ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية . وسيتم عرض إضافة نشاط الاستثمار العقاري إلى نشاط الشركة على اول جمعية عمومية تعقد . ومن ثم إشهاره بالسجل التجارى .
- 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 ٤٢٠ لسنة ٢٠٠٦ وقيدت بالسجل التجاري برقم ١٧٩٢٦٥ بتاريخ ١٧٩٢٦/٥/٢٠٠٦ .
- ٢/٣/١- غرض الشركة :-
السمرة في الأوراق المالية .
- ٢- السياسات المحاسبية :-
١/٢- أسس إعداد القوائم المالية :-
فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي أستخدمت في إعداد القوائم المالية :-
١/٢- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلني أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يعاد تقييمها بالقيمة العادلة وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلي المعايير الدولية للتقاريرالمالية 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 إستخدام تقديرات وفروض تؤثر علي قيم الأصول والإلتزامات الواردة بالميزانية وعلني الإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وكذلك علي الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلني الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢/٢- أساس التجميع :-

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

البيان	عدد الاسهم	القيمة ٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة جرانديستثمارات لتداول الأوراق المالية	٢,٠٩٥,٠٠٠	٢٤,٤٨٩,٣٦٩
شركة جرانديستثمارات للتجارة	٢٤,٨٣٣,٣٣٣	٤,٩٦٩,٠٩٢
الإجمالي		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 جرانديستثمارات 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 أهدأ 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 والتفوز 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 ٢٠٢١/٤/٠١ وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

١٠/٢/٢ - تمتلك شركة إستثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية ليبيا بنسبة ٦٥% برصيد ٨٨٥,٢٧٦ جنيه ونتيجة الأحداث والثورة الليبية قرر مجلس الادارة اثبات خسائر اضمحلال بكامل رصيد .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢/٣- تجميع الأعمال :-

يتم المحاسبة عن الإستحواذ علي شركات تابعة طبقاً لإسلوب وطريقة الشراء ، حيث يتم تحديد التكلفة الأولية للإستحواذ بناءً علي القيمة العادلة لصافي الأصول والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية للشركة المستثمر فيها ، والذي يترتب عليه تحقيق النفوذ والسيطرة علي تلك الشركة ، وذلك بالإضافة لأية تكاليف أخرى لتنفيذ ذلك الإلتحاق 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 تويبها علي الأصول الملموسة والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية في الشركة المستثمر فيها وبما يعكس القيمة العادلة لها عند إعداد القوائم المالية المجمعدة للمجموعة (معايير المحاسبة المصرية) ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال) .

٢/٤- ترجمة العملات الأجنبية :-

٢/٤/١- 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 للبيود ذات الطبيعة الغير نقدية التي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية تترجم بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة أما البيود التي سجلت بالقيمة العادلة تترجم بإستخدام اسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

٢/٥- الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك ، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة بإنشاء 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 الي	٥ سنوات
سيارات	١٠ سنوات
مباني وإنشاءات	٢٠ سنة

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فانه يتم تخفيض هذه القيمة علي الفور إلي القيمة المتوقع إستردادها . أرباح وخسائر الإستبعادات 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 رسالتها 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 الأصول المستقبلية او المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات "٦٧" إلي "٧٢" من معيار الاصول الثابت .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

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 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%.

٢/٦- 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 ببلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن المتوقع إستردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو لقيمة المتوقع إستردادها من إستخدامه أيهما اعلي وإعراض تقدير قيمة الإنخفاض في قيمة الأصل فانه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوي يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة ، يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر علي أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت كما يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك الفترة عن رصيد الإنخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

٢/٧- المدينون التجاريون :-

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلي للقواتير ناقصاً اى 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 يدل 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.

٢/٨- التدفقات النقدية :-

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالجزئية والحسابات الجارية والودائع لاجل لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث شهور ، وتم استخدام الطريقة الغير مباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية

٢/٩- الاعتراف بالإيراد :-

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" الذي يدل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإنشاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد"، وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء مالم تكن تكون تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى.

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

١. تحديد العقد مع العميل.
٢. تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع / أو الخدمات (المعروفة بأسم التزامات الأداء).
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
٥. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزام الأداء.

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

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم ، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها . يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

ينقسم إيرادات الشركة الي :-

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

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 .

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

٢/٩/٢ - إيرادات القوائد الدائنة :-

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

٣/٩/٢ - إيرادات الحفظ المركزي :-

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

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

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

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

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

٦/٩/٢ - مبيعات بضاعة :-

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

٢/١٠ - الإستثمارات :-

وتنقسم الي :-

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 بالتكلفة ، تكلفة الإقتناء في تاريخ إصدارالشرء ويتم تخفيض تكلفة الإستثمارات بقيمة الإنخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً علي قائمة الدخل وذلك لكل إستثمار علي حده ويتم إستبعاد تلك الإستثمارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة ويتم إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الإستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الأرباح . مع إستبعاد تلك الإيرادات عند إعداد الميزانية المجمعة .

٢/١٠/٢ - إستثمارات في شركات شقيقة :-

يتم إدراج الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذاً مؤثراً ، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند إستثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم إثبات الأولي تلك 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 معلنة .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٣/١/٢ - إستثمارات مالية بغرض المتاجرة (المتداولة) :-

تدرج الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة بكافة 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 :-

تمثل الإستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع للحصول علي أرباح رأسمالية ناجمة 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 بالإستثمارات العقارى الي المنشأة .

* يمكن قياس تكافئة بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإبانات الاولي لتلك الإستثمارات بالتكلفة الإقتناء في تاريخ الإقتناء أو في تاريخ التبادل بالاضافة الى اي نفقات مباشرة متعلقة به او اي نفقات يتم تكديدها بعد تاريخ اقتناء الاصل ولا تشمل تلك الإستثمارات العقارية أي عقارات محفظ بها ومقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة علي أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الإستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاهلاك.

وطبقاً لنسب الاهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الإستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٣٤ كذلك لا يوجد اي قيود على تحقق قيمة الإستثمارات العقارية او على عملية تحويل الايراد والمتحصلات من الاستبدادات ولا يوجد اي إلتزامات تعاقبية لشراء وانشاء اوصيانة او تطويرو تحسين الإستثمارات وفيما يلي الاعمار الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الإستثمارات :-

مباني وانشاءات
٢٠ سنة

تم إعادة تقييم الإستثمارات العقارية (الموارة بإيضاح رقم ٦) وفقاً لتقرير معابنة وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لاعمال التقييم والتحصيل (خبير التقييم م/ فحسى عبد الرازق امين والمسجل بالهيئة العامة للتعمير 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 ٦٥٩٠٠٠٠ جنيه مصرى (فقط ستة مليون وخمسمائة وتسعون الف جنيه مصرى لاغير).

٢/١/١ - الإحتياطيات :-

١/١/٢ - الإحتياطي القانوني :-

طبقاً 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 ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع .

٢/١/٢ - الإحتياطيات الأخرى :-

يجوز للمجموعة العامة بناء علي إقتراح من مجلس الإدارة ترجيل 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 اقبائه بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إقبائها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إقبات 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 الإعترااف 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 بناء علي الطريقة المتوقعة لتحقيق تسوية قيم الأصول والإلتزامات ، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الإعترااف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

١٤/٢ - المخصصات :-

يتم الاعتراف 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 نظية 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 - ميزانيا العاملين :-

١/١٥/٢ - الإلتزامات معاشات التقاعد :-

يوجد لدي الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الإشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد إشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية علي أساس إلزامي ، ولايوجد علي الشركة أي إلتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها . ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

٢/١٥/٢ - حصة العاملين في الأرباح :-

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

١٦/٢ - السنة المالية :-

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

١٧/٢ - المخزون :-

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

١٨/٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تشتمل 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. تُثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبأنفس أسس التعامل مع الغير .

١٩/٢ - الدائنون والمستحقات :-

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

٢٠/٢ - 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 .

٢١/٢ - الشهرة :-

تشأ الشهرة في القوائم المالية المجمعة للمجموعة عند تجاوز تكلفة الاستثمار في الشركة المستثمر فيها لنصيب الشركة المستثمرة في صافي القيمة العادلة لوصول والإلتزامات الشركة المستثمر فيها ويتم الإلتزامات الأولى لتلك الشهرة بذلك الفرق حيث يتم إعادة قياس الشهرة بالتكلفة الأولية مخصص منها ان وجد مجمع خسائر الإضمحلال .

٢٢/٢ - تاريخ الإصدار :-

تم إصدار القوائم المالية المجمعة والتقرير بتاريخ ٢٠٢٣/٠٢/١٣ وبإعتماد مجلس الإدارة .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٣/٢ 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 كونهما 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 الأولي

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

- مبلغ القياس الأولي 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 مقبولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير. إذا كانت مدة عقد التاجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء 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 كعمدل 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 مجمع استهلاك وأي 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 سيتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التاجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد ويتم أدرج تلك الأصول "ضمن نفس فئة الأصول المماثلة و المملوكة للشركة بيند الأصول الثابتة . وفيما عدا ذلك يتم استهلاك "أصل حق الانتفاع" أو في نهاية مدة عقد التاجير ليهما 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 النظري من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التاجير
- تخفيض المبلغ النظري يعكس دفعات الإيجار
- إعادة قياس المبلغ النظري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التاجير

طبقت الشركة حكماً لتحديد مدة العقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد أو عقوبات الإنهاء المبكر . يؤثر تقييم ما إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة مثل هذه الخيارات أو العقوبات على مدة عقد الإيجار والتي تؤثر بشكل كبير على مقدار التزامات الإيجار حق استخدام الأصل المعترف بها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤/٢ نقدية بالبنوك والصندوق :-

مارس ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٨٧٧,٠٠٩	٢,٥٠٧,٣٩١
٥,٠٠٤,٢٨١	١٢,٧٤٤,١٤٠
١,٦١٣,٥٥٤	٥٣٩,٢١٠
<u>٧,٤٩٤,٨٤٤</u>	<u>١٥,٧٩٠,٧٤١</u>

النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية
النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جراند انفستمنت للتجارة

الإجمالي

٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

مارس ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٨٨٢,٧١٤	٤٨
٥٣١,٩٦٤	١,٥٤٠,٥٦٤
٣٥١,٠١٨	٥٤,٥٩٠
٢٥٣,٦٩٧	٤٣,٧٠٨
٦٨٣,٠٠٠	٦٨٣,٠٠٠
.	٢٠,٧٣٠
٩٨٨,٧٠٧	٩٣٩,٩٧٨
٣٠٦,٥٩٠	٤٣٥,٩٩٣
١٤,٦٧٩,٧٩٨	١٥,٤٦٠,٨٢٣
٨٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠
٥٠٠,٠٠٠	.
.	١٠١
<u>١٩,٥٤٦,٦٨٨</u>	<u>١٩,٢٩٨,٧٣٥</u>

ايرادات مستحقة
مقاصة عمليات البيع والشراء
رسائل استيرادية
عهد وسلف عاملين
مصاريف مقدمة
تأمينات لدي الغير
مدينون متنوعون
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
مصلحة الضرائب على المبيعات
دفعات مقدمة للموردين
مدينون بيع اصول
مصلحة الضرائب - أرباح رأسمالية
مصلحة الضرائب - تحت الحساب
دمغة اسهم
الإجمالي

يشتمل في بند دفعات مقدمة موردين :
١٣,٦٨,٥٠٠ جنيه (ثلاثة عشرة مليون وثمانية وستون الف وخمسمائة جنيه) قيمة شراء عدد خمس وحدات
إدارية للشركة من شركة سفركو والتي يتم سداد قيمتها بشيكات تنتهي في ٢٠٢٤م ولحين استلام تلك الوحدات
فقد تم إثباتها ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى لحين استلام الأصل ورسلته ضمن أصول الشركة .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

4- الأصول الثابتة :-

<u>الإجمالي</u>	<u>مباني وعقارات</u>	<u>سيارات</u>	<u>أجهزة كمبيوتر</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>أجهزة ومعدات كهربائية</u>	<u>تجهيزات وتركيبات</u>	<u>أراضي</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢١,٦٣١,٤٢٢	٤,٥٠٤,٢٦٦	٧٠٥,١٠٨	٤,٢٨٠,٥٨١	٨٦٥,٥١١	١,٤٣٧,٩٩٣	٥,٧٣٧,٢٨٤	٤,١٠٠,٦٧٩
٨٩,٢٨١	.	.	٢٨,٣٦٩	.	.	٦٠,٩١٢	.
.
٢١,٧٢٠,٧٠٣	٤,٥٠٤,٢٦٦	٧٠٥,١٠٨	٤,٣٠٨,٩٥٠	٨٦٥,٥١١	١,٤٣٧,٩٩٣	٥,٧٩٨,١٩٦	٤,١٠٠,٦٧٩
١١,٢٦١,١٣٦	٦٧٥,٦٤٠	٢٠٨,٨١٥	٣,٩٨٦,٦٤٠	٨٥٧,٤١٦	١,٤٠٠,٣٥٨	٤,١٣٢,٢٦٧	.
٤٧٤,٩٩٩	١٦٨,٩٠٩	٥٠,٧١٥	٩٢,٩٤٨	٢,١٩٧	٦,٨٦٩	١٥٣,٣٦١	.
.
١١,٧٣٦,١٣٥	٨٤٤,٥٤٩	٢٥٩,٥٣٠	٤,٠٧٩,٥٨٨	٨٥٩,٦١٣	١,٤٠٧,٢٢٧	٤,٢٨٥,٦٢٨	.
٩,٩٨٤,٥٦٨	٣,٦٥٩,٧١٧	٤٤٥,٥٧٨	٢٢٩,٣٦٢	٥,٨٩٨	٣٠,٧٦٦	١,٥١٢,٥٦٨	٤,١٠٠,٦٧٩
١٠,٣٧٠,٢٨٦	٣,٨٢٨,٦٢٦	٤٩٦,٢٩٣	٢٩٣,٩٤١	٨,٠٩٥	٣٧,٦٣٥	١,٦٠٥,٠١٧	٤,١٠٠,٦٧٩

التكلفة :-

الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢
الإضافات خلال الفترة
الاستيعادات خلال الفترة
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإهلاك :-

مجم الإهلاك في ١ ابريل ٢٠٢٢
أهلاك الفترة
مجم الاستيعادات
مجم الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١-٤ الأصول غير الملموسة - برامج :

تم تحويل قيمة شراء برنامج أورينج للحسابات من الأصول الثابتة (أجهزة كمبيوتر) الى أصول غير ملموسة - برامج وكانت قيمتها كما يلي :-

البيان	جنيه مصري
<u>التكلفة:</u>	
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١٥٥,٠٠٠
الإضافات خلال الفترة	.
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥٥,٠٠٠
<u>الاهلاك:</u>	
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٠٤/٠١	١٠٠,٧٥٠
اهلاك الفترة	٢٣,٢٥٠
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٤,٠٠٠
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٠٠٠
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٤,٢٥٠

٢-٤ أصول حق إنتفاع : عقد الإيجار للدور الثالث والرابع فوق الأرضي للعقار الكائن ب ٨ شارع وزارة الزراعة ناصية شارع الاحرار - الدقى - الجيزة

البيان	ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
<u>التكلفة</u>	
الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢	١,٨٦٧,٣٨٧
الإضافات خلال الفترة	.
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٨٦٧,٣٨٧
<u>الاهلاك:</u>	
مجمع الأهلاك في ١ ابريل ٢٠٢٢	٦٦٩,٩٣٦
أهلاك الفترة	٤٤٩,٠٤٥
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,١١٨,٩٨١
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٤٨,٤٠٦
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١,١٩٧,٤٥١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

معدل		5- استثمارات اخرى:-
مارس ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حصة المجموعة في صندوق ضمان التسويات
١٧٩,٦٨٩	٢٥٢,٦١٨	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	حصة المجموعة في صندوق ضمان المتعاملين
٣٩٣,٥٨٣	٣٩٣,٥٨٣	حصة المجموعة في رأس مال مصر للمقاصة والاداء المركزى
٥٨٨,٢٧٢	٦٦١,٢٠١	الاجمــالى

6- استثمارات عقارية :-

تم تحويل قيمة المباني من الأصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية حيث ان هذه المباني يتم تاجيرها وكانت قيمتها كما يلى :-

ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٤/٠١
١,٥٤٥,٠٤٠	٢٠٢٢/٠٤/٠١
	يخصم :-
١,١٢٦,٥٤١	مجم الاهلاك ٢٠٢٢/٠٤/٠١
٥٧,٩٣٩	اهلاك الفترة
٣٦٠,٥٦٠	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤١٨,٤٩٩	القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

7- إستثمارات في شركات تابعة :-

1-7 إستثمارات في شركات تابعة غير مقيمة (ملكية مباشرة) :-

البالغ	نسبة المساهمة	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	%65	885,276
يخصم :-		
خسائر اضمحلال		885,276
الصافي		0

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

8- الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ

البالغ	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة جراندا انفيستمنت لتداول الأوراق المالية	3,539,369
شركة جراندا انفيستمنت للتجارة	2,425
الإجمالي	3,541,794

9- رأس المال :-

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً لاغير)

وحدد رأس المال المصدر بمبلغ ٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيهاً مصرياً لاغير)

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

شركة جرانل انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

مارس ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٢	صندوق ضمان المتعاملين
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إيرادات مقدمة
٢٣٧	٤٠٤	شركات الحفظ المركزى
٠	١١٠,٠٠٠	دفعات مقدمة عملاء
٧٥,٧٢٩	٤٥,١٣٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٦,٧٣٣	٤,٠٣٧,٣٣٦	مقابل خدمات الهيئة
١٤٠,٧٢٣	١١٧,٢٨٢	صندوق الجزاءات
١٥٥	٢٣٤	مصاريف مستحقة
١٢٧,٠٠٣	١٣٤,٨٨٣	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
٤٨٧,٣١٣	٨١٢,٦١٢	خدمات البورصة
٤٤,٥٣٢	١,٥٠٤,٨٣١	خدمات المقاصة
٢٨,٤١٨	١,٨٤٢	ضرائب كسب العمل
٤,٥٦٨	٢,٣٢٦	ضرائب الدمغة النسبية
٨١٢,٤٩٢	٣٨٤,٧٩٨	ضرائب الخصم والإضافة
٨٤,٤٣٦	١٤,٦٨٩	المساهمة التكافئية
٦,٨٦٦	٣,٨٠٧	مساهمة صندوق اسر الشهداء
٧٢,٧٦١	٢٤,٠٨٤	الإجمالي
٠	٣,٠٤٠	
١,٩٢١,٩٦٦	٧,١٩٧,٣٠٤	

١٠/١ التزامات مرتبطة بإقتناء أصول – تستحق خلال أكثر من عام

بلغ رصيد هذا البند مبلغ ٥٥٥,٤١٠ جنيه ويتمثل في :
 المستحق على الشركة من أقتناء عدد خمس وحدات إدارية من شركة سفريكو للأستثمار العقارى والمستحق سدادها خلال أكثر من عام من تاريخ المركز المالي .

شركة جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - الإيرادات:

ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٢,٥٠٧	٢٢٢,٦٥٧
٢,٢٨٧,٨٩٠	٢,٧٦٢,٢٨٣
١٨,٩٨٨,٤٠٨	٦٧٨,٤١١
٢١,٤٣٨,٨٠٥	٣,٦٦٤,٣٥١

إيرادات شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

إيرادات شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية

إيرادات شركة جراند انفستمنت للتجارة

صافي الإيرادات

١٢ - مصاريف التشغيل:

ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٠٦٠,٥٨١	٦٥,٠٢٩
٩٠٩	٢,١٥٥
١٦,٨٥٤	١٦,٥٠٢
٧٣٨	٣,٦١٩
١,٢٧٥	٣,٣٤٧
٣٠	.
٦,٩٦٩	.
٣٢٩,٤٧٩	.
٩٨,٦٠٠	١,١١٥,٤٤٣
١٤,٢٧٧	٢٥,٠٢٥
.	٥,٠٠٠
٣٨,٢١١	٣٣١,٧٩٦
١٨,٥٧٨,٣٢٣	٢,١٥٢,٩٢٦

تكلفة المبيعات

التقالات

رسوم واشتراكات

مصاريف بنكية

بريد ودمغة

ادوات كتابية ومطبوعات

غرامات وتسويات

عمولات تشغيلية

أجور ومزونات وما في حكمها

تأمينات اجتماعية

دورات تدريبية

الإهلاك

الأجمالي

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية:-

ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٠٤٠	٢,٠٤٨
١,٣٤١	.
٤,٠٤٤,٩٤٠	٤,٠٥٨,٤٤٢
٤٥٥,١٥٠	٣٤٠,٦١٠
.	٥,٠٠٧٦
٢٧٩,٤٥٣	٢١٠,٤٣٠
١٥٥,٦٣٥	١٤٥,٥٨٩
٣٨٩,٣٤٧	٧٤٤,٧٩٥
٣٧,٢٦٧	١١,٠٠٩
٢٨,١٢٢	٣٤,٩٢٢
١٤٥,٦٠٧	٢٦٠,٣٨٣
١٠٠	٧٩٩
١٦٢,٥٧٢	٩٥,٩٨٦
١,٣٨٧,٦٠٠	٣١,٩٢٠
١٤,٩٨٣	١٨,٧١٠
٩١,٧٨٤	٧٤,٨٣٣
٦٤,٠٨٩	١١٥,٣٩١
٥٩,٤٤٩	١٠٦,٩٤٩
٤٥٧,٤٢١	٢٧٣,٤٣٧
١,٢٠٠	١١,٩٧٠
٤٢,٠٠٠	٢٩,٥٠٠
١٤٨,٢٠٠	.
٢٩,٨٣٣	١٦٠,٠٢٢
١١٧,٧٠٠	١٩٨,٥٠٠
١,٥١٢	.
.	٤٤,٣٣٤
٧,٤٠٥	.
.	٥,١٩٥
٧,٠٢٧٢	١٢,٥٢٢
٨,٢٢٦,٠٢٢	٧,٣٩٤,٣٨٣

قسط التأمين

خصم مسوح به

أجور ومزونات وما في حكمها

تأمينات اجتماعية

مزايا عينية

كهرباء ومياه وغاز

بنوفية وضيانة ونظافة

رسوم واشتراكات

مصاريف سيارة

مبتلزمات كمبيوتر

مصاريف صيانة

بريد ودمغة

التقالات

إيجارات

وقود وزيوت

مصاريف بنكية

مصاريف ادوات كتابية ومطبوعات

تليفون وفاكس

اهلاكيات

مطبوعة

اعلان

امن وحراسة

اكر امبيسات

اتعاب مهنية

ضرائب عقارية

غرامة تأخير

دورات تدريبية

رسوم طريق

المساهمة التكاليفية

الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

١٤- إدارة المخاطر :-

تتمثل الاموات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدبرون واردة مدينة أخرى كما تتضمن الالتزامات المالية، الالتزامات الضريبية والدائون والارصدة الدائنة الأخرى .

١٤-١- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية :-

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره على الالتزامات 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).

١٤-٢- 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 .

١٤-٣- خطر سعر الفائدة :-

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول 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 الحد الأدنى .

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 لاسس التقييم المتبعة لتقييم أصول والتزامات الشركة والورارة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للادوات المالية تختلف أختلافاً جوهرياً عن قيمتها النظرية في تاريخ الميزانية.

١٥- الألتزامات المحتملة :-

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

١٦- الموقف الضريبي :-

١٦-١- شركة جراند ليفستمنت القابضة للأستثمارات المالية

ضرائب شركات الأموال :-

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

ضرائب كسب العمل :-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

- 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 المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .
- ضرائب الشركات الاموال :-**
- ضرائب الخصم والإضافة :-**
 - الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهر إبريل 2014 .
 - ٢/١٦ - شركة جراند انفيستمنت 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم سداد الفروق .
 - ضرائب الدمغة :-**
 - تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٣٦ من قائمة السلع والخدمات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة طبقاً لقانون القيمة المضافة الضريبية 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 انفيستمنت 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 المتممل لعبء الضريبة وتقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على 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 :-**
 - أعلنت لجنة السياسات النقدية أكثر من مرة رفع سعر الفائدة على الإقراض وسعر الإئتمان وتخريف صرف الجنيه مقابل العملات الأمر الذي أدى بالتبعية إلى تحرك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنيه الأمر الذي في مجمله يشكل أثرًا على الإقتصاد المحلى الا أنه لا يمكن تقدير ذلك الأثر في الوقت الراهن .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

- إصدار رئيس مجلس الوزراء قرار رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢ تعديل أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل في عام ٢٠١٥ والخاص بأثر التغيرات في 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 .

١-٨ - أرقام المقارنة:

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

١٨/١ - تم تعديل أرقام المقارنة لشركة جوند 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 والأرصدة المدينة - جرى مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة بمبلغ ١٠,٥٨٠ جنيه .

- تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - وإيرادات الفترة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ إيرادات

الاسهم المجانية بمبلغ ١٦٩,٥٠٠ جنيه.

- فصل الأصول الثابتة عن الأصول غير الملموسة ليكون الأصول الثابتة بالصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١ بمبلغ ٤٤,٣٣٦ جنيه والأصول غير

الملموسة بالصافي بمبلغ ٥٤,٢٥٠ جنيه.

- اثبات عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الإيجار وبناء 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 وإثباته وإثبات الإهلاك ومصروف القوائد الذي يخص الفترة.

١٨/٢ - تم تعديل أرقام المقارنة لشركة جوند إنفستمنت لتداول الأوراق المالية لتتماشي مع عرض القوائم المالية للشركة كالتالي:

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

- تم تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - والأرباح المرحلة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ في السنوات

السابقة إيرادات الاسهم المجانية بمبلغ ٦٥٠,٨١٧ جنيه ، وتم تأثير ذلك بتخفيض الأرباح المرحلة بمبلغ ٦٥٠,٨١٧ جنيه.

- تم فصل أوراق الدفع قصيرة الأجل عن أوراق الدفع طويلة الأجل ليكون الرصيد بمبلغ ١,١١٠,٨٢٠ جنيه ومبلغ ٦,١٠٩,٥١٠ جنيه على التوالي.

➤ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ :-

- تم تخفيض الاستثمارات الأخرى - استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع - وإيرادات الفترة بقيمة ما تم إثباته بالخطأ إيرادات الاسهم

المجانبة بمبلغ ٥٥٣,١١٥ جنيه ، وتم تأثير ذلك بزيادة خسائر الفترة بمبلغ ٥٥٣,١١٥ 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

✓ إثبات عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري (٤٩) عقود الإيجار وبناء عليه تم إثبات أصول حق انتفاع بالصفائي بمبلغ ٢٤٠,٨٩١ جنيهه و التزم حتى انتفاع بمبلغ ٧٢٧,١٥٧ جنيهه وتم تبويبها الي التزامات طويلة وقصيرة الأجل واستبعاد مصروفا الإيجار السابق أقباطه وإثبات الاهلاك ومصروف الفوائد الذي يخص الفترة ، وتم تأثير ذلك بزيادة خسائر الفترة بمبلغ ٦٦,٨٥٦ جنيهه.

➤ قائمة الدخل في ٢٠٢١/١٢/٣١ :-

➤ تم فصل عائد المصروفات الإدارية من الإيرادات الأخرى عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ البالغ قيمته ٢٠١,٤٥١ جنيهه ضمن إيرادات النشاط البالغ قيمته ٣,٣٩٣,١٤٨ جنيهه ليكون إجمالي إيرادات النشاط بعد التعديل بمبلغ ٣,٥٩٤,٥٩٩ جنيهه .

➤ تم فصل تكلفة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ البالغ قيمته ٧٢٥,٤٦٥ جنيهه وإهلاك الفترة البالغ ١٠٦,٢٠٠ جنيهه عن المصروفات الإدارية والعمومية البالغ قيمتها ٦,٦٦٦,٩٧٨ جنيهه وتم تخفيض الإيجارات بمبلغ ٢٦٧,٠٤٥ جنيهه نتيجة تطبيق معيار (٤٩) للكون إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية بعد التعديل بمبلغ ٥,٥١٨,٢٦٨ جنيهه.

➤ تم زيادة الضرائب المؤجلة بمبلغ ١٩,٤١٠ جنيهه نتيجة تطبيق معيار (٤٩) ليصبح إجماليها بمبلغ ٣٩,٥٩٠ جنيهه.

➤ تم إثبات الفوائد المدينة لعقود التأجير بمبلغ ٦٨,٤٧٠ جنيهه.

➤ قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢١/١٢/٣١ :-

➤ تم إستبعاد المعاملات غير النقدية لأوراق الدفع وإثبات المسدد ضمن أنشطة الاستثمار بمبلغ ١,٦٦٦,٢٣٠ جنيهه وإستبعاد التغير بالزيادة بالانقاص) في أوراق الدفع بمبلغ ٥٥٥,٤١٠ جنيهه والتزامات مرتبطة بإقتناء أصول بمبلغ ٢,٢٢١,٦٤٠ جنيهه وتم إضافة المبلغ بمدفوعات في شراء أصول ثابتة لتصبح بمبلغ ٢,٣٠٣,٠٨٤ جنيهه.

➤ تم تسوية الفوائد المدينة لعقود التأجير بمبلغ ٦٨,٤٧٠ جنيهه من صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل كما تم إثبات مدفوعات التزامات عقود التأجير بمبلغ ٢٦٧,٠٤٥ جنيهه ضمن أنشطة التمويل.

➤ تم تعديل مقبوضات من الإستثمارات الأخرى البالغة ٩,٧٣٩ جنيهه لتصبح ٥٤٣,٨٧٦ جنيهه.

١٩ - نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر):

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

البيانات

صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب لمالكي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الاسهم

نصيب السهم الأساسي

ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤٥,٩٤٦-	٣,٩٤٠,٠٠٧-
٧,٨٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٠,٠٠٠
٠,٠٩٦-	٠,٥١-