

الفهرس

| | |
|------|---|
| ١ | تقرير مراقب الحسابات |
| ٢ | المركز المالى المجمع فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ٣ | قائمة الدخل (الارباح او الخسائر) المراجعة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل المراجعة |
| ٥ | قائمة التغير فى حقوق الملكية المراجعة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المراجعة |
| ١٩-٧ | الايضاحات المتممة |



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة / جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ وكذا القوائم المجمعة 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 العتمة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسؤليتنا في إيداء 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 مسولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس الاستنتاج المتحفظ :

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

الإستنتاج المتحفظ:

وفيما عدا تأثير ما سبق على القوائم المالية المجمعة و في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع 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 (٤/١٠/٢) 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 جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

س. م. م 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 السداوى - المعادى

ت/ف: +٢٠٢ ٢٥٢ ٤٢ ٧٧٤
٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة جراند انفيستمنت القابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته
المركز المالي المجموع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| ٢٠٢٣ مارس جنيه مصري | ٢٠٢٣ يونيو جنيه مصري | ايضاح رقم | الاصول الاصول المتداولة |
|------------------------|-------------------------|--------------|--|
| ٨,٦١٨,٩٥٥ | ٧,٢٨١,٨٩٠ | ٣ | نقدية بالبنوك والصندوق |
| ٩٨٥,٠٣٠ | ٢,٣١٨,٦٢١ | | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر |
| ٤,٥٣٨,٣١٥ | ٣,٧٥٦,٣٨٨ | ٤ | عملاء مدينون |
| ٢,٠٤٥١,٤٣٤ | ٢٤,٤٩١,٣٢٧ | ٥ | مدينون وارصدة مدينة اخرى |
| ٦,٨٠٤,٣٨٧ | ٥,٩٩٧,٥٤١ | | مخزون بغرض البيع |
| ٤١,٣٩٨,١٢١ | ٤٣,٨٤٥,٧٦٧ | {١} | اجمالي الاصول المتداولة |
| | | | الاصول الغير متداولة |
| ٩,٨٥٦,٩٣٤ | ٧,٧٤٢,٣٠٥ | ٦ | الاصول الثابتة بالصافي |
| ٢٣,٢٥٠ | ١٥,٥٠٠ | ١/٦ | الاصول غير الملموسة بالصافي |
| ٥٩٨,٧٢٥ | ٤٤٩,٠٤٤ | ٢/٦ | اصول حق إنتفاع |
| ٦٥٣,٠٣٤ | ٦١٣,٢٩٥ | ٧ | استثمارات اخرى |
| ٣٤١,٢٤٧ | ٣٢١,٩٣٤ | ٨ | استثمارات عقارية |
| ٣,٥٤١,٧٩٤ | ٣,٥٤١,٧٩٤ | ٩ | الشهرة |
| ١٥,٠١٤,٩٨٤ | ١٢,٦٨٣,٨٧٢ | {٢} | اجمالي الاصول الغير متداولة |
| ٥٦,٤١٣,١٠٥ | ٥٦,٥٢٩,٦٣٩ | {٣=١+٢} | اجمالي الاصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية لملاك الشركة الام |
| ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ | راس المال المدفوع |
| ٢,٨٠١,٥٩٠ | ٢,٨٠١,٥٩٠ | | احتياطي قانوني |
| ٢,٤٥٣,٥٢٤ | ٢,٥٦٣,٤٢٦ | | الارباح المرحلة |
| ٥,٠١٥,٩٥٠ | ١,٢٤٨,٩٠١ | | ارباح (خسائر) الفترة / العام |
| ٣٩,٢٣٨,١٦٤ | ٤٠,٤٨٧,٠٦٥ | {٤} | اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام |
| ٧١,٦٧٦ | ٨٠,٦٣٨ | {٥} | حقوق الحصص الغير مسيطرة |
| ٣٩,٣٠٩,٨٤٠ | ٤٠,٥٦٧,٧٠٣ | | اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام وحقوق الحصص غير المسيطرة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٤,١٥٣,٤٩١ | ٦,٨٦١,٩٠٥ | | عملاء دائنون |
| ١,٠٠٠,٤٣٨٩ | ٥,٩٣٥,٧٦٩ | ١١ | دائنون وارصدة دائنة اخرى |
| ١,٦٦٦,٢٣٠ | ٢,٦٠٢,٤٠٠ | | اوراق دفع |
| ٧١٤,٢١٠ | ٥٤٢,٨٥٧ | | ضرائب دخل مستحقة |
| ١٦,٥٣٨,٣٢٠ | ١٥,٩٤٢,٩٣١ | {٦} | التزام حق إنتفاع (عقود الايجار) |
| | | | اجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٩,٥٣٥ | ١٩,٠٠٥ | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٥٥٥,٤١٠ | . | ١/١١ | التزامات ضرائب مؤجلة |
| ٥٦٤,٩٤٥ | ١٩,٠٠٥ | {٧} | التزامات مرتبطة باقتناء اصول |
| ٥٦,٤١٣,١٠٥ | ٥٦,٥٢٩,٦٣٩ | {٨=٧+٦+٥+٤} | اجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | اجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

تقرير الفحص المحدود مرفق ،،
الايضاحات المرفقة من ١-٩ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامه عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين

المدير المالي

حشوق محمد



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

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري | من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | ايضاح رقم |
|---|---|--------------|
| ١,٠٢٧,٠٦٤ | ٣,٢٤٧,١١٠ | ١٢ |
| ٦٠٣,٥٣٨ | ٢,٥٩٤,٧٣١ | ١٣ |
| ٤٢٣,٥٢٦ | ٦٥٢,٣٧٩ | |
| ٢,٦٩٧,٤٨٣ | ٢,٢٦٠,٦٢٥ | ١٤ |
| ٧٨,٠٠٠ | . | |
| ٣٦,٣٢٧ | ١٩,٦٤١ | |
| . | . | |
| ٣٦,٠٧٧٦ | ٧٣٨,٢٣٢ | |
| . | ٢٣٤,٠٤١ | |
| ٢٧,٠٩٦ | ١,٠٣,٢٩٦ | |
| ٣٩,٩٩٨ | ٧٥,٦٢١ | |
| ٣٥,١٣٦ | ٢,٢٥٠ | |
| . | ١,٦٤٥,٧٩٠ | |
| . | ١٢,٤٥٠ | |
| . | ٥٥٢ | |
| ٥٥,٠٠٠ | ١٦٥,٠٠٠ | |
| ١٢٣ | . | |
| ١,٨٧٠,٠١٥٥- | ١,٣٤٩,٣٤٥ | |
| ٣٦,٠٧٧ | ٨٢,٠١١ | |
| ١٠,٣٣٥ | ٩,٤٧١ | |
| ١,٩١٦,٥٦٧- | ١,٢٥٧,٨٦٣ | |
| ١,٩١٠,٨٢٤- | ١,٢٤٨,٩٠١ | |
| ٥,٧٤٣- | ٨,٩٦٢ | |
| ١,٩١٦,٥٦٧- | ١,٢٥٧,٨٦٣ | |
| ٠,٢٤- | ٠,١٦ | ١٩ |

الإيرادات
يخصم :-
مصاريف النشاط
مجممل ربح او (خسارة) النشاط
يخصم :-
المصروفات الإدارية والعمومية
خسائر الإستثمار فى الأوراق المالية
فوائد مدينة (عقود الايجار)
اهلاكات
يضاف :-
عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة
ارباح الاستثمار فى الأوراق المالية
قوائد داننة
عوائد الإستثمار فى صندوق ضمان التسويات
إيرادات أخرى
أرباح رأسمالية
توزيعات كويونات
رد مخصص خسائر ائتمانية
ايرادات ايجارات عقارية
فروق عملة
صافى الربح او (الخسائر) قبل الضرائب
(يخصم) :-
ضرائب الدخل
الضرائب المؤجلة
صافى الربح او (الخسائر) بعد الضرائب
يخصم :-
الربح او (الخسائر) الخاص بكل من :
مالكى الشركة الام
حقوق الاقلية/الحقوق غير المسيطرة
نصيب السهم الاساسى
تقرير الفحص المحدود مرفق ،،
الايضاحات المرفقة من ١-١٩ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،
المدير المالى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين



شركة جرانند انفيستمنت القابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة الدخل الشامل المجمعة


عن الفترة المالية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| <u>من ١ ابريل ٢٠٢٢ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u> | <u>من ١ ابريل ٢٠٢٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u> | <u>الايضاح رقم</u> |
|--|--|-------------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ١,٩١٦,٥٦٧- | ١,٢٥٧,٨٦٣ | صافى الربح او (الخسائر) بعد الضرائب |
| ----- | ----- | الدخل الشامل الاخر |
| <u>١,٩١٦,٥٦٧-</u> | <u>١,٢٥٧,٨٦٣</u> | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| | | إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من : |
| ١,٩١٠,٨٢٤- | ١,٢٤٨,٩٠١ | مالكي الشركة الام |
| ٥,٧٤٣- | ٨,٩٦٢ | حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة |
| <u>١,٩١٦,٥٦٧-</u> | <u>١,٢٥٧,٨٦٣</u> | |

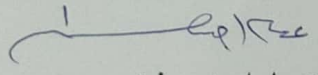
تقرير الفحص المحدود مرفق ،،

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

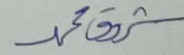
عضو مجلس الإدارة المنتدب


أسامه عبد الحارث ابوبكر

عضو مجلس الإدارة


عصام احمد حسنين

المدير المالي





شركة جرائد انستمنت القابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية

من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| الإيضاح رقم | رأس المال | احتياطي قانوني | أرباح / خسائر مرحلة | صافي ارباح الفترة بعد الضرائب وحقوق الأقلية | اجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة | حقوق الحصص الغير مسيطرة | اجمالي حقوق الملكية |
|---|------------|----------------|---------------------|---|------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٢ - معادلة المحول الى الارباح المرحلة المحول الى الاحتياطي القانوني صافي الربح / الخسائر عن الفترة | ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٨٠١,٥٩٠ | ٤,٢٨٢,٤١٧ | ١,٨٢٧,٣٥٢ | ٤٤,٢٥٦,٦٥٥ | ٨١,٩٢٣ | ٤٤,٣٣٨,٥٧٨ |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٨٠١,٥٩٠ | ٢,٤٥٥,٠٦٥ | ١,٩١٠,٨٢٤ | ٤٢,٣٤٥,٨٣١ | ٧٦,١٨٠ | ٤٢,٤٢٢,٠١١ |
| الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٣ | ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٨٠١,٥٩٠ | ٢,٤٥٢,٥٢٤ | ٥,٠١٥,٩٥٠ | ٣٩,٢٣٨,١٦٤ | ٧١,٦٧٦ | ٣٩,٣٠٩,٨٤٠ |
| المحول الى الارباح المرحلة صافي الربح / الخسائر عن الفترة | | | ٥,٠١٥,٩٥٠ | ٥,٠١٥,٩٥٠ | | | |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٨٠١,٥٩٠ | ٢,٥٦٣,٤٢٦ | ١,٢٤٨,٩٠١ | ٤٠,٤٨٧,٠٦٥ | ٨٠,٦٣٨ | ٤٠,٥٦٧,٧٠٣ |

تقرير للفحص المحدود مرفق ،،
الايضاحات المرفقة من ١-١٩ متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أسامة عبد الحارث البويكر

عضو مجلس الإدارة

عصام احمد حسنين

المدير المالي

شركة محمد



شركة جراندا انفيستمنت القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| بيان | ايضاح | يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :- | | | |
| صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية | | ١,٣٤٩,٣٤٥ | ١,٨٧٠,١٥٥ |
| تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :- | | | |
| إهلاكات واستهلاكات | ١٤,١٣ | ٣٣٧,١٦٣ | ٣٣٤,٠٤٠ |
| فوائد دائنة | | ١,٠٣,٢٩٦ | ٢٧٠,٩٦٠ |
| عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات | | ٧٥,٦٢١ | ٣٩,٩٩٨ |
| عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة | | ٧٣٨,٢٣٢ | ٣٦٠,٧٧٦ |
| فروق تقويم عملة | ١٤ | ٩٨٦ | ١٦٦,٧٩٤ |
| فوائد مدينة عقود ايجار | | ١٩,٦٤١ | ٣٦,٣٢٧ |
| ايرادات ايجارات عقارية | | ١٦٥,٠٠٠ | ٥٥,٠٠٠ |
| الارباح الرأسمالية | | ١,٦٤٥,٧٩٠ | . |
| ارباح (خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة | | ١,٣٣٣,٥٩١ | ٧٨,٠٠٠ |
| أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل | | ٤١٢,١٦٠ | ١٣٢,٢٩١ |
| التغير في رأس المال العامل :- | | | |
| التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء المدينون | | ٧٨١,٩٢٧ | ٣٨٦,٦٣٣ |
| التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى | ٣ | ٤,٠٣٩,٨٩٣ | ١,٨٥٥,٢١٢ |
| التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع | | ٨٠٦,٨٤٦ | ١,٨٨٦,٢٦٤ |
| التغير بالزيادة (بالنقص) في العملاء الدائنين | | ٢,٧١٣,٤١٤ | ٥٢٦,٥٦٤ |
| التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى | | ٤,٠٦٨,٢٢٠ | ١,٨٠٢,٧٦٦ |
| التغير بالزيادة (بالنقص) في أوراق دفع | | ٣٨٠,٧٦٠ | . |
| ضرائب دخل مدفوعة | | . | ٦٤,٢٩٦ |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل | | ٣,٤٢٥,٥٦٦ | ٧٩٤,٢٢١ |
| التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :- | | | |
| مدفوعات نقدية في شراء أصول ثابتة | | ٣٠٨,٤١٩ | ٦٢٥,١٩١ |
| مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة | | ١,٠٣,٢٩٦ | ٢٧٠,٩٦٠ |
| فوائد دائنة محصلة | | ٣٩,٧٣٩ | ١٣٩,٩٨٣ |
| مقبوضات (مدفوعات) نقدية من التغير في استثمارات اخرى | | ٦٥٦,٢٢١ | ٣٢٤,٦٩٩ |
| مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة | | ٧٥,٦٢١ | ٣٩,٩٩٨ |
| مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات | | ١٦,٠٠٠ | ١١,٠٠٠ |
| مقبوضات ايرادات ايجارات عقارية | | ١,٣٤٣,٢٩٦ | ٢٦٣,٣٨١ |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار | | ١٩٠,٩٩٤ | ١٨١,٩٠١ |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل | | | |
| مدفوعات التزامات عقود ايجار | | ١٩٠,٩٩٤ | ١٨١,٩٠١ |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل | | ١,٣٣٦,٠٧٩ | ١,٣٨٨,٩٢٥ |
| صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة | | ٨,٦١٨,٩٥٥ | ٧,٤٩٤,٨٤٤ |
| النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠٢٢ / ٤ / ١ | | ٩٨٦ | ١٦٦,٧٩٤ |
| فروق تقويم عملة | | ٧,٢٨١,٨٩٠ | ٥,٩٣٩,١٢٥ |
| النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة | ٣ | | |
| تقرير الفحص المحدود مرفق ،، | | | |
| 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

شروق



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

١- نبذة عن المجموعة :-

١/١- شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية:-

١/١/١- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انفستمنت 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 -خاصية شارع الاحرار الدقى - الجيزة .

١/١/٢- غرض الشركة:-

الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو زيادة رؤوس أموالها، مزاوله نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ 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 انفستمنت للتجارة :-

١/٢/١- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انفستمنت للتجارة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق على توقيعاته برقم ٦٥٤ لسنة ٢٠٠٦ وقيدت بالسجل التجارى 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 انفستمنت لتداول الأوراق المالية :-

١/٣/١- نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته بموجب عقد مصدق على توقيعاته برقم ٢٢٠ لسنة ٢٠٠٦ وقيدت بالسجل التجارى برقم ١٧٩٢٦٥ بتاريخ ٢٠٠٦/٧/٥ .

٢/٣/١- غرض الشركة :-

المسصرة في الأوراق المالية .

٢- السياسات المحاسبية :-

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

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية :-

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يعاد تقييمها بالقيمة العادلة وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للنتقاريرالمالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

٢/٢- أساس التجميع :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً وهي كل الشركات التي تمتلك فيها شركة جراند انستمنت القابضة للأستثمارات المالية القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية بصفة عامة أو تمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الإعتبار عند تحديد إذا ما كانت شركة جراند انستمنت القابضة للأستثمارات المالية تسيطر على شركه أخرى أم لا وتتضمن القوائم المالية المجمعة جراند انستمنت القابضة للأستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية ، القوائم المالية للشركات التابعة التالية .

| البيان | عدد الاسهم | القيمة ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|---|------------|-------------------|
| شركة جراند انستمنت لتداول الاوراق المالية | ٢,٠٩٥,٠٠٠ | ٢٤,٤٨٩,٣٦٩ |
| شركة جراند انستمنت للتجارة | ٢٤,٨٣٣,٣٣٣ | ٤,٩٦٩,٠٩٢ |
| الاجمالي | | ٢٩,٤٥٨,٤٦١ |

تم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة على أساس واحد بإضافة البنود المتشابهة معاً والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات ونورد فيما يلي أسس التجميع :-

- ١/٢- توحيد السياسات المحاسبية المطبقة في شركة جراند انستمنت القابضة للأستثمارات المالية على القوائم المالية للشركات التابعة مع إجراء التسويات اللازمة لتوحيد تلك السياسات لدي إعداد القوائم المالية المجمعة .
- 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 سالية يتم إدراجها مباشرة بقائمة الدخل للمجموعة .
- ٣/٢- إستبعاد المبالغ المسددة لزيادة أو استكمال رؤوس أموال الشركات التابعة .
- ٤/٢- تجميع البنود والأرصدة والمجاميع لجميع عناصر المركز المالي وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين أخذاً في الإعتبار تاريخ السيطرة أو الإستحواذ على التابعة وإجراء التسويات اللازمة .
- ٥/٢- تم إستبعاد جميع الأرصدة المتبادلة وأثر المعاملات الأخرى بين جميع الشركات داخل المجموعة .
- ٦/٢- تم إستبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن معاملات أو مبادلات بين شركات المجموعة مالم يتم إستبعاد أو تحويل تلك المعاملات والمبادلات إلى طرف ثالث .
- ٧/٢- تحديد حقوق الحصص الغير مسيطر عليها في الشركات التابعة (طبقاً لنسبة مساهمة المساهمين الآخرين في رأس المال وحقوق الملكية وكذا الأرباح والخسائر في الشركات التابعة) .
- ٨/٢- لا يتم تجميع القوائم المالية للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية للمجموعة إذا فقدت الشركة المستثمرة السيطرة والنفوذ المؤثر على الشركة المستثمر فيها وذلك إعتباراً من تاريخ فقد السيطرة .
- ٩/٢- 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 ٢٠٢٢/٠٤/٠١ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ١٠/٢- تمتلك شركة استثمارات في شركة الوسيط للخدمات المالية لبيبا بنسبة ٦٥% برصيد ٨٨٥,٢٧٦ جنيه ونتيجة الاحداث والثورة الليبية قرر مجلس الادارة اثبات خسائر اضمحلال بكامل رصيد .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

٣/٢- 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 والالتزامات والإرتباطات الرأسمالية للشركة المستثمر فيها ، والذي يترتب عليه تحقيق النفوذ والسيطرة علي تلك الشركة ، وذلك بالإضافة لأية تكاليف أخرى لتنفيذ ذلك الإتفاق وطبقاً لذلك فإن الفرق بين التكلفة الأولية للإستثمار في الشركة المستحوذ عليها وبين نصيب الشركة المستثمرة (الأم) في إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها أو المستحوذ عليها تمثل شهرة تتم المحاسبة عليها بإعادة تبويبها علي الأصول الملموسة والالتزامات والإرتباطات الرأسمالية في الشركة المستثمر فيها وبما يعكس القيمة العادلة لها عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة (معيار المحاسبة المصري ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال) .

٤/٢- ترجمة العملات الأجنبية :-

١/٤/٢- عملة التعامل والعرض :-

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

٢/٤/٢- المعاملات والأرصدة :-

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلي عملة القياس 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 الغير نقدية التي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة أما البنود التي سجلت بالقيمة العادلة تترجم باستخدام اسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

٥/٢- الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك ، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة بإقتناء الأصل وجعله صالحاً للإستخدام في الغرض المعد لأجله يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلي قيمته التخريدية علي مدار العمر الإنتاجي المقدر . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة علي الفور إلي القيمة المتوقع إستردادها . أرباح وخسائر الإستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية 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 رسمتها علي تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلي زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدره عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الاصول المستبدلة او المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات "٦٧" إلي "٧٢" من معيار الاصول الثابت .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

٢ - ٥ - ١ الأصول الأخرى (برامج):

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

٦/٢ - انخفاض قيمة الأصول طويلة الاجل :-

يتم فحص الأصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر إنخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات علي أن القيمة الدفترية قد لا يتم إستردادها . ويعترف بخسائر إنخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع إستردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع إستردادها من إستخدامه أيهما أعلى وإغراض تقدير قيمة الإنخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوي يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة ، يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر علي أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت كما يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك الفترة عن رصيد الانخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

٧/٢ - المدينون التجاريون :-

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلي للفواتير ناقصاً اي انخفاض او اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض او اضمحلال في قيمة المدينين بإستخدام نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة الي تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها الا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

٨/٢ - التدفقات النقدية :-

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

٩/٢ - الاعتراف بالإيراد :-

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

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

١. تحديد العقد مع العميل.
٢. تحديد الإلتزام التعاقدى لتحويل البضائع / أو الخدمات (المعروفة بأسم الإلتزامات الأداء).
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. توزيع سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
٥. الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالإلتزام 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 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 ٢٠٢٣/٦/٣٠

ينقسم إيراد الشركة إلى :-

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

١/١/٩/٢- الإيرادات الناتجة من الإستثمار في الشركات التابعة :-

ويتم إثبات الإيراد وفقاً لتحقيق واقعة الإعلان عن التوزيعات أو السداد أيهما أكثر تحديداً ويتم الإستبعاد عند إعداد القوائم المجمعة .

٢/١/٩/٢- الإيرادات الناتجة من الإستثمار في الشركات الشقيقة:-

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

٢/٩/٢- إيرادات الفوائد الدائنة :-

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

٣/٩/٢- 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 ومنافع 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 إلى :-

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 إصدار الأمر للشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الإستثمارات بقيمة الإنخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً علي قائمة الدخل وذلك لكل استثمار 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 الإثبات الأولي لتلك الإستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحياة، ويتم إعادة قياس تلك الإستثمارات في نهاية كل فترة مالية بإتباع أسلوب حقوق الملكية وذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحياة أو في نتائج الأعمال مع تخفيض ذلك الإستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

٣/١٠/٢ - استثمارات مالية بغرض المتاجرة (المتداولة) :-

تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة بتكلفة إفتانها على أن يعاد تقييمها في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التغير في قيمتها بقاتمة الدخل .

٤/١٠/٢ - 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 وليس للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة ، بالإضافة الى مراعاة الشروط التالية .
* أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقارى الى المنشأة .
* يمكن قياس تكلفتة بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإثبات الاولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة كلفة الإقتناء في تاريخ الإقتناء أو في تاريخ التبادل بالإضافة الى اي نفقات مباشرة متعلقة به أو اي نفقات يتم تكديدها بعد تاريخ إقتناء الاصل ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة على أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك .

وطبقاً لنسب الاهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٣٤ كذلك لا يوجد اي قيود على تحقق قيمة الاستثمارات العقارية او على عملية تحويل الإيراد والمتحصلات من الاستيعادات ولا يوجد اي التزامات تعاقدية لشراء او إنشاء اوصيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الاعمار الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات :-

مباني وإنشاءات ٢٠ سنة

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

٢/١١ - الإحتياطات :-

١/١١/٢ - 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 .

٢/١١/٢ - الإحتياطات الأخرى :-

يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين إحتياطي غير عادي .

١٢/٢ - ضريبة الدخل :-

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذيه وتتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلاً من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباته بقاتمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

١٣/٢ - الضرائب المؤجلة :-

يتم الإعتراف 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 تسوية قيم الأصول والإلتزامات ، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الإعتراف 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 ٢٠٢٣/٦/٣٠

١٤/٢ - المخصصات :-

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

١٥/٢ - مزايا العاملين :-

١/١٥/٢ - الإلتزامات معاشات التقاعد :-

يوجد لدي الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الإشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد إشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية علي أساس إلزامي ، ولايوجد علي الشركة أي الإلتزامات 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 يتقرر 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 :-

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

١٨/٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأ وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلي العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأ أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي علي إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة علي جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والإلتزامات التي تنشأ بين المنشأ وبين هؤلاء الأطراف ويتم إستبعاد اثر تلك المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة . تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وينفس أسس التعامل مع الغير .

١٩/٢ - الدائون والمستحقات :-

يثبت الدائون بالقيمة الإسمية 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 :-

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

٢٢/٢ - تاريخ الاصدار :-

تم اصدار القوائم المالية المجمعة والتقارير بتاريخ ٢٠٢٣/٠٨/٢٠ وبإعتماد مجلس الإدارة .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

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 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. وتتعترف 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 الاولي للالتزام عقد التاجير
- وأي دفعات عقد تاجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التاجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- وتقدير تكاليف التي سيكتبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التاجير

يتم القياس الأولي للالتزام عقد التاجير في تاريخ بداية العقد بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. وتشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مايلي:

- المدفوعات الثابتة ناقصاً أي إيجار مستلمة
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل تقاس في البداية باستخدام المؤشر.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لانتهاء عقد التاجير إذا كانت مدة عقد التاجير تعكس ممارسة المستأجر خيار انتهاء عقد التاجير

ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير إذا كان يمكن تحديده بشكل موثوق. وإذا لم يكن في الإمكان تحديده بسهولة فإيتم عندئذ استخدام سعر الفائدة على الإفراض الإضافي كمعدل خصم. وتحدد الشركة المعدل الافتراضي الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر

"القياس اللاحق"

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

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

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

- زيادة المبلغ الدفترتي من خلال تراكم الفائدة على التزام عقد التاجير
- تخفيض المبلغ الدفترتي ليعكس دفعات الإيجار
- إعادة قياس المبلغ الدفترتي 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| <u>٢٠٢٣ مارس</u> | <u>٢٠٢٣ يونيو</u> | <u>٣- نقدية بالبنوك والصندوق :-</u> |
|------------------|-------------------|---|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جرائد انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية |
| ٤٥١,٧٢٨ | ٢١٩,٨٦٥ | النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جرائد انفستمنت لتداول الاوراق المالية |
| ٦,٥٩٧,٥٩٩ | ٦,٥٧٤,٤٤٣ | النقدية بالبنوك والصندوق لشركة جرائد انفستمنت للتجارة |
| ١,٥٦٩,٦٢٨ | ٤٨٧,٥٨٢ | |
| <u>٨,٦١٨,٩٥٥</u> | <u>٧,٢٨١,٨٩٠</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>٢٠٢٣ مارس</u> | <u>٢٠٢٣ يونيو</u> | <u>٤- العملاء المدينين :-</u> |
|------------------|-------------------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | عملاء مدينين جرائد انفستمنت القابضة |
| ٦٦,٢١٣ | ٢٩,٢٦٥ | عملاء مدينين جرائد انفستمنت لتداول الاوراق المالية |
| ٤,٣٣٨,٣٦٣ | ٣,٧٣٩,٣٣١ | عملاء مدينين جرائد انفستمنت للتجارة |
| ١٦٣,٥٥٦ | ١٧,٠٥٧ | |
| <u>٤,٥٦٨,١٣٢</u> | <u>٣,٧٨٥,٦٥٣</u> | <u>مخصص الخسائر الائتمانية</u> |
| ٢٩,٨١٧ | ٢٩,٢٦٥ | <u>الاجمالي</u> |
| <u>٤,٥٣٨,٣١٥</u> | <u>٣,٧٥٦,٣٨٨</u> | |

| <u>٢٠٢٣ مارس</u> | <u>٢٠٢٣ يونيو</u> | <u>٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-</u> |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | مقاصة عمليات البيع والشراء |
| ٣٥٨,٦٤١ | ٢,٦٧٣,٣٨٥ | رسائل استيرادية |
| ٤٨٣,٠٧٧ | . | عهد وسلف عاملين |
| ٩٧,٦٤٢ | ١,٠٤١,٠٤٢ | مصاريف مقدمة |
| ١٦٩,٣١٣ | ١٣٢,٢٤٥ | تأمينات لدي الغير |
| ٦٨٣,٠٠٠ | ٦٨٣,٠٠٠ | مدينون متنوعون |
| ٢٥,٧٨٦ | ٤٤,٢٦٣ | مصلحة الضرائب خصم من المنبع |
| ٩٦٨,٥٨٠ | ٩٩٩,٢٣٣ | مصلحة الضرائب على المبيعات |
| ٣٣٠,١٠٠ | ١٦,٠٠٠٩ | دفعات مقدمة شراء اصول |
| ١٣,٠٦٨,٥٠٠ | ١٤,٠٧٣,٩٨٠ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢,٣٦٧,٦٦٨ | ٢,٥٦٤,٠٨٦ | مدينون بيع اصول |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٢٩٩,٧٥٠ | مصلحة الضرائب - ارباح رأسمالية |
| ١٩,٢٠٠ | ١٩,٢٠٠ | اوراق قبض |
| <u>١,٧٧٩,٩٢٧</u> | <u>١,٨٠١,١٣٤</u> | <u>الاجمالي</u> |
| <u>٢٠,٤٥١,٤٣٤</u> | <u>٢٤,٤٩١,٣٢٧</u> | |

يتمثل بند دفعات شراء اصول ثابتة قي:

١٣,٠٦٨,٥٠٠ جنيه (ثلاثة عشرة مليون وثمانية وستون الف وخمسمائة جنيه) قيمة شراء عدد خمس وحدات
إدارية للشركة من شركة سفريكو والتي يتم سداد قيمتها بشيكات تنتهي في ٢٠٢٤م بالاضافة الى مصاريف صيانتها بمبلغ ١٠٠,٥٤٨٠
ولحين استلام تلك الوحدات فقد تم إثباتها ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى لحين استلام الأصل ورسمته ضمن اصول الشركة .

شركة جرائد المنطقة للإعلام والمطبوعات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاصة بالأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

٦- الأصول الثابتة :-

| الأرصدة | إرضاء | تجهيزات وتركيبات | أجهزة ومعدات كهربائية | أثاث ومفروشات | أجهزة كمبيوتر | سيارات | مباني ومطارات | الأرصدة |
|------------|-----------|------------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------|---------------|------------|
| ١٩,٥٤٤,٢٠٩ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ١٩,٥٤٤,٢٠٩ |
| ٢١,٧٦٢,١٤٢ | ٤١١,٠٠٦٧٩ | ٥,٨٣٢,٩٦٦ | ١,٤٣٧,٩٩٤ | ٨٧٢,١٧٩ | ٤٤,٣٠٨,٩٥٠ | ٧,٥٠١,٠٠٨ | ٤,٥٠٤,٢٦٦ | ٢١,٧٦٢,١٤٢ |
| | | | | | | | | |
| ١٩,٥٤٤,٢٠٩ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ١٩,٥٤٤,٢٠٩ |
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ |
| | | | | | | | | |
| ١٩,٥٤٤,٢٠٩ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ١٩,٥٤٤,٢٠٩ |
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ |

التكلفة :-

الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٣
الإضافات خلال الفترة
الإستثمارات خلال الفترة
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإهلاك :-

مجمع الأهلاك في ١ ابريل ٢٠٢٣
أهلاك الفترة
مجمع الإستهلاكات
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| | | | | | | | | |
|------------|-----------|---------|-----------|--------|--------|-----------|-----------|-----------|
| ١١,٤٠٥,٣٠٧ | ٩٠٠,٨٥٢ | ٢٧٦,٤٣٤ | ٤,١٢٠,٥٧٥ | ٨٦,٠٣٠ | ٨٦,٠٣٠ | ١,٤٠٩,٢٧٥ | ٤,٣٣٧,٦١٦ | ٠ |
| ١٢,٠٤٢١ | ٥٦,٣٠٤ | ١٦,٩٠٦ | ٣٢,٥٤٠ | ٤٩٢ | ٤٩٢ | ١,٤٠٩ | ٥٢,٣٧٨ | ٠ |
| | | | | | | | | |
| ١٢,٠٤٢,٠٤٢ | ٩٥٧,١٥٦ | ٢٩٣,٣٤٠ | ٤,١٥٣,٢٦٥ | ٨٦,٥٢٢ | ٨٦,٥٢٢ | ١,٤١٠,٦٨٤ | ٤,٣٨٩,٩٩٤ | ٠ |
| ٧,٧٤٢,٣٠٥ | ٢,٥٤٧,١١٠ | ٤١١,٧٦٨ | ١٥٥,٦٨٥ | ١١,٣٨٢ | ٢٦,٨١٨ | ٢٦,٨١٨ | ١,٤٤٣,٠٧٢ | ٢,١٤٦,٤٤٧ |
| ٩,٨٥٦,٩٣٤ | ٢,٦٠٣,٤١٤ | ٤٢٨,٦٧٤ | ١٨٨,٢٢٦ | ١١,٨٧٤ | ٢٨,٧١٨ | ٢٨,٧١٨ | ١,٤٤٩,٣٤٩ | ٤,١٠٠,٦٧٩ |

شركة جرات القابضة الإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خفصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

١-١ الأصول غير الملموسة - برامج :-

تم تحويل قيمة شراء برنامج الريبوتج للحسابات من الأصول الثابتة (أجهزة كمبيوتر) الى اصول غير ملموسة - برامج وكنلت قيمتها كما يلي :-

جنيه مصرى

البيان

التكلفة :-

١٥٥,٠٠٠

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٤/٠١

الإمتدادات خلال الفترة

١٥٥,٠٠٠

التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الأهلاك :-

١٣١,٧٥٠

٢٠٢٣/٠٤/٠١ في الأهلاك في مجمع الأهلاك للفترة

٧,٧٥٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مجمع الأهلاك في

١٥٥,٥٠٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ القيمة التقديرية في

٢٣,٢٥٠

٣١ مارس ٢٠٢٣ القيمة التقديرية في

٢-١ اصول حق اقتناع : عقد الاجراء للور القفط والرابع فوق الارض المنقر الكائن ب ٨ شارع وزارة الزراعة لتسمية مشروع الاحجار - النطق الجيزة

يونيو ٢٠٢٣

البيعتن

جنيه مصري

التكلفة

١,٨٦٧,٣٨٧

٢٠٢٣ في الربيل

.

الإاضافات خلال الفترة

١,٨٦٧,٣٨٧

٢٠٢٣ في ٣٠ يونيو

الأهلاك :-

١,٢٣٦,٨٠٦

٢٠٢٣ في ١ ابريل

١٤٩,٦٨١

أمهلاك الفترة

١,٤٤٦,٣٤٣

٢٠٢٣ في ٣٠ يونيو

٤٤٩,٠٠٤

٢٠٢٣ في ٣٠ يونيو القيمة التقديرية في

٥٩٨,٧٢٦

٢٠٢٣ في ٣١ مارس القيمة التقديرية في

شركة جرائد القسطنطينية للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاصة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

الإيضاحات السنوية للتوائم المالية المجمعة عن الفترة الممتدة من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- استثمارات اخرى:-

| محل | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|-----------|---------|---------|
| ملابس | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| جنيه مصري | ٢٤٤,٤٥١ | ٢٠٤,٧١٢ |
| ١٥,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ |
| ٢٩٢,٥٨٢ | ٢٩٢,٥٨٢ | ٢٩٢,٥٨٢ |
| ١٥٢,٠٢٤ | ١١٢,٢٩٥ | ١١٢,٢٩٥ |
| الإجمالي | ١٥٢,٠٢٤ | ١١٢,٢٩٥ |

٨- استثمار عقارية:-

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

| | | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| ٢٠ يونيو | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
| جنيه مصري | ١,٥٤٥,٠٤٠ | ١,٥٤٥,٠٤٠ |
| التكلفة في ٢٠٢٣/٠٤/٠١ | ٢,٠٢٣/٠٤/٠١ | ٢,٠٢٣/٠٤/٠١ |
| يخصم:- | ١,٢٠٣,٠٧٩٣ | ١,٢٠٣,٠٧٩٣ |
| مجموع الاعلاك | ١٩,٣١٣ | ١٩,٣١٣ |
| الاعلاك الفترة | ٣٢١,٩٢٤ | ٣٢١,٩٢٤ |
| القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٤١,٢٤٧ | ٣٤١,٢٤٧ |
| القيمة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ | | |

٩- الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحقاق

| البيير | الرصيد في | ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ |
|--|------------|------------|
| شركة جرائد القسطنطينية للتداول الاوراق المالية | ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | ٢,٥٢٩,٣٢٩ |
| شركة جرائد القسطنطينية للتجارة | ٢٠٢٣ | ٢,٤٢٥ |
| الإجمالي | ٢٠٢٣ | ٢,٥٤١,٧٩٤ |

١٠- رأس المال:-

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيه مصري الاخر)
وحدد رأس المال المصر بمبلغ ٣٩٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيه مصري الاخر)
موزع على ٧٨٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيهات وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

| <u>مارس ٢٠٢٣</u> | <u>يونيو ٢٠٢٣</u> | |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٣٦١ | ٥١٤ | صندوق ضمان المتعاملين |
| ٥٧,٥٠٠ | ٥٢,٥٠٠ | إيرادات مقدمة |
| ٥٣,٢٠١ | ٥٧,٠٤٠ | شركات الحفظ المركزي |
| ٣,٦٦٥,٨١٦ | ٢,٩٦٤,١٠٥ | دفعات مقدمة عملاء |
| ١١٠,٤١٤ | ٩٢,٩٨٨ | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ١٨٠ | ٤٤١ | مقابل خدمات الهيئة |
| ١٣٥,٥٥٠ | ١٤٤,٤٤٢ | صندوق الجزاءات |
| ٧٨٧,٦١٣ | ٦٩٠,٥٥٧ | مصاريف مستحقة |
| ٤,٣٥٨,٣٧٣ | ١,١٢٥,٥٢٧ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٤,٠٠٥ | ٥,٢٦٧ | خدمات البورصة |
| ٢,٢٤٦ | ٢,٦١٢ | خدمات المقاصة |
| ٧٥٢,١٦١ | ٧٦٠,٦٢١ | ضرائب كسب العمل |
| ١٤,٧٣٨ | ١٧,٤٦٧ | ضرائب دمه الاسهم |
| ٤,٦٨٦ | ٣,٥٦٧ | ضرائب الخصم والاضافة |
| ١٦,٤٧٧ | ١٦,٤٧٧ | المساهمة التكافلية |
| ١,٠٦٨ | ١,٦٤٤ | مساهمة صندوق اسر الشهداء |
| <u>١٠,٠٠٤,٣٨٩</u> | <u>٥,٩٣٥,٧٦٩</u> | <u>الاجمالي</u> |

التزامات مرتبطة بإقتناء أصول – تستحق خلال أكثر من عام ١/١١

تم تسوية المستحق على الشركة من اقتناء عدد خمس وحدات إدارية من شركة سفريكو للاستثمار العقاري والمستحق سدادها خلال أكثر من حساب اوراق الدفع لان الدفعات المتبقية تستحق في أقل عام .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٢- الإيرادات :-

| يونيو ٢٠٢٢ | يونيو ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٢,٠٩٦ | ٥٥,٧٣٢ | إيرادات شركة جراندا انستمنت القابضة للاستثمارات المالية |
| ٨١٠,٨٠٨ | ٨٤٥,٣٧٨ | إيرادات شركة جراندا انستمنت لتداول الأوراق المالية |
| ١٩٤,١٦٠ | ٢,٣٤٦,٠٠٠ | إيرادات شركة جراندا انستمنت للتجارة |
| ١,٠٢٧,٠٦٤ | ٣,٢٤٧,١١٠ | صافي الإيرادات |

١٣- مصاريف النشاط:-

| يونيو ٢٠٢٢ | يونيو ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١١٧,٣٠١ | ٢,٢٧٢,٩٣٠ | تكلفة المبيعات |
| ٨٣٠ | ١,٩٤٩ | انتقالات |
| ٦,٢٦٣ | ٨,٥٢٠ | رسوم واشتراكات |
| ٢,٦٥١ | ٣٥٠ | مصاريف بنكية |
| ١,٠٧٤ | ٣٧٨ | بريد ودمغة |
| ٦٤,٩١٥ | ٢٦,٩٢٠ | مصاريف بيع و توزيع |
| ٣٥٨,٤٢٥ | ٢٦٤,٤٧٣ | أجور ومرتببات وما في حكمها |
| ٨,٢٧٧ | ٤,٩٨٢ | تأمينات اجتماعية |
| ٥,٠٠٠ | ٠ | دورات تدريبية |
| ٣٨,٨٠٢ | ١٤,٢٢٩ | الاهلاك |
| ٦٠٣,٥٣٨ | ٢,٥٩٤,٧٣١ | الاجمالي |

١٤- المصاريف العمومية والادارية :-

| يونيو ٢٠٢٢ | يونيو ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦٨٣ | ٧٥٣ | قسط التأمين |
| ١,٤١٦,٥٢٦ | ١,٠٦١,٤٨٢ | أجور ومرتببات وما في حكمها |
| ١١٩,٥١٩ | ١١٨,١٠٨ | تأمينات اجتماعية |
| ٧٣,٦٧٥ | ٤١,٠٠٨ | كهرباء ومياه وغاز |
| ٥٦,٢٧٠ | ٣٩,٥٥١ | بوقية وضيافة ونظافة |
| ١٩٩,١١٣ | ١٥٩,٣٨٢ | رسوم واشتراكات |
| ٥,٥١٠ | ٩,٤٤٧ | مصاريف سيارة |
| ٧٧٧ | ٧,٩٠٩ | مستلزمات كمبيوتر |
| ٨٢,٠٤٥ | ٣٣,٦٤٠ | مصاريف صيانة |
| ٤٠,٣٢٨ | ٢٨,١٠١ | انتقالات |
| ١٦,٢١٢ | ٥,٧٠٠ | إيجارات |
| ٦,٨٤٩ | ١,٣٨٠ | وقود وزيوت |
| ٢٤,٧٧٣ | ٢١,٣٩٧ | مصاريف بنكية |
| ٥١,٥٧٦ | ٢٣,٥٩٠ | مصاريف ادوات كتابية ومطبوعات |
| ١٦,٣٥٣ | ٥١,٩١٢ | تليفون وفاكس |
| ٢٩٥,٢٣٨ | ٣٢٢,٩٣٣ | اهلاكات |
| ١١,٩٧٠ | ١٩٧,٦٣٦ | متنوعة |
| ٢٩,٥٠٠ | ٤٦,٧٤٠ | اعلان |
| ٨٠,٧٣٢ | ١٢,٩٧٠ | اكراميات |
| ١٦٦,٧٩٤ | ٩٨٦ | فروق عملة |
| ٠ | ٧١,٠٠٠ | اتعاب مهنية |
| ٠ | ٥,٠٠٠ | دورات تدريبية |
| ٣,٠٤٠ | ٠ | رسوم طريق |
| ٢,٦٩٧,٤٨٣ | ٢,٢٦٠,٦٢٥ | الاجمالي |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

١٤- إدارة المخاطر :-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومديون وارصدة مدينة اخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية الإلتزامات الضريبية والدائون والارصدة الدائنة الأخرى .

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

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره على الإلتزامات بالعملات الأجنبية الناتجة أساساً عن حسابات البنوك وبعض الأرصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بالإيضاحات (٢/٤).

٢/١٤- خطر الائتمان :-

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

٣/١٤- خطر سعر الفائدة:-

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

٤/١٤- خطر السيولة:-

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

٥/١٤- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة:-

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في 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

٦/١٤- القيمة العادلة :-

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

١٥- الألتزامات المحتملة :-

تتمثل سياسة المجموعة في تقييم الإلتزامات القانونية و الضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون وفي حالة الاختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الإلتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء الى القضاء للفصل فيها وبناء على الشهادة المقدمه من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو علي الشركة اما بالنسبة الى الإلتزامات الضريبية كان الموقف الضريبي كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٦)

١٦-الموقف الضريبي :-

١/١٦- شركة جراند انفيستمنت القابضة للأستثمارات المالية

ضرائب شركات الاموال :-

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

ضرائب مرتبات وأجور :-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

الضريبة على القيمة المضافة :-

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

ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهر إبريل ٢٠١٤ .

٢/١٦ - شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية

ضرائب شركات الاموال :-

• الشركة خاضعة لأحكام 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 مرتبات وأجور :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى الفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم سداد الفروق .

ضرائب الدمغة :-

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

الضريبة على القيمة المضافة :-

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

- ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

٣/١٦ - شركة جراند انفستمنت للتجارة :-

- ضرائب شركات الاموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم فحص حساباتها بعد .

- ضرائب مرتبات وأجور :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق والموظف هو المتحمل 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 .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

١٨- أرقام المقارنة:

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

تم تعديل أرقام المقارنة لشركة جراند إنفستمنت القابضة المستقلة لتتماشي مع عرض القوائم المالية للشركة كالتالي:
➤ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ :-

➤ تم تخفيض مخصص الخسائر الائتمانية - بمبلغ ١١٥٦٤٨ جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ذلك وفقا لدراسة لمخصص الخسائر الائتمانية و تم تأثير الارياح و الخسائر المرحلة بنفس القيمة .

١٩- نصيب السهم الاساسي في الارياح (الخسائر) :

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

| مارس ٢٠٢٣ | يونيو ٢٠٢٣ | البيان |
|------------------|------------------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب لمالكي الشركة الام |
| ٤٩٨٨٦٧٤- | ١,٢٤٨,٩٠١ | |
| ٧,٨٠٠,٠٠٠ | ٧,٨٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الاسهم |
| <u>٠,٦٤-</u> | <u>٠,١٦</u> | نصيب السهم الاساسي |