

الفهرس

- ١ تقرير مراقب الحسابات (الفحص المحدود)
- ٢ قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
- ٣ قائمة الدخل المستقلة (الأرباح او الخسائر)
- ٤ قائمة الدخل الشامل المستقلة
- ٥ قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
- ٦ قائمة التدفقات النقدية المستقلة
- ٧- ٢٠ الإيضاحات المتممة



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق لشركة / جراند انستمنت القابضة للإستثمارات المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الاستنتاج المتحفظ:

لم نقم إدارة الشركة بحساب مخصص الخسائر الإنتمانية في تاريخ المركز المالي وذلك بالمخاتفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ٢٠١٩ الأدوات المالية.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما سبق وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر عدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الإنتباه

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، أن آخر تقييم للإستثمارات العقارية كان في ٢٠١٩/٥/٥ تحت رقم ٢٠١٩/١٩٦٨ وكانت النتيجة النهائية للتقييم تقدير القيمة العادلة للوحدات بمبلغ ٦.٥٩٠.٠٠٠ جنيه مصري ولم يتم التقييم والإفصاح في تاريخ المركز المالي.

القاهرة في : ٢٠٢٣/٠٨/١٤



زميل لجنة المحاسبة والمراجعين المصرية
موقع رقم (١١٠٤٧)

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٣)

Hazem Abdeltawab

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

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

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

قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

ايضاح	رقم	يونيو ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٣
		جنيه مصري	معدل جنيه مصري
الأصول المتداولة			
النقدية بالبنوك والصندوق	٢	٢١٩,٨٦٥	٤٥١,٧٢٨
استثمارات مالية القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		٢,٣١٨,٦٢١	٩٨٥,٠٣٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٣	١٧,١٢٨,٤٨٥	١٨,٩٣٥,٣٣٢
إجمالي الأصول المتداولة	{١}	١٩,٦٦٦,٩٧١	٢٠,٣٧٢,٠٩٠
الأصول غير المتداولة			
استثمارات في شركات تابعة	١/٤	٢٩,٤٥٨,٤٦١	٢٩,٤٥٨,٤٦١
استثمارات أخرى	٢/٤	١٣٠,٥١٥	١٣٠,٥١٥
الأصول الثابتة بالصفى	٥	٢٥,٩٢٣	٣٢,٤٠٢
الأصول غير الملموسة بالصفى	١/٥	١٥,٥٠٠	٢٣,٢٥٠
أصول حق إنتفاع	٢/٥	٢٣٥,٤١٤	٣١٣,٨٨٥
استثمارات عقارية	٦	٣٢١,٩٣٤	٣٤١,٢٤٧
أصول ضريبية مؤجلة	٧	١٩٣,٠٤٧	٢٠٢,٥٩٠
إجمالي الأصول غير المتداولة	{٢}	٣٠,٣٨٠,٧٩٤	٣٠,٥٠٢,٣٥٠
إجمالي الأصول	{٣=١+٢}	٥٠,٠٤٧,٧٦٥	٥٠,٨٧٤,٤٤٠
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	٨	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		١,٣١٥,٧٨٠	١,٣١٥,٧٨٠
الأرباح المرحلة		٦,٩٢٧,٧٥٣	٨,٥٣٨,٦٥٥
أرباح (خسائر) الفترة / العام		٢٠٠,٧٨١-	١,٦١٠,٩٠٢-
إجمالي حقوق الملكية	{٤}	٤٧,٠٤٢,٧٥٢	٤٧,٢٤٣,٥٣٣
الالتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٩	٢,٧٣٣,٦٠٤	٣,٢٧٣,٨٢٨
التزام حق إنتفاع (عقود الإيجار)		٢٧١,٤٠٩	٣٥٧,٠٧٩
إجمالي الالتزامات المتداولة	{٥}	٣,٠٠٥,٠١٣	٣,٦٣٠,٩٠٧
الالتزامات غير المتداولة			
التزام حق إنتفاع (عقود الإيجار)		.	.
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	{٦}	.	.
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	{٧=٦+٥+٤}	٥٠,٠٤٧,٧٦٥	٥٠,٨٧٤,٤٤٠

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

تقرير الفحص المحدود مرفق ،،

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أسامة عبد الحارث أبوبكر

عضو مجلس الإدارة
عصام أحمد حسنين

المدير المالي
شروق محمد

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
عن الفترة المالية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ١ ابريل ٢٠٢٢ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ ابريل ٢٠٢٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رقم الايضاح	
٢٢,٠٩٦	٥٥,٧٣٢	١٠	الايـــرادات
			يخصم :
٨٧,٠٣٩	٧١,٥٧٥	١١	مصاريف النشاط
٦٤,٩٤٣-	١٥,٨٤٣-		مجمـل ربح او (خسارة) النشاط
			يخصم :
٦٥٠,٨٥٨	٧٠٧,١٣٠	١٢	المصروفات الإدارية والعمومية
٧٨,٠٠٠	.		خسائر الإستثمار فى الأوراق المالية
١٨,١٦٢	٩,٨٢٠		فوائد مدينة (عقود الايجار)
			يضاف :
٦٦,٧٨٤	١٤٣,٨٩٨		عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة
٥٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠		إيرادات إيجارات عقارية
.	٢٣٤,٠٤١		أرباح الإستثمار فى الأوراق المالية
٣٥,١٣٦	١٢,٤٥٠		إيرادات أخرى
.	٥٥٢		رد مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
٥٠,٢٦	٦٢٩		فوائد دائنة
٦٥٠,٠١٧-	١٧٦,٢٢٣-		صافى ربح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يخصم :
٦,٦٧٨	١٥,٠١٥		ضريبة دخل توزيعات الأرباح
٦,٩٩٤	٩,٥٤٣		الضرائب المؤجلة
٦٦٣,٦٨٩-	٢٠٠,٧٨١-		صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٠,٠٩-	٠,٠٣-	١٣	نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عضو مجلس الإدارة

المدير المالى

أسامة عبد الحارث أبوبكر

عصام أحمد حسنين

شروق محمد

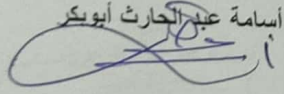
قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الفترة المالية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

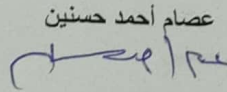
<u>من ١ ابريل ٢٠٢٢</u> <u>الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>من ١ ابريل ٢٠٢٣</u> <u>الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u> <u>جنيه مصرى</u>	
٦٦٣,٦٨٩-	٢٠٠,٧٨١-	صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
-----	-----	الدخل الشامل الآخر
<u>٦٦٣,٦٨٩-</u>	<u>٢٠٠,٧٨١-</u>	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

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

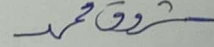
عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عبد الحارث أبو بكر


عضو مجلس الإدارة

عصام أحمد حسنين


المدير المالى



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ ابريل ٢٠٢٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المجموع	صافي أرباح (خسائر) الفترة / العام بعد الضرائب	أرباح / خسائر مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	البين
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إيضاح رقم
			١-٩-١	٨	
٤٨,٨٥٤,٤٣٥	٢,٧٥٧,٦٩٠-	١١,٢٩٦,٣٤٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢
٠	٢,٧٥٧,٦٩٠	٢,٧٥٧,٦٩٠-			المحول إلى الأرباح المرحلة
٦٦٣,٦٨٩-	٦٦٣,٦٨٩-				صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
٤٨,١٩٠,٧٤٦	٦٦٣,٦٨٩-	٨,٥٣٨,٦٥٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤٧,٢٤٣,٥٣٣	١,٦١٠,٩٠٢-	٨,٥٣٨,٦٥٥	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٣ - معدلة
٠	١,٦١٠,٩٠٢	١,٦١٠,٩٠٢-			المحول إلى الأرباح المرحلة
٢٠٠,٧٨١-	٢٠٠,٧٨١-				صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
٤٧,٠٤٢,٧٥٢	٢٠٠,٧٨١-	٦,٩٢٧,٧٥٣	١,٣١٥,٧٨٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب

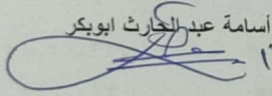
عضو مجلس الإدارة

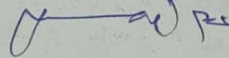
المدير المالي

أسامة عبد الخارث ابوبكر

عصام أحمد حسنين

شروق محمد





قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢٣	ايضاح	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٦٥٠٠٠١٧-	١٧٦٠٢٢٣-		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
			صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
١١٠٠٧٠٧	١١٢٠٠١٣		إهلاكات
٥٠٠٢٦-	٦٢٩-		فوائد دائنة
.	٥٥٢-		رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٨٠٠٠٠	١٠٣٣٣٠٥٩١-		أرباح (خسائر) إعادة تقييم الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة
٥٥٠٠٠٠-	١٦٥٠٠٠٠-		إيرادات إيجارات عقارية
٦٦٠٧٨٤-	١٤٣٠٨٩٨-		عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
١٨٠١٦٢	٩٠٨٢٠		فوائد مدينة (عقود الإيجار)
٨٠٠٠٥٩	١٠٥٢١٠٨٣٧-		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٥٦٩٠٩٥٨-	١٠٦٩٨٠٠٦٠-		التغير في رأس المال العامل :
١٠٠٥١٠٢٩٤	١٠٨٠٧٠٣٩٩		التغير بالنقص (بالزيادة) في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٦٢٠٠٦٣	٥٣٥٠٢٢٤-		التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٣١٣٠٣٥٧	.		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٧٤٣٠٣٩٩	١٠٦٩٨٠٠٦٠-		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :
٦٠٠١٠٦	١٢٨٠٨٨٣		عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
٥٠٠٢٦	٦٢٩		فوائد دائنة محصلة
١١٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠		عائد الإستثمارات العقارية
١٧٥٠١٣٢	٢٨٩٠٥١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٩٠٠٩٤٥-	٩٥٠٤٩٠-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٠٠٩٤٥-	٩٥٠٤٩٠-		مدفوعات التزامات عقود الإيجار
٨٢٧٠٥٨٦	١٠٥٠٤٠٣٨-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨٧٧٠٠٠٩	٤٥١٠٧٢٨		صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٧٠٤٠٥٩٥	١٠٠٥٢٠٣١٠-	٢	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠٢٣ / ٤ / ١
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

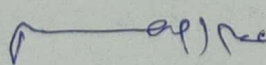
الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٠ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب



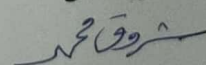
أسامة عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة



عصام أحمد حسنين

المدير المالي



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* نبذة عن الشركة :

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام 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 .

* 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

١- السياسات المحاسبية:

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

١-١- أسس إعداد القوائم المالية:

الالتزام بالمعايير والقوانين:

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والتعليمات السارية، وتقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية فإن السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية هي نفسها المطبقة في القوائم المالية السنوية كما في السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

- نشرت الجريدة الرسمية في عددها الصادر رقم ٩ مكرر في ٦ مارس سنة ٢٠٢٣، قرار رئيس مجلس الوزراء برقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية. ونص القرار في مادته الأولى على أن يستبدل بملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ المشار إليه، ملحق التمهيد المرافق لهذا القرار.

- كما يتم استبدال المعايير بالأرقام (١٠) الأصول الثابتة واستهلاكها، (٢٣) الأصول غير الملموسة، (٣٤) الاستثمار العقاري، (٣٥) الزراعة، (٣٦) التفتيح عن الموارد المعدنية، من معايير المحاسبة المصرية المذكورة أعلاه، المعايير المصاحبة لهذا القرار.

- وإلغاء المعيار المحاسبي رقم (٣٧) عقود التأمين ويضاف إلى معايير المحاسبة المصرية معيار جديد رقم (٥٠) عقود التأمين بالصيغة المرفقة بهذا القرار.

- يبدأ العمل بهذا القرار إعتبار من اليوم التالي لتاريخ نشره ويبدأ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) من ١ يناير ٢٠٢٣ .

- ولا يوجد تأثير حالي لهذا القرار والتعديلات التي تمت على القوائم المعروضة للشركة.

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يعاد تقييمها بالقيمة العادلة وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة. إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم 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 ان هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والاحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات .

١-٢-١- ترجمة العملات الأجنبية:

١-٢-١-١ - عملة التعامل والعرض:

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

١-٢-١-٢ - المعاملات والارصدة:

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى 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 .

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 الانتاجي المقدر والقيمة التخريدية وفحالة وجود تغير للتوقعات عن التقديرات السابقة يتم معالجتها كتغير في التقدير 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 إلى القيمة المتوقع إستردادها أرباح وخسائر الإستيعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل في السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسمتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدر عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للقرارات من "٦٧" إلى "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 باقتناء 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 - انخفاض قيمة الاصول طويلة الاجل :

يتم فحص الأصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك احداث او تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات علي أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها ، ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل او القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما اعلي ولاعراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الاصل فانه يتم تجميع الاصول في أدنى 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 الإلغاءات في قائمة الدخل

١-٥ - ١ - الإضمحلال في قيمة الأصول:

١-٥-١ الأصول المالية - المدينون التجاريون :

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً أي انخفاض او إضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الإنخفاض او الإضمحلال 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.

فى 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 الاستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

١ - ٦ - التدفقات النقدية :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع 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) " الأيراد " ، وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ما لم تكن تكون تلك العقود في نطاق المعايير الأخرى.

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

١. تحديد العقد مع العميل.
 ٢. تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع / أو الخدمات (المعروفة بأسم التزامات الأداء).
 ٣. تحديد سعر المعاملة.
 ٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
 ٥. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزام الأداء.
- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الجديد ، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة إلى 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 :

١-٧-١ - 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 استحقاق الفائدة وذلك على أساس الاعتراف بالعائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ومن واقع كشوف 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 الإيراد الناتج من البيع عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري .

كما يتم إثبات الإيراد وفقاً لما يلي :

السياسة المطبقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

١-٨-٨ - الاستثمارات :

وتنقسم إلى :

١-٨-٨-١ - استثمارات في شركات تابعة:

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة ، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة، وهي تكلفة الاقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً على 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.

١-٨-٨-٢ - استثمارات مالية متاحة للبيع:

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

١-٨-٨-٣ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

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

١-٨-٨-٤ - 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 الأصل ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة علي أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك وطبقاً لنسب الإهلاك التي حدتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٣٤ كذلك لا يوجد أي قيود على تحقق قيمة الاستثمارات العقارية أو على عملية تحويل الإيراد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد أي التزامات تعاقدية لشراء أو انشاء أو صيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من انواع الاستثمارات :مياني وإنشاءات ٢٠ سنة

١-٨-٨-٥ - استثمارات أخرى :

* وهي عبارة عن إستثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي وتم إثبات تلك الإستثمارات بالتكلفة حيث ان الشركة غير مقيدة بالبورصة .

* صندوق ضمان المتعاملين يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة .

٩-١- الإحتياطات :

١-٩-١- الإحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب 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 .

١-٩-٢- الإحتياطات الأخرى :

يجوز للجمعية العامة بناء على 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 ولانته التفيذية وتتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلا من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباته بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

١١-١ - الضرائب المؤجلة :

يتم الإعترااف 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 ، باستخدام 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 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 بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الاعضاء الأساسيين في الادارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على إتخاذ 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 وبمفهوم أسس التعامل مع الغير .

١٣-١ - المخصصات :

يتم الإعترااف بالمخصص عندما يكون هناك الإلتزام قانوني أو حكومي 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 إستردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الإسترداد مؤكد بدرجة عالية وفي تاريخ كل ميزانية يتم فحص المخصصات السابق تكوينها ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام فيتم رد المخصص .

١٤-١ - مزايا العاملين :

١-١٤-١ - الإلتزامات 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 على اساس إلزامي، ولا يوجد على الشركة أي الإلتزامات أخرى بمجرد سدادها للإلتزاماتها، 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 يتقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠% من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعترااف 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 .

تبدأ السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس التالي .

يُثبت الدائون بالقيمة الإسمية كما يتم الإقرار بالالتزامات (المستحقات بالقيم التي سيتم دفعها بالمستقبل وذلك مقابل الخدمات التي تم تأديتها) .

يتم الإقرار بجمع مصروفات النشاط بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

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 ميدنيا 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 ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة

• وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

• وتقدر 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 ناقصا 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 متأكدا 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 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 لاحقا بتطبيق نموذج التكلفة حيث يقيس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة : مطروحا منها أي مجمع استهلاك

وأي مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ان وجدت وتعديل بأي إعادة قياس 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 الإنتفاع" تعكس أن الحق في ممارسة خيار الشراء فيتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من

تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد ويتم 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 التأجير ايهما 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 الدفئري من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التأجير

• تخفيض المبلغ الدفئري ليعكس دفعات الإيجار

• إعادة قياس المبلغ الدفئري 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."

١-١٩ - إدارة رأس المال :

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

١-٢٠ - تاريخ الإصدار :

تم إصدار القوائم المالية المستقلة بتاريخ ٢٠٢٣/٨ / وبعتماد مجلس الادارة .

١-٢١ - 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 .

١-٢٢ - تمتلك الشركة استثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية لبيبا بنسبة ٦٥% برصيد ٨٨٥٢٧٦ جنيه ونتيجة الاحداث والثورة

الليبية قرر مجلس الادارة اثبات خسائر اضمحلال بكامل رصيد .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢- نقدية بالبنك والصندوق :

يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٢,٨٦٧	٣٨٤,٩٥٩	البنوك
٤١,٩٩٨	٤١,٧٦٩	الصندوق
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	جاري ودائع- فيزا
٢١٩,٨٦٥	٤٥١,٧٢٨	الاجمالي

٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	تأمينات لدي الغير
١١,١٤٤,٨٩٥	١١,١٤٤,٨٩٥	المستحق على اطراف ذات علاقة - شركة جراند للتجارة
١,٢٧٥,٤٤٠	١,٢٧٥,٤٤٠	جاري شركة الممسرة
٢٣,٠٢٢	٢٣,٠٢٢	شركات مسمرة - حفظ مركزي
٦٥,٠٣٦	٦٥,٠٣٦	مصاريف مقدمة
٢,٠٠٧١	٢,٠٠٧١	دفعات مقدمه لملاك العقار
١٠,٣٠٠	١٠,٣٠٠	سلف عاملين وعهد
٢٩,٢٦٥	٢٩,٢٦٥	عملاء
٤٨	٤٨	ايرادات مستحقة
٤٠,٣٩,٨٤٠	٤٠,٣٩,٨٤٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٠١	١٠١	مدينون متنوعون
١٧,١٨٣,٠١٨	١٧,١٨٣,٠١٨	الاجمالي
٥٤,٥٣٣	٥٤,٥٣٣	يخصم :- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧,١٢٨,٤٨٥	١٧,١٢٨,٤٨٥	الاجمالي

تضمن الايضاح رقم (٣) المدينون وأرصدة مدينة أخرى بند جاري شركات تابعة للتجارة : ١/٣

شركة جراند للتجارة (والتي تملك فيها الشركة القابضة ٩٩,٣٣ % من رأس مالها) ويبلغ رصيد الشركة القابضة طرفها ١١,١٤٤,٨٩٥ جم وهي كالتالي:-
ابو رواش H قرض بقيمة ٥,٥٠٠,٠٠٠ جم تم منحها لشركة جراند للتجارة لتمويل أصول الشركة في أنشاء مخزن لنشاطها التجاري بمنطقة .
وقرض بقيمة ٤,٧٠٠,٠٠٠ جم تم منحها لشركة جراند للتجارة لتمويل شراء أراضى خاصة بالشركة .
وقروض بقيمة ٩٤٤,٨٩٥ جم تم منحها لشركة جراند للتجارة لتمويل نشاطها التجاري الجديد الذى بداته الشركة في ١٩/٢٠١٩
بإضافة نشاط تجارة الزيوت والشحوم والحصول على وكالة من شركة دانة الكويت "
علماً بأن هذه المعاملات لا تتضمن عقود معاوضة وأنها يتم تسعيرها بنفس أسس التعامل مع الغير.

٢/٣ دفعات مقدمة لشراء أصول :

يتمثل هذا البند في : ٤,٠٣٩,٨٤٠ جنيه (اربعة مليون وتسعة وثلاثون وثمانمائة اربعون الف جنيه) قيمة شراء عدد وحدة ادارية من شركة جراند لتداول الاوراق المالية سبق لها شراؤها من شركة سفريكو شامله لمصاريف صيانتها وباعتماد من مجلس ادارة الشركتين واعتماد الجمعية العمومية لشركة جراند لتداول الاوراق المالية .

٤- استثمارات طويلة الأجل :

١/٤ استثمارات في شركات تابعة :

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

البيانات	عدد الأسهم	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	نسبة المساهمة
شركة جراند انفيستمنت لتداول الاوراق المالية	٢,٠٩٥,٠٠٠	٢٤,٤٨٩,٣٦٩	%٩٩,٧٦
شركة جراند انفيستمنت للتجارة	٢٤,٨٣٣,٣٣٣	٤,٩٦٩,٠٩٢	%٩٩,٣٣
الاجمالي		٢٩,٤٥٨,٤٦١	

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

البيانات	نسبة المساهمة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	%٦٥	٨٨٥,٢٧٦
يخصم :- خسائر الإضمحلال		٨٨٥,٢٧٦
الصافي		٠

تم ذلك بناء على قرار مجلس الإدارة نتيجة لإحداث الثورة الليبية .

٢/٤ استثمارات أخرى :

١/٢/٤ استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع :

تتمثل في استثمارات بمبلغ ١١٥,٥١٥ جنيه مصري وهي عبارة عن حصة الشركة في رأس مال مصر المقاصة وهي عبارة عن ٩٦٣ سهم بمتوسط تكلفة دفترية ٢٣,٢٧٥ جنيه مصري للسهم

٢/٢/٤ استثمارات في صندوق ضمان المتعاملين :

تتمثل في استثمارات بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- الأصول الثابتة:

اليونان

التكلفة:

الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٣
الإمصافات خلال الفترة
الإستبعادات خلال الفترة

التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	أراضي	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات وتركيبات
٧,٠٩٠,٥٣١	٠	١,٨٥٠,٦١٤	٦٦٨,٦٦٩	٩٠١,٥٣٦	٣,٦٦٩,٧١٢
٧,٠٩٠,٥٣١	٠	١,٨٥٠,٦١٤	٦٦٨,٦٦٩	٩٠١,٥٣٦	٣,٦٦٩,٧١٢
٧,٠٥٨,١٣٩	٠	١,٨٢٠,٥٤٥	٦٦٨,٦٤٠	٨٩٩,٢٣٣	٣,٦٦٩,٧١١
٦,٤٧٩	٠	٦,٤٧٩	٠	٠	٠
٧,٠٦٤,٦٠٨	٠	١,٨٢٧,٠٢٤	٦٦٨,٦٤٠	٨٩٩,٢٣٣	٣,٦٦٩,٧١١
٢٥,٩٢٣	٠	٢٣,٥٩٠	٢٩	٢,٣٠٣	١
٣٢,٤٠٢	٠	٣٠,٠٦٩	٢٩	٢,٣٠٣	١

الأهلاك:

مجمع الأهلاك في ١ ابريل ٢٠٢٣
أهلاك الفترة
مجمع الاستبعادات

مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١-٥ الأصول غير الملموسة - برامج:

تم تحويل قيمة شراء برنامج اورينج للمسابقات من الأصول الثابتة (اجهزة كمبيوتر) الى أصول غير ملموسة - برامج وكانت قيمتها كما يلي :-

يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٥٠,٠٠٠	١٥٥٠,٠٠٠
.	.
١٥٥٠,٠٠٠	١٥٥٠,٠٠٠
١٣١,٧٥٠	١٣١,٧٥٠
٧,٧٥٠	٧,٧٥٠
١٣٩,٥٠٠	١٣٩,٥٠٠
١٥٥,٥٠٠	١٥٥,٥٠٠
٢٣,٢٥٠	٢٣,٢٥٠

٢-٥ أصول حق انتفاع:

يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
عقارات	عقارات
٩٤١,٦٥٥	٩٤١,٦٥٥
.	.
٩٤١,٦٥٥	٩٤١,٦٥٥
٢٣٧,٧٧٠	٢٣٧,٧٧٠
٧٨,٤٧١	٧٨,٤٧١
٧٠٦,٣٤١	٧٠٦,٣٤١
٢٣٥,٤١٤	٢٣٥,٤١٤
٣١٣,٨٨٥	٣١٣,٨٨٥

٢٠٢٣ في ١ ابريل ٢٠٢٣ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* عقد اجاز المعر الإداري للشركة لل دور الثالث فوق الأرضي للمقر الكائن ب ٨ شارع وزارة الزراعة ناصية شارع الأحرار - الدقى الجيزة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- إستثمارات عقارية :-

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

٢٠٢٣ يونيو	البيان
جنيه مصرى	
١,٥٤٥,٠٤٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٤/٠١
١,٥٤٥,٠٤٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١,٢٠٣,٧٩٣	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٤/٠١
١٩,٣١٣	إهلاك الفترة
١,٢٢٣,١٠٦	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٢١,٤٣٤	القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٤١,٢٤٧	القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تم إعادة تقييم الإستثمارات العقارية أرصدة أول المدة وفقاً للتقرير معانية وتقييم تم بواسطة الشركة الدولية لأعمال التقييم والتحصيل (جيبير التقييم / قنقى عبد الرزاق أمين والمسجل بالهيئة العامة للتمويل العقارى رقم ٤٣) والتي اصدرت نتائج التقرير في تاريخ ٥/٥/٢٠١٩ تحت رقم ١٩٦٨/٢٠١٩ وكانت النتيجة النهائية للتقييم تقدير القيمة السوقية للوحدات بمبلغ ١,٥٩٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط ستة مليون وخمسمائة وتسعون الف جنيه مصرى لا غير). وجرى تحديث القيمة العادلة للإستثمار العقارى مرة أخرى . وبمجرد الإتهاء منها سوف يتم الإفصاح عنها .

شركة جوائز القسطنطين القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩- دلتون وأرصدة دائرة أخرى :

دلتون بتتبعون
جاري شركة القبول
ضريبة الأجر والمرتبات
الخصم والتحويل
اللمعة التسمية
هيئة التأمينات الاجتماعية
مصاريف مستحقة
صندوق الجراءات
إيرادات مقبلة
مساهمة صندوق أسر الشهداء
المساهمة التكاليفية
الإجمالي

٢٠٢٣ مارس	٢٠٢٣ يونيو
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١١٠,٢٦٧	١٧٢,٢٦٧
٢,٢٢٦,٦٩٥	١,٦٦٦,٢٣٠
٣٨٤,٩٨٩	٣٨٤,٥٨٢
٢٣٨	٣,١٩٦
.	.
٤٥,٩٢٩	٣٦,٤٣٢
٣٧٢,٩٧٠	٣٨١,٥٢٨
٣٠,٦٥٥	٣٢,١٢٧
٥٧,٥٠٠	٥٢,٥٠٠
٦٣١	٧٨٨
٢,٩٥٤	٢,٩٥٤
<u>٣,٢٧٢,٨٧٨</u>	<u>٢,٧٢٣,٦٠٤</u>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٠- الإيرادات :-

يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨١,٩٣٦	١٨١,٩٣٦
١٥٠	١٥٠
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠
٦٠	٦٠
٠	٠
٩,٠١	٩,٠١
٢٢,٠٩٦	٢٢,٠٩٦

عمولات الحفظ المركزي
عمولات تحصيل كورونات
عمولات ايداع الأوراق المالية
عمولات كشف حركة
عمولات حيازة الأوراق المالية
عمولات تجديد الأسهم
صافي الإيرادات

١١- مصاريف النشط:-

يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠,٢١٠	٥٠,٢١٠
١٢,٧٣٤	١٢,٧٣٤
٦,٢٦٣	٦,٢٦٣
٨,٢٧٧	٨,٢٧٧
٨٣٠	٨٣٠
٢,٦٥١	٢,٦٥١
١,٥٧٤	١,٥٧٤
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٨٧,٠٣٩	٨٧,٠٣٩

اجور ومرتبات وما في حكمها
الإهلاك
رسوم وابتزازات
تأمينات اجتماعية
انتقالات
مصاريف بنكية
بريد ودمغة
دورات تدريبية
الإجمالي

١٢- المصاريف العمومية والإدارية :-

يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٤٠٠	٩٧,٩٧٣
٩٧,٧٨٤	١٨١,٦٤
٩,٥٣١	٣٣٢,٦٤
٣٠,١٧٩٩	٣,١٧٦
٨,٤٠٢	١٧,٢٠٠
٠	٧,٠٩٥
٤,٩٢١	١٠,٦,٧٧٨
٣٢,٧٩٥	١٩,١٣٩
٣٤,٢٧٤	٢,١٠٦
٤,٢٣١	٨,٧٧٦
١٧,٥٠٣	٠
١٢,٠٠١٨	٣,٧٩٧
٢٢,٩٢٣	٤,٤٩٠
٧١,٠٠٠	٠
٢٢,٢٣٦	٠
٤٦,٧٤٠	٢٨,٥٠٠
٤,٧٧٤	٠
٧٩٩	٠
٧٠,٧,١٣٠	٦٥,٠,٨٥٨

بيل حضور مجلس الإدارة
إهلاكات
كهرباء ومياه وغاز
أجور ومرتبات وما في حكمها
تلفون وفاكس وبريد
إكراميات
نقل وانتقالات
رسوم وابتزازات
تأمينات اجتماعية
مصاريف بنكية
إصلاح وصيانة
خزائن عقارية
ادوات كتابية مطبوعات
مصاريف بوقية وضيافة
أنعاب مهنية
مصاريف متنوعة
إعلانات
مستلزمات كمبيوتر
فروق عملة
الإجمالي

شركة جوائز التسهيلات القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاصة لإحكام القانون رقم ١٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

١- الأذونات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

تتمثل الأذونات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية التقليدية بالصندوق ولدى البنوك ومطوون وارصدة مديئة اخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائون والارصدة الدائنة الاخرى .

١-١-٤ - خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية :

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أنه على الإلتزامات بالعملات الأجنبية الناتجة أساسا عن حسابات البنوك وبعض الأرصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أليات المعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بالإيضاحات (١-٢-٢) .

١-٢-١٤ - خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء والمدينون الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر غير موجود

حيث أن الشركة لا تمنح إئتمان .

١-٣-١٤ - خطر سعر الفائدة :

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريج استحقاقات الاصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

١-٤-٤ - خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في دفع جزء من أو كل التزاماتها عند استحقاقها . وطبقا لسياسات الشركة فهي تحتفظ بمستوي مناسب من السيولة لحفض هذه المخاطر للحد الأدنى (ايضاح ٢) .

١-٥-٥ - خطر التقلبات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة :

هي مخاطر التغيرات في التقلبات النقدية المستقبلية للأداء المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة تستثمر في أدوات حقوق الملكية وذلك وفقاً للفقرة ج/ ٧١ والفقرة ٧٢ من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ .

١-٦-٢ - القيمة العادلة :

طبقاً لأسس التقييم المتبعة لتقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتبعة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأذونات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقريبية في تاريخ التقييمية .

١-٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

وتتمثل في كون الشركة أمين حفظ لعملاء شركة جوائز التسهيلات لتداول الأوراق المالية بالإضافة الى قيام شركة جوائز التسهيلات لتداول الأوراق المالية ببيع وشراء الأوراق المالية نيابة عن الشركة ويتم بنفس أسس التعامل مع الغير ولا تتضمن عقود معاوضة في تلك المعاملات بالإضافة الى التعاملات الآتية :

اسم الشركة	طبيعة التعامل	رصيد اول الفترة المالية		العركة خلال الفترة المالية		رصيد آخر الفترة المالية	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
جوائز التسهيلات لتداول الاوراق المالية	حسابات جارية	٢٣١٢١٦٦	-	٢٠٨٠٧	١١٠٨٤٨٣	١٢٧٥٤٩٠	-
	حفظ مركزي	-	-	٦٥٠٩١٤	٥٠٤٤٩	-	-
	حسابات جارية	١٨٢٩٦٩	-	٥٢٩٦٦	٢١٣٩١٣	٢٣٠٢٢	-
جوائز للتجارة	حسابات جارية	١١٩٢٧٧٤٣	-	-	٧٨٧٨٤٨	١١٩٤٤٨٩٥	-
١٦٦٦٦٣٠			٢٢٦٦٦٩٥				

شركة جوناك القسمنت القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

١٦- الإلتزامات المحتملة :

تتمثل سياسية الشركة في تقييم الإلتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقا لأحكام القانون وفي حالة الإختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الإلتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء الى القضاء للحل فيها وبناء على الشهادة المقدمة من المستطار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة على الشركة اما بالنسبة الى الإلتزامات الضريبية فالموقف الضريبي كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٧).

١٧- الموقف الضريبي:

ضرائب شركات الأموال :

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

ضرائب كسب العمل :

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨/٢/٣١ 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 للقانون القيمة المضافة رقم ٢٧ لسنة ٢٠١٢ .

ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة :

الشركة متتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهر ابريل ٢٠١٤ .

١٨- الموقف القانوني :

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة.

١٩- الأبحاث اللاحقة :

لا يوجد أبحاث جوهرية لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

٢٠- أرقام المقارنة :

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

- تم تخفيض مخصص الحسابات الإئتمانية - بمبلغ ١١٥٠٦٤٨ جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وذلك وفقاً لدراسة مخصص الحسابات الإئتمانية وتم تأييد خسائر العام بنفس المبلغ.