

شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته
القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

الفهرس

تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)

الميزانية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

قائمة الدخل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغير في حقوق الملكية

الايضااحات المتممة

الميزانية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

مارس ٢٠٠٩ جنية مصرى	سبتمبر ٢٠٠٩ جنية مصرى	ايضاح رقم	
			الاصول المتداولة
٦٠,١٠٩,١٣٢	٦٤,٢٤٠,٤٦٨	٣	نقدية بالبنوك والصندوق
١٠,٢١٨,٩٣٢	١٩,٨٩١,٤٣٤		علاء ومدينون واوراق قبض
٢,٨٩٣,٩١١	٤,٠٣٩,٠٣٣	٤	مدينون وارصدة مدينة اخرى
	٦١٠		استثمارات فى اوراق مالية بغرض المتاجرة
٢٦٨,٧٤٦	٢٨٠,٠٤٠		مخزون بغرض البيع
٧٣,٤٩٠,٧٢١	٨٨,٤٥١,٥٨٥	{١}	اجمالى الاصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٢,١٧١,٣٠١	٣٣,٧٥١,٣٢٩		علاء ودائنون
٨,٧٨٧,٣٠٣	١٦,١٢٩,٢٧١	٥	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٤٠,٩٥٨,٦٠٤	٤٩,٨٨٠,٦٠٠	{٢}	اجمالى الالتزامات المتداولة
٣٢,٥٣٢,١١٧	٣٨,٥٧٠,٩٨٥	{٢-١=٣}	الزيادة فى رأس المال العامل
			الاصول طويلة الاجل
٦,٧٠٠,٦٣٩	٨,٠٢٣,٢١٠	٦	الاصول الثابتة بالصافي
٣,٥٠٠,٨١٥	٣,٨٨٥,٤٥٤	٧	استثمارات اخرى
١,٤٢٢,٧٢٥	١,٣٨٤,٠٩٩	٨	استثمارات عقارية
٨٨٥,٢٧٦	٨٨٥,٢٧٦	٩	استثمارات فى شركات تابعة
٣,٥٤٩,٢٤٧	٣,٥٤٩,٢٤٧		الشهرة
١٦,٠٥٨,٧٠٢	١٧,٧٢٧,٢٨٦	{٤}	اجمالى الاصول طويلة الاجل
٤٨,٥٩٠,٨١٩	٥٦,٢٩٨,٢٧١	{٣+٤=٥}	صافى الاستثمار
			ويتم تمويله عن طريق
			حقوق المساهمين
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
٥٠٧,٥٠٠	٨٦٤,٢١٣		احتياطي قانوني
٦٣٩,٧١٨	٧,٦٩٤,٦٤٤		الارباح المرحلة
٨,١٢٥,٠٦٦	٨,٣٦٣,٤٣٤		ارباح (خسائر الفترة)
٤٨,٢٧٢,٢٨٤	٥٥,٩٢٢,٢٩١		اجمالى حقوق المساهمين
٨٠,٢٩٧	٩٦,٧٦٠		حقوق الأقلية
٤٨,٣٥٢,٥٨١	٥٦,٠١٩,٠٥١		اجمالى حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
			الالتزامات طويلة الاجل
٢٣٨,٢٣٨	٢٧٩,٢٢٠		التزامات ضمانت مؤجلة
٤٨,٥٩٠,٨١٩	٥٦,٢٩٨,٢٧١		اجمالى تمويل رأس المال العامل والاصول طويلة الاجل
			تقرير مراقب الحسابات مرفق ،
			الايضاحات المرفقة من ١٥-١ متممة للتقوائم المالية وتقرأ معها ،
			عضو مجلس الإدارة
			رئيس مجلس الإدارة

شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

سبتمبر ٢٠٠٨	سبتمبر ٢٠٠٩	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٦,٤٤٢,٨٢٦	٩٣٧٣٧٥١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
		صافي الربح قبل الضرائب وحقوق الأقلية
		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
٤٣١,٣١٩	٩٢٥٨٠٧	إهلاكات واستهلاكات
	٦٦٦٣٦	فرق عمله
	٦٠٥٤٢٩	فوائد دائنة
	٣١٨٥٩٥	إيرادات استثمارات مصر المقاصة
	٣٥٨٠٠	عوائد الاستثمارات في صناديق الاستثمار
	٤٩٤٨	عائد صندوق ضمان التسويات
٤٣١,٣١٩	١٠٤,٣٨١	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٦,٨٧٤,١٤٥	٩٣٦٩٣٧٠	التغير في رأس المال العامل :-
١,٤٧٩,٦٣٧	٧٤٩٤٧٥٥	التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء والمدينون وأوراق القبض
	١٤٠٥٠٠٥٨	التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المبنية الأخرى
	٧٠١٥١	التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع
	١٢٧٦٤٤٧٩	التغير بالزيادة (النقص) في العملاء ودائنون
٢٠٨٥٣٦٦	٨٣٧٣٥٣٦	التغير بالزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
	٦١٠	مدفوعات شراء أوراق مالية بغرض المتاجرة
٦٠٥,٧٢٩	٢٧٧٦٢٨٥٩	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٤٧٩,٨٧٤	٣٧٠,٣٢٢٢٩	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
٧٧٥,٥٦٩	٢١٤٨٤٩٧	مدفوعات نقدية في شراء أصول ثابتة
	٦٠٥٤٢٩	فوائد دائنة محصلة
	٣١٨٥٩٥	مقبوضات نقدية من إيرادات استثمارات في شركة مصر المقاصة
	٤٩٤٨	مقبوضات نقدية من إيرادات استثمارات في صندوق ضمان التسويات
	٣٤٥٨٠	مقبوضات نقدية من إيرادات استثمارات في صناديق الاستثمار
٩٨٩,٨٠٠	١٤٣٦٤١٦	مدفوعات نقدية في استثمارات في مصر المقاصة وصندوق ضمان التسويات
١,٧٦٥,٣٦٩	٢٦٢١٣٦١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
١,٧٦٥,٣٦٩	٢٦٢١٣٦١	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٠٠,٠٠٠	٧٥٠	تمديدات لحساب رأس المال
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤١٩٦١٧	توزيعات أرباح
٧,٠٠٠,٠٠٠	٤١٨٨٦٧	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٢,٧١٤,٥٠٥	٣٠,٢٢٢٠١	صافي الزيادة (المعز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٥,٩٩٥,٤٧٨	٣٣,٨٨١,٨٣١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة ٢٠٠٩ / ١ / ١
	٦٦٦٣٦	أثر التغير في فروق تقييم العملة
٣٨,٧٠٩,٩٨٣	٦٤٢٤٠,٤٦٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩**

المجموع	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	أرباح / خسائر مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال	البير
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٤٠,١٤٧,٢١٨		٦٣٩,٧١٨	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٠٩
٠				مداد من المساهمين لزيادة رأس المال
٨,١٢٥,٠٦٦	٨,١٢٥,٠٦٦			صافي الربح / الخسائر عن الفترة
٤٨,٣٧٢,٢٨٤	٨,١٢٥,٠٦٦	٦٣٩,٧١٨	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٠٩
٠	-٣٥٦,٧١٣	٣٥٦,٧١٣		المحول الى الاحتياطي
-٧١٣,٤٢٧	-٧١٣,٤٢٧			توزيعات أرباح
٠	-٧,٠٥٤,٩٢٦	٧,٠٥٤,٩٢٦		المحول الى الأرباح المرحلة
٨,٣٦٣,٤٢٤	٨,٣٦٣,٤٢٤			صافي الربح / الخسائر عن الفترة
٥٥,٩٢٢,٢٩١	٨,٣٦٣,٤٢٤	٧,٦٩٤,٦٤٤	٨٦٤,٢١٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٠٩/٩/٣٠

١- * نبذة عن المجموعة :-

١/١- شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية

١/١/١- * نبذة عن الشركة :-

شركة جراند القابضة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته وتأسست الشركة بتاريخ ٢٠٠٧/٣/٦ وتم قيدها في سجل تجارى الجيزة تحت رقم ١٨٦٤٨٩ بتاريخ ٢٠٠٧/٣/٧

٢/١/١- * غرض الشركة :-

الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية او في زيادة رؤوس اموالها
مزاولة نشاط اثناء الحفظ والإيداع المركزى وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته والخاص
بقانون التقييد والإيداع المركزى للأوراق المالية

٢/١- شركة جراند انقسمت للتأجير التمويلي :-

١/٢/١- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انقسمت للتأجير التمويلي شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق علي توقيعاته برقم ١٦٠٤ د لسنة ٢٠٠٧ وقيدت بالسجل التجارى برقم ٢٨٤٦١ بتاريخ ٢٠٠٧/١١/١٥ مكتب الاستثمار .

٢/٢/١- غرض الشركة :-

العمل في مجال التأجير التمويلي وفقاً للمادة الثانية من القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولانحة التنفيذية وعلي
الاخص تأجير الآلات والمعدات والمقارنات والمنشآت والأجهزة الكهربائية والإلكترونية والحاسبات الإلية
والبرامج بنظام التأجير التمويلي .

٣/١- شركة جراند انقسمت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية :-

١/٣/١- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انقسمت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ سنة ١٩٩٢ وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق علي توقيعاته برقم ٣٧٨٥ لسنة ٢٠٠٦ مكتب
توثيق الاهرام وقيدت بالسجل التجارى برقم ١٧٨٥٢٧ الجيزة بتاريخ ٢٠٠٦/٦/١٥ كما صدر لها الترخيص رقم ٣٦٤ بتاريخ ٢٠٠٦/٧/٢٧ من الهيئة العامة لسوق المال بمزاولة النشاط .

٢/٣/١- غرض الشركة :-

تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية .

٤/١- شركة جراند انفيستمنت للتجارة

١/٤/١- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انفيستمنت للتجارة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق علي توقيعته برقم ٦٥٤ لسنة ٢٠٠٦ وقيدت بالسجل التجاري برقم ١٩٠١١ بتاريخ ٢٠٠٧/٣/٧ مكتب الجيزة .

٢/٤/١- غرض الشركة :-

الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتجارة والتوريدات العامة والمقاولات العامة والاستثمار والتسويق العقاري .

٥/١- شركة جراند انفيستمنت لتداول الأوراق المالية :-

١/٥/١- نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة جراند انفيستمنت لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته بموجب عقد مصدق علي توقيعته برقم ٤٢٢٠ لسنة ٢٠٠٦ وقيدت بالسجل التجاري برقم ١٧٩٢٦٥ بتاريخ ٢٠٠٦/٧/٥ .

٢/٥/١- غرض الشركة :-

السمسة في الأوراق المالية .

٢- السياسات المحاسبية

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

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية :-

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلي 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 محاسبه مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجه أرصدة ومعاملات معينة .
أن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلي الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وكذلك علي الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلي الرغم من ان هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والاحداث الجارية إلا أن النتائج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات .

٢/٢- أساس التجميع :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً وهي كل الشركات التي تمتلك فيها شركة جرائد القابضة 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 الاعتبار عند تحديد إذا ما كانت شركة جرائد القابضة تسيطر على شركة أخرى أم لا وتتضمن القوائم المالية المجمعة لشركة جرائد القابضة شركة مساهمة مصرية ، القوائم المالية للشركات التابعة التالية.

البيان	عدد الأسهم	القيمة في ٢٠٠٩/٩/٣٠
شركة جرائد انفسمنت لتداول الأوراق المالية	٢,٠٩٥,٠٠٠	٢٤,٤٨٩,٣٦٩
شركة جرائد للتجارة	٢٩٨,٠٠٠	١,٤٩٢,٤٢٥
شركة جرائد انفسمنت للتأجير التمويلي	٩٩٨,٥٠٠	٢,٤٩٦,٢٥٠
شركة جرائد انفسمنت لتكوين وإدارة المحافظ المالية	٥٩٧,٠٠٠	١,٤٩٢,٤٥٤
الإجمالي		٢٩,٩٧٠,٤٩٨

تم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة على أساس واحد بإضافة البنود المتشابهة معاً والالتزامات وحقوق الملكية والأيرادات والمصروفات وتوزع فيما يلي أسس التجميع :

١/٢/٢- توحيد السياسات المحاسبية المطبقة في شركة جرائد القابضة على القوائم المالية للشركات التابعة مع إجراء التسويات اللازمة لتوحيد تلك السياسات لدى إعداد القوائم المالية المجمعة .

٢/٢/٢- استبعاد استثمارات الشركة الأم في نصيبها من إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها ، ومعالجة الفرق بين التكلفة الأولية للاستحواذ أو للاستثمار وبين نصيب الشركة الأم في مجموع حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها كشهرة موجبة ، أو كشهرة سلبية يتم إدراجها مباشرة بقائمة الدخل للمجموعة .

٣/٢/٢- استبعاد المبالغ المسددة لزيادة أو استكمال رؤوس أموال الشركات التابعة .

٤/٢/٢- تجميع البنود والأرصدة والمجاميع لجميع عناصر المركز المالي وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين أخذاً في الاعتبار تاريخ السيطرة أو الاستحواذ على التابعة وإجراء التسويات اللازمة .

٥/٢/٢- تم استبعاد جميع الأرصدة المتبادلة وأثر المعاملات الأخرى بين جميع الشركات داخل المجموعة .

٦/٢/٢- استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن معاملات أو مبادلات بين شركات المجموعة ما لم يتم استبعاد أو تحويل تلك المعاملات والمبادلات إلى طرف ثالث .

٧/٢/٢- تحديد حقوق الأقلية في الشركات التابعة (طبقاً لنسبة مساهمة المساهمين الآخرين في رأس المال وحقوق الملكية وكذا الأرباح والخسائر في الشركات التابعة) .

٨/٢/٢- لا يتم تجميع القوائم المالية للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية للمجموعة إذا فقدت الشركة المستثمرة السيطرة والنفوذ المؤثر على الشركة المستثمر فيها وذلك اعتباراً من تاريخ فقد السيطرة .

٩/٢/٢- نظراً لاختلاف تواريخ السنة المالية للشركة القابضة حيث تبدأ السنة المالية من بداية إبريل وتنتهي في نهاية مارس من العام التالي أما الشركات التابعة فاتبعد السنة المالية من بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام لذلك تم إعداد قوائم مالية إضافية للشركات التابعة عن الفترة من ٢٠٠٩/٤/١ وحتى ٢٠٠٩/٩/٣٠

٣/٢- تجميع الاعمال :-

يتم المحاسبة عن الاستحواذ على شركات تابعة طبقاً لاسلوب وطريقة الشراء ، حيث يتم تحديد التكلفة الأولية للاستحواذ بناءً على القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات والارتباطات الرأسمالية للشركة المستثمر فيها ، والذي يترتب عليه تحقيق النفوذ والسيطرة على تلك الشركة ، وذلك بالإضافة لاية تكاليف أخرى لتنفيذ ذلك الاتفاق . وطبقاً لذلك فإن الفرق بين التكلفة الأولية للاستثمار في الشركة المستحوذ عليها وبين نصيب الشركة المستثمرة (الأم) في إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها أو المستحوذ عليها تمثل شهرة تتم المحاسبة عليها باعادة تبويبها على الأصول الملموسة والالتزامات والارتباطات 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- ترجمه العملات الاجنبية

١/٤/٢- عمله القياس والعرض

يتم عرض القوائم الماليه بالجنبيه المصري والذي يمثل عمله القياس للشركه .

٢/٤/٢- المعاملات والآرصدة

يتم ترجمه المعاملات بالعملات الاجنبية إلى عمله القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويدرج في قائمه الدخل أرباح وخسائر فروق العمله الناتجه عن تسويه هذه المعاملات وكذلك الناتجه عن أعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبعيه النقديه بالعملات الاجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم الماليه.

٥/٢- الأصول الثابته:-

تظهر الأصول الثابته بالتكلفه التاريخيه ناقصا مجمع الاهلاك . وتتضمن التكلفة التاريخيه كافه المصروفات المرتبطه باقتناء الأصل وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لاجله .

يتم أهلاك الأصول الثابته بطريقه القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمه الأصل إلى قيمته التخريديه على مدار العمر الانتاجي المقدر . وفيما يلي الاعمار الانتاجيه التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

١٠ سنوات	اجهزة كهربائية ومعدات
١٠ سنوات	اثاث ومفروشات
٥ سنوات	تجهيزات وتركيبات
٥ سنوات	اجهزة حاسب الى
٥ سنوات	سيارات

عندما تتجاوز قيمه أصل القيمه المتوقع أستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمه على الفور إلى القيمه المتوقع استردادها . ارباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنته القيمه البيعيه بصافي القيمه الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمه الدخل .

تكاليف الصيانه والإصلاح يتم تحميلها على قائمه الدخل في السنه الماليه التي حدثت فيها ، تكلفه التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفه الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زياده المنافع الاقتصاديه المتوقعه للأصل عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل ويمكن المحاسبه عنها عند الاقتناء كاصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات "٦٧" إلى "٧٢" من معيار الأصول الثابته

٦/٢- انخفاض قيمة الأصول طويله الأجل:-

يتم فحص الأصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمه الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقعة استردادها من استخدامه أيهما اعلى . ولاغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل ، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة . يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت كما يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة اهلاك الفترة عن رصيد الانخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمه الدخل .

٧/٢- المدينون التجاريون :-

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصا المخصص المكون لمواجهة انخفاض قيمة تلك المدينين . ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك أدله موضوعيه على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا للشروط الأصلية للتعاقد ، ويمثل المخصص الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة . ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثرا .

٨/٢- النقدية وما في حكمها:-

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالخبزينة والبنوك . لاغراض عرض قائمه التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية لدي البنوك . تم استخدام الطريقة الغير مباشرة في اعداد قائمه التدفقات النقدية

٩/٢- الاعتراف بالإيراد :-

ينقسم إيراد الشركة إلى

١/٩/٢ إيرادات من توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيه

و يتم إثبات الإيراد وفقا لتحقيق واقعة الاعلان عن التوزيعات أو السداد أيهما أكثر تحديدا ويتم الاستبعاد عند اعداد القوائم المجمعة

٢/٩/٢ إيرادات الفوائد الدائنة

يتم إثبات الفوائد الدائنة فور استحقاق الفائدة وذلك على أساس الاعتراف بالعائد على أساس نسبية زمنية أخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على 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 تادية الخدمة للعملاء .

٤/٩/٢ إيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية بغرض المتاجرة

يتم إثبات الإيراد الناتج من البيع عند انتقال 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 تادية الخدمة للعملاء .

٦/٩/٢ - مبيعات بضاعة

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

٧/٩/٢ - إيرادات من نشاط التأجير التمويلي

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس اتخاذ معيار معدل العائد الناتج من عقود الإيجار وذلك باخذ معدل الفائدة التي تقوم الشركة باستخدامه مضافا اليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الاحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الاجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل مدین أو دائن ويتم تسوية رصيدة مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء عقد الإيجار .

كما يتم إثبات الإيراد وفقا لمايلي

(أ) يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.

(ب) أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .

(ج) أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية.

(د) أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

١٠/٢ - الاستثمارات :-

وتنقسم الى

١/١٠/٢ - استثمارات في شركات تابعة

يتم ادراج 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 طبقا لمعيار نسبة المساهمة ، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة تكلفة الاقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلا على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة ويتم استبعاد تلك الاستثمارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة ..

ويتم إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الاستثمارات وفقا لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الأرباح . مع استبعاد تلك الإيرادات عند اعداد الميزانية المجمعة

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

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

٣/١٠- استثمارات مالية متاحة للبيع :

يتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي لها سعر سوقي مسجل في البورصة في سوق نشط بالقيمة العادلة وترجل فروق التقييم مباشرة ضمن حقوق الملكية وفي حالة وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة هذه الاستثمارات يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة بقائمة الدخل .

يتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي ليس لها سعر سوقي مسجل في البورصة في سوق نشط والتي لا يمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها بالتكلفة وفي حالة حدوث تدهور في قيمتها فيتم تخفيض قيمتها الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل .

٤/١٠- 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 ، ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة تكلفة الاقتناء في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل . ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناة 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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات . وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٣٤

وفيما يلي الاعصار الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات:-

مباني وأنشاءات ٢٠ سنة

١١/٢- الاحتياطات :-

١/١١/٢- الاحتياطي القانوني:-

طبقاً للنظام الاساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة اذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع .

٢/١١/٢- الاحتياطات الأخرى :-

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الارباح او تكوين احتياطي غير عادي.

١٢/٢- ضريبة الدخل :-

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية وتتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر الفترة كلا من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباته بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

١٣/٢- الضرائب المؤجلة:-

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناتجة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى 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.

١٤/٢- المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لحدث سابقه ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع امكانه اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمه هذا الالتزام . وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص او جزء منه كما في حاله وجود تغطيه تأمينيه ، فان القيمه المتوقع استردادها يتم تسجيلها كاصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عاليه .

١٥/٢- أرقام المقارنه:-

تم اعادة تبويب أرقام المقارنه و ذلك لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي .

١٦/٢- مزايا العاملين :-

الالتزامات معاشات التقاعد

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لانحه الاشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهينه العام للتأمينات الاجتماعيه علي اساس الزامي . ولا يوجد علي الشركة اي التزامات اخري بمجرد سدادها لالتزاماتها . ويعترف بالاشتراكات الاعتيادي كتكلفه دوريه في سنه استحقاقها وتدرج ضمن تكلفه العماله .

١٧/٢- حصه العاملين في الارباح:-

يكون للعاملين نصيب في الارباح التي يتقرر توزيعها بما لايتقل عن ١٠% من هذه الارباح ولايزيد علي الأجور السنويه للعاملين بالشركه ، ويتم الاعتراف بحصه العاملين في الارباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعيه العامه لمساهمي الشركه . ولاتسجل اي التزامات بحصه العاملين في الارباح غير الموزعه .

تثبت توزيعات الارباح في القوائم الماليه في الفتره التي تقر فيها الجمعيه العامه للمساهمين هذه التوزيعات .

١٨/٢ - السنة المالية المالية :-

تبدأ السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس من العام التالي

١٩/٢ - المخزون :-

يثبت المخزون بالتكلفة أوصافى القيمة البيعية (أيهما أقل) في تاريخ الميزانية ويتم تحديد التكلفة على أساس (الوارد أو لا يصرف أو لا)

٢٠/٢ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الاطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الاعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة أو هولاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، وتطلق المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هولاء الاطراف ويتم استبعاد أثر تلك المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة .
تثبت المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .وتتمثل في كون الشركة أمين حفظ لعملاء شركة جراند انفسمنت لتداول الأوراق المالية

٢١/٢ الدائنون والمستحقات

يثبت الدائنون بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات بالقيم التي سيتم دفعها بالمستقبل وذلك مقابل خدمات التي تم استلامها)

٢٢/٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط بما في ذلك المصروفات الادارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف

٣- نقدية بالبنك والصندوق:-

سبتمبر ٢٠٠٩
<u>جنية مصري</u>
٦٣,٦٨٨,٧٩٧
٥٥١,٦٧١
<u>٦٤,٢٤٠,٤٦٨</u>

بنوك حسابات جارية
الصندوق
الاجمــالى

٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

سبتمبر ٢٠٠٩
<u>جنية مصري</u>
٤٩٣,٦٧٧
٤٠٤,١٠٢
٢٩٠,٧٢٠
١٢٤,١٨١
٨٥١,٢٥٠
٣٩,١٦٠
٨٥,٤٠٦
١١,١٥١
٩,٩٥٨
١٤٧,٥٢١
٧٥٨,٥٠٧
٨٢٣,٤٠٠
<u>٤,٠٣٩,٠٣٣</u>

عهد
سلف عاملين
مصاريف مقدمة
ايرادات مستحقة
تأمينات لدي الغير
مدينون متنوعون
مصلحة الضرائب
اعتمادات مستندية
جارى مصلحة الضرائب على المبيعات
مصرفات مدفوعة مقدمة
دفعات مقدمة للموردين
شركات سمسرة
الاجمــالى

٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

سبتمبر ٢٠٠٩

جنية مصرية

مقاصة الشراء	٥٥,٦٩٧,١٦٩
مقاصة البيع	٤٥,٠٩٣,٠٥٩-
مقاصة عمليات البيع والشراء	١٠,٦٠٤,١١٠
صندوق ضمان المتعاملين	١٩,٣٤٥
شركات الحفظ المركزى	١٣٧,٥٠٠
دائنون توزيعات	٨١,٩١٧
مصاريف مستحقة	٣١٠,٣١٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣,٧٣١,٤٣١
تسوية عقود الايجار	١٠٤,٩٢٢
ضرائب دخل الفترة	١,١٣٩,٧٣٢
الاجمــــــــــــــــالى	<u>١٦,١٢٩,٢٧١</u>

شركة جولة القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاصة لأحكام القانون رقم ١٩٩ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

٢- الأرصدة حول التكلفة :-

الاجسام	الجزءة كمبيوتر	سيارات	الثاث ومفروشات	الجزءة ومعدات كهربائية	تجهيزات وتراكيبات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٧,٨٠١,٩٦٦	٢,٧٣٤,٩٧٣	٢,٨٩٨٣	٩٧١,١٥٦	١,١٧٩,٣٥١	٢,٨٨٢,٥٠٣
٢,١١٣,٦٦٧	١,٠٩٠,٨٤١		٣٧,٤١٤	٣٨,٢٤٥	٥٨٧,١٢٧
.	٦,٠٠٠٠٠			٦,٠٠٠٠٠	
٩,٩١٥,٥٩٣	٣,٨٢٥,٨١٤	٢,٨٩٨٣	١,٠٠٨,٥٧٠	١,٥١٧,٥٩٦	٣,٤٦٩,٦٣٠
١,٠٠٥,٢٠٢	٣٧,٠٠٢٦	١,٩٣٢	٦١,٣٥٧	٨٣,٣٤٩	٤٨٨,٥٣٨
٨٨٧,١٨١	٤٤٥,٢٧٣	٤,٨٣٠	٦٠,٣٤١	٧٤,٤٩١	٣,٢٢,٤٤٦
.					
١,٨٩٢,٣٨٣	٨١٥,٢٩٩	٦,٧٦٢	١٢١,٦٩٨	١٥٧,٨٤٠	٧٩٠,٧٨٤
٨٠٢,٣٣,٢١٠	٣,٠٧٥,٥١٥	٢٢,٢٢١	٨٨٦,٨٧٢	١,٢٥٩,٧٥٦	٢,٢٧٨,٨٤٦
٦,٧٠٠,١٢٩	٢,٣٠٥,٥٥٣	٢٥,٦٠٢	٩٠,١٦٩	١,٠٨٥,٠٥٣	٢,٢٨٣,٢٦٢

التكلفة :-

الرصيد في ١ ابريل ٢٠٠٩
الاستعدادات خلال العام
اعادة كويب
الاستعدادات خلال العام
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

الاهلاك :-

مجموع الاهلاك في ١ ابريل ٢٠٠٩
اهلاك الرصيد
مجموع الاستعدادات
مجموع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
صافي القيمة المفكرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
صافي القيمة في ٣١ مارس ٢٠٠٩

شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩ لسنة ١٩٩٢ وتعديلاته

٧- استثمارات أخرى :-

سبتمبر ٢٠٠٩ جنية مصري	
٣,١٦٣,٠٥٤	حصة المجموعة في صندوق ضمان التسويات
٧٢٢,٤٠٠	حصة المجموعة في رأس مال مصر المقاصة
<u>٣,٨٨٥,٤٥٤</u>	الأجمالي

٨- استثمارات عقارية :-

تم تحويل قيمة المباني من الأصول الثابتة إلى الاستثمارات العقارية حيث أنه هذه المباني يتم تاجيرها وكانت قيمتها كما يلي :-

جنية مصري	
١,٥٤٥,٠٤٠	التكلفة في ٢٠٠٩/٩/٣٠
	ينقسم :-
١٢٢٣١٥	مجمع الإهلاك ٢٠٠٩/٤/١
<u>٣٨٦٢٦</u>	إهلاك الفترة
<u>١,٢٨٤,٠٩٩</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٩- استثمارات في شركات تابعة :-

استثمارات في شركات تابعة غير مقيمة (ملكية مباشرة) :- (إيضاح رقم ٨/٢)

الذير	نسبة المساهمة	الرصيد في ٢٠٠٩/٩/٣٠
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	٪٦٥	٨٨٥,٢٧٦
الأجمالي		<u>٨٨٥,٢٧٦</u>

١٠- رأس المال :-

حدد رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرية (مائة وخمسون مليون جنية مصرية) حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٩٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرية (تسعة وثلاثون مليون جنية مصرية) موزعا على ٧٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥ جنية مصرية ، جميعها أسهم نقدية مدفوعة بالكامل

١١- نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح العام على عدد الاسهم القائمة والتي لم تتغير خلال العام والبالغه ٧٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم مع عدم الأخذ في الاعتبار أية ضرائب اوتوزيعات مستقبلية من الأرباح للعاملين وأعضاء مجلس إدارة وذلك كمايلي:-

سبتمبر ٢٠٠٨	سبتمبر ٢٠٠٩	
جنية مصرية	جنية مصرية	
٣٢١٧٦٨٣	٨٣٦٣٤٣٤	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب وحقوق الأقلية
٣٢١٧٦٨٣	٨٣٦٣٤٣٤	الأرباح القابلة للتوزيع
٧٨٠٠٠٠٠٠٠	٧٨٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٤١٣	٠,١٠٧٢	نصيب السهم من الأرباح

١٢- إدارة المخاطر :-

خطر تقلبات اسعار صرف العملات الاجنبية

وتتمثل خطر تقلبات سعر صرف العملات الاجنبية في أثره على الالتزامات بالعملات الاجنبية الناتجة اساسا عن حسابات البنوك وبعض الارصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الاجنبية الواردة بالايضاحات ٢/٤ .

خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في مدى قدرة العملاء والمدينون الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة لا تمنح ائتمان .

١٣- القيمة العادلة:-

طبقا لأسس التقييم المتبعة لتقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالايضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

١٤- الموقف الضريبي :-

ضرائب شركات اموال :

المجموعة خاضعة لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم فحص حساباتها بعد .

ضرائب كسب العمل :

لم يتم فحص حسابات المجموعة بعد والموظف هو المتحمل لعبء الضريبة وتقوم الشركة بخخص الضريبة المستحقة على العاملين لديها وتوريدها شهريا للاموروية المختصة .

ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات المجموعات بعد .

ضرائب المبيعات :-

نشاط المجموعة غير خاضع لضريبة المبيعات في ما عدا نشاط شركة جراند للتجارة.

ضرائب الخصم والإضافة :-

المجموعة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

١٥- الموقف القانوني :-

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة وذلك بناء على الشهادة المقدمة من المستشار القانوني