

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته
القوائم المالية المستقلة في 30 سبتمبر 2018

الفهرس

تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
قائمة المركز المالي في 30 سبتمبر 2018
قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)
قائمة الدخل الشامل
قائمة التغير في حقوق الملكية
قائمة التدفقات النقدية
الايضاحات المتممة

تقرير فحص محدود

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جراند إنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقل المرفقة لشركة / جراند إنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى . والادارة هى المسنولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من أشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٠٣/٣١ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ فى ٢٠١٨/٠٦/٠٧ برأى غير متحفظ .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

الجيزة فى : ١٣ / ١١ / ٢٠١٨
ع . ابراهيم

ممدوح أبو السعود

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية
رقم (١٢٧)

قائمة المركز المالي المستقل في 30 سبتمبر 2018

الاصول	ايضاح	سبتمبر 2018	مارس 2018
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري	
الاصول المتداولة			
2	النقدية بالبنوك والصندوق	919,126	2,959,549
	استثمارات مالية بغرض المتاجرة	1,273,400	0
3	مدينون وارصدة مدينة اخرى	19,199,568	21,074,219
{1}	اجمالى الاصول المتداولة	21,392,094	24,033,768
الاصول غير المتداولة			
1/4	استثمارات فى شركات تابعة	29,458,461	29,458,461
5	الاصول الثابتة بالصافى	55,660	110,214
6	استثمارات عقارية	688,881	727,507
2/4	استثمارات اخرى	211,700	212,500
3/4	استثمارات متاحة للبيع	800,000	200,000
	اصول ضريبية مؤجلة	352,624	364,110
{2}	اجمالى الاصول غير المتداولة	31,567,326	31,072,792
{3=2+1}	اجمالى الاصول	52,959,420	55,106,560
حقوق الملكية			
7	راس المال المدفوع	39,000,000	39,000,000
	احتياطي قانونى	1,144,236	958,356
	الارباح المرحلة	12,851,586	9,319,241
	ارباح (خسائر) الفترة	1,881,679-	3,717,605
{4}	اجمالى حقوق الملكية	51,114,143	52,995,202
الالتزامات المتداولة			
9	دائنون وارصدة دائنة اخرى	1,573,990	754,591
	اوراق الدفع	262,012	1,028,400
	ضرائب دخل مستحقة	9,275	328,367
{5}	اجمالى الالتزامات المتداولة	1,845,277	2,111,358
{6=4+5}	اجمالى حقوق الملكية والالتزامات	52,959,420	55,106,560

الايضاحات المرفقة من 1-20 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

رئيس مجلس الإدارة

أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

المدير المالي

الهامى أحمد محمد



قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018

من 1 يوليو 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنيه مصري	من 1 يوليو 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنيه مصري	من 1 أبريل 2018 إلى 30 سبتمبر 2018 جنيه مصري	رقم	الإيضاح
158,901	44,525	141,702	10	الإيرادات
106,950	34,706	115,616	11	يخصم:
51,951	9,819	26,086		مصاريف النشاط
710,795	843,709	1,508,197	12	مجموع ربح أو (خسارة) النشاط
140,109	16,266	990,444		يخصم:
0	85,219	85,219		المصروفات الإدارية والعنصرية
0	0	0		خسائر الاستثمار في الأوراق المالية
209,197	219,656	432,227		يضاف:
0	21,596	432,227		عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر المقاصة
0	14,061	14,061		أرباح استثمارات في شركات تابعة
0	0	3,384		إيرادات إيجارات عقارية
135,229	33,858	69,217		فروق عملة
454,527	518,958	1,860,918		إيرادات أخرى
32,449	8,522	9,275		عوائد توزيعات أرباح
3,420	5,644	11,486	18	فوائد دائنة
425,498	533,124	1,881,679		صافى ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
		0.24	8	يخصم:
		0.03		ضريبة الدخل
				الضرائب المؤجلة
				صافى ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
				نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من 1 - 20 متبعة للقوائم المالية وتقرأ معها .

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الوهاب عبد الوهاب

المدير المالي

الهاني أحمد محمد



محمد نشأت محمد

أحمد عبد الوهاب عبد الوهاب

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018		عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2017		عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2016	
الإيضاح رقم	من 1 أبريل 2018 إلى 30 سبتمبر 2018 جنية مصري	من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنية مصري	من 1 يوليو 2018 إلى 30 سبتمبر 2018 جنية مصري	من 1 يوليو 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنية مصري	من 1 يوليو 2016 إلى 30 سبتمبر 2016 جنية مصري
صافي ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب	1,881,679-	317,136	533,124-	425,498-	425,498-
الدخل الشامل الآخر	-----	-----	-----	-----	-----
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	1,881,679-	317,136	533,124-	425,498-	425,498-

الإيضاحات المرفقة من 1 - 20 متعممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،
تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

رئيس مجلس الإدارة
أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

عضو مجلس الإدارة
محمد نشأت محمد



المدير المالي
الهامي احمد محمد

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018

المجموع	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب	صافي ارباح / خسائر مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
49,277,597	4,461,624	735,275	39,000,000
0	4,461,624-	1-9-1	7
0			
317,136	317,136		
49,594,733	317,136	958,356	39,000,000
52,995,202	3,717,605	958,356	39,000,000
0	3,717,605-		
0		185,880	
620		620	
1,881,679-	1,881,679-		
51,114,143	1,881,679-	1,144,236	39,000,000

رئيس مجلس الإدارة

أشرف عبد الوهاب عبد الوهاب

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد



مدير المالي
م. محمد

ضاحات المرفقة من 20-1 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

صيد في 1 ابريل 2017
تحويل الى الارباح المرحلة
صافي الربح عن الفترة
صيد في 30 سبتمبر 2017
صيد في 1 ابريل 2018
تحويل الى الارباح المرحلة
تحويل الى الاحتياطي القانوني
تحويلات في الارباح المرحلة
صافي الربح (الخسائر) عن الفترة
صيد في 30 سبتمبر 2018

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2018

البيان	إيضاح رقم	سبتمبر 2018 جنيه مصري	سبتمبر 2017 جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب		1,860,918-	568,464
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
إهلاكات	5-6	93,180	120,780
فوائد دائنة		69,217-	193,989-
فروق تقويم عملة		3,384-	0
أرباح (خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة		36,007	39,533-
عائد الاستثمارات العقارية		432,227-	442,672-
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة		85,219-	59,365-
أرباح استثمارات في شركات تابعة		0	936,783-
إيرادات أخرى		14,061-	936,165-
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		474,921-	2,487,727-
التغير في رأس المال العامل :-		2,335,839-	1,919,263-
التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	3	1,572,692	1,580,402
التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	9	819,399	1,595,304
مقبوضات من بيع (مدفوعات في شراء) الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة		1,309,407-	6,636,675-
مدفوعات ضرائب دخل		17,266-	0
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		1,065,418	3,460,969-
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-		1,270,421-	5,380,232-
مدفوعات في شراء أصول ثابتة		766,388-	524,024-
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة		76,697	53,428
مدفوعات في استثمارات متاحة للبيع		600,000-	0
مقبوضات من بيع استثمارات في شركات تابعة		0	6,129,250
فوائد دائنة محصلة		69,217	193,989
مقبوضات من (مدفوعات في) الاستثمارات الأخرى	2/4	800	0
عائد الاستثمارات العقارية		432,227	442,672
إيرادات أخرى		14,061	936,165
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		773,386-	7,231,480
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		0	0
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		2,043,807-	1,851,248
صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		2,959,549	3,471,398
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		3,384	0
أثر التغير في فروق تقييم العملة			
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	2	919,126	5,322,646

الإيضاحات المرفقة من 1-20 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

المدير المالي

الهاسي أحمد محمد

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

رئيس مجلس الإدارة

أمير عبد الوهاب عبد الوهاب



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في 30 سبتمبر 2018

* نبذة عن الشركة :

شركة جرائد انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته وتأسست الشركة بتاريخ 6-3-2007 وتم قيدها في سجل تجاري الجيزة تحت رقم 186489 بتاريخ 7-3-2007 .

* غرض الشركة :

الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية او في زيادة رؤوس اموالها ومزاولة نشاط امناء الحفظ والاداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم 93 لسنة 2000 وتعديلاته والخاص بقانون القيد والاداع المركزي للاوراق المالية.

1- السياسات المحاسبية :

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

1-1- أسس إعداد القوائم المالية :

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول 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 الاصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الافصاح عن الاصول 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.

1-2- ترجمة العملات الأجنبية :

1-2-1- عمله التعامل والعرض :

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

1-2-2 - المعاملات والأرصدة :

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويُدْرَج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم المالية اما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة اما البنود التي سجلت بالقيمة العادلة تترجم باستخدام أسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

1-3 - الاصول الثابتة :

تظهر الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الاهلاك . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر، وفي نهاية كل سنة مالية يعاد النظر في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة التخريدية وفي حالة وجود تغير للتوقعات عن التقديرات السابقة يتم معالجتها كتغير في التقدير . وفيما يلي الاعمار الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاصول التالية :

أجهزة كهربائية ومعدات	10 سنوات
أثاث ومفروشات	10 سنوات
تجهيزات وتركيبات	5 سنوات
اجهزة حاسب آلي	5 سنوات

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها . ارباح وخسائر الاستيعادات 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 رسميتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقضاء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقضاء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات من "67" إلى "72" من معيار الأصول الثابتة .

1- 4 - انخفاض قيمة الأصول طويلة 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 قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو قيمه 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 قائمة الدخل .

1- 5 - المدينون التجاريون :

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً أي انخفاض أو اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض أو اضمحلال في قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ، ويمثل هذا الانخفاض أو اضمحلال 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 مؤثراً.

1- 6 - التدفقات النقدية :

نغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخرينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث شهور ، وتم استخدام الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية .

1- 7 - الاعتراف بالائراد :

ينقسم إيرادات الشركة إلى :

1-7-1- إيرادات من توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها :

يتم الاعتراف بها حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

1-7-2- إيرادات الفوائد الدائنة :

يتم إثبات الفوائد الدائنة فور إستحقاق الفائدة وذلك على أساس الاعتراف بالعائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل ومن واقع كشوف الحسابات البنكية .

1-7-3- إيرادات الحفظ المركزي :

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

1-7-4- 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 :

(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 تُسم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها .

8-1 - الاستثمارات :

وتنقسم إلى :

1-8-1 - استثمارات في شركات تابعة :

- يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والاداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة ، وحق التصويت ضمن 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 على حدة ويتم استبعاد تلك الاستثمارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة ويتم إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الأرباح. مع استبعاد تلك الإيرادات عند إعداد الميزانية المجمعة .

2-8-1 - استثمارات مالية متاحة للبيع :

عند الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ،

وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

3-8-1 - استثمارات مالية بغرض المتاجرة (المتداولة) :

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

4-8-1 - 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 :

* ان يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقاري إلى المنشأة .

* يمكن قياس تكلفته بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة، وهي تكلفة الاقتناء في تاريخ أو في تاريخ التبادل بالإضافة إلى أي نفقات مباشرة متعلقة به أو أي 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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك.

وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم 34 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 إنشاء أو صيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات :

مباني وإنشاءات 20 سنة

5-8-1 - استثمارات أخرى :

* وهي عبارة عن استثمارات في رأس مال شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي وتم إثبات تلك الاستثمارات بالتكلفة حيث ان الشركة غير مقيدة بالبورصة .

* صندوق ضمان المتعاملين يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة .

9-1- الاحتياطات :

1-9-1- الاحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الاساسي للشركة يجنب 5% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة اذا ما بلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع .

2-9-1- الاحتياطات الأخرى :

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

10-1 - ضريبة الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية 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 .

11-1 - الضرائب المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة 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 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 .

12-1 - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين الشركة القابضة أو إحدى شركات المجموعة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف ، تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

13-1 - المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام وعندما يكون من المتوقع إسترداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية ، فإن القيمة المتوقعة إستردادها يتم تسجيلها كإصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الإسترداد مؤكداً 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 الالتزام فيتم رد المخصص .

14-1 - مزايا العاملين :

1-14-1 - التزامات معاشات تقاعد :

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الاشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي . ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها . ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

1-14-2 - حصة العاملين في الأرباح :

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن 10% من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجور السنوية للعاملين بالشركة ، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح بالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .

1-15-1 - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس التالي .

1-16-1 - الدائنون والمستحقات :

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

1-17-1 - المصروفات :

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

1-18-1 - إدارة رأس المال :

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

1-19-1 - تاريخ الإصدار :

تم إصدار القوائم المالية بتاريخ 13 / 11 / 2018 وباعتماد مجلس الإدارة .

1-20-1 - 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 استبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

2- نقدية بالبنك والصندوق :

سبتمبر 2018	مارس 2018
جنيه مصري	جنيه مصري
905,969	2,959,549
13,157	0
919,126	2,959,549

البنوك
الصندوق
الاجمالي

3- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

سبتمبر 2018	مارس 2018
جنيه مصري	جنيه مصري
196,000	196,000
629,000	629,000
11,696,601	6,000,000
6,375,668	6,375,668
10,000	10,000
17,945	7,254,008
35,043	79,694
0	13,989
6,500	1,500
2,930	2,930
10,225	311,430
219,656	200,000
19,199,568	21,074,219

دفعات مقدمة
تأمينات لدي الغير
جاري شركات تابعة
دفعات مقدمة شراء اصول
مدينون متقوعون
شركات سمسة
مصاريف مقدمة
دفعات مقدمه لملاك العقار
سلف عاملين وعهد
عملاء
جاري مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
ايرادات مستحقة
الاجمالي

4- استثمارات طويلة الاجل :

1/4 استثمارات في شركات تابعة :

1/1/4 استثمارات في شركات تابعة مقيمة (ملكية مباشرة) :

البيان	عدد الاسهم	الرصيد في 30 سبتمبر 2018	نسبة المساهمة
شركة جرائد الاستثمارات لتداول الاوراق المالية	2,095,000	24,489,369	99.76%
شركة جرائد الاستثمارات للتجارة	24,833,333	4,969,092	99.33%
الاجمالي		29,458,461	

2/1/4 استثمارات في شركات تابعة غير مقيمة (ملكية مباشرة) :

البيان	نسبة المساهمة	الرصيد في 30 سبتمبر 2018
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	65%	885,276
يخصم :		
خسائر اضمحلال		885,276
الصافي		0

2/4 استثمارات اخرى :

1/2/4 استثمارات في راس مال شركة مصر للمقاصة والاداء :

تتمثل في استثمارات بمبلغ 206,700 جنيه مصري وهي عبارة عن حصة الشركة في راس مال مصر للمقاصة وهي عبارة عن 2067 سهم بقيمة اسمية 100 جنيه مصري للسهم

2/2/4 استثمارات في صندوق ضمان المتعاملين :

تتمثل في استثمارات بمبلغ 5000 جنيه مصري

3/4 استثمارات مالية متاحة للبيع :

وتتمثل الاستثمارات المالية الاشتراك في تأسيس شركة الشرق الاوسط لصناعة الورق و الكرتون (ش.م.م) بحصة قدرها 800,000 جنيه (ثمانمائة ألف جنيه مصري) مسددة بالكامل وتمثل نسبة 8 % من رأسمال الشركة المصدر البالغ 10,000,000 جنيه مصري .

شركة جراند الفستقمت القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته

5- الأصول الثابتة :

الاجمالي جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	اثاث ومفروشات جنيه مصري	أجهزة ومعدات كهربائية جنيه مصري	تجهيزات وتركيبات جنيه مصري	البنيان التكلفة :
6,960,941	1,721,024	668,669	901,536	3,669,712	الرصيد في 1 ابريل 2018
0	0	0	0	0	الاضمحلات خلال الفترة
0	0	0	0	0	الاستبعادات خلال الفترة
6,960,941	1,721,024	668,669	901,536	3,669,712	التكلفة في 30 سبتمبر 2018
6,850,727	1,721,022	627,498	832,496	3,669,711	الإهلاك :
54,554	1	23,912	30,641	0	مجمع الإهلاك في 1 ابريل 2018
0	0	0	0	0	أهلاك الفترة
6,905,281	1,721,023	651,410	863,137	3,669,711	مجمع الاستبعادات
55,660	1	17,259	38,399	1	مجمع الإهلاك في 30 سبتمبر 2018
110,214	2	41,171	69,040	1	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018
					صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2018

6- استثمار عقارية :

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

البيان	التكلفة في 2018/04/01	يخصم :
مجمع الإهلاك في 2018/04/01	817,533	
أهلاك الفترة	38,626	
صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018	688,881	
صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2018	727,507	

7- رأس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ 1500000000 جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيه مصري لا غير)
وحدد رأس المال المصدر بمبلغ 390000000 جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيه مصري لا غير)
موزعا على 78000000 سهم (سبعة مليون وثمانمائة ألف سهم) قيمة كل سهم 5 جنيهات (خمس جنيهات مصرية)
وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل .

8- نصيب السهم في الأرباح :

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح (خسائر) الفترة على عدد الاسهم القائمة والتي لم تتغير خلال العام والبالغة 78000000 سهم
وقد بلغ نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) -0.24 جنيه مصري :

البيان		سبتمبر 2017	سبتمبر 2018
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب		جنيه مصري	جنيه مصري
يخصم :		317,136	1,881,679-
حصة العاملين		31,714	0
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		26,957	0
الأرباح (الخسائر) القابلة للتوزيع		258,465	1,881,679-
المتوسط المرجح لعدد الاسهم		7,800,000	7,800,000
نصيب السهم من (الخسائر) الأرباح		0.03	0.24-
تم احتساب حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من الأرباح وفقا للمادة (55) من النظام الأساسي للشركة وذلك لأغراض احتساب نصيب السهم في الأرباح.			

9. دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

سبتمبر 2018	مارس 2018
جنيه مصري	جنيه مصري
700,638	658,357
20,249	20,581
757,108	
15,525	2,462
80,470	73,191
1,573,990	754,591

دائنون متنوعون
هيئة التأمينات الاجتماعية
شركات مضمرة
مصاريف مستحقة
صندوق الجزاءات
الاجملى

10- الإيرادات :-

سبتمبر 2017	سبتمبر 2018	
جنيه مصري	جنيه مصري	
313,602	138,953	عمولات الحفظ المركزي
1,824	564	عمولات تحصيل كوبونات
3,890	2,045	عمولات كشف حركة
1,770	40	عمولات تحويل محافظ
240	100	مقابل تجميد جمعية عمومية
321,326	141,702	صافي الإيرادات

11- مصاريف النشاط:-

سبتمبر 2017	سبتمبر 2018	
جنيه مصري	جنيه مصري	
96,259	61,048	أجور ومرتبات وما في حكمها
48,645	30,642	الاهلاك
69,437	14,478	رسوم واشتراكات
18,486	6,529	تأمينات اجتماعية
940	80	انتقالات
542	172	مصاريف بنكية
1,429	1,167	بريد ودمغة
0	1,500	دورات تدريبية
235,738	115,616	الاجمالي

12- المصاريف العمومية والادارية :-

سبتمبر 2017	سبتمبر 2018	
جنيه مصري	جنيه مصري	
600,002	600,000	إيجارات
72,135	62,538	اهلاكات
102,054	124,068	كهرباء ومياه وغاز
527,103	526,877	أجور ومرتبات وما في حكمها
1,948	2,271	تليفون وفاكس وبريد
600	0	هدايا و اكراميات
2,264	1,835	نقل وانتقالات
0	99,399	رسوم واشتراكات
13,875	12,868	تأمينات اجتماعية
2,533	2,096	مصاريف بنكية
25,039	9,076	اصلاح وصيانة
1,512	0	ضرائب عقاريه
297	0	ادوات كتابيه مطبوعات
26,265	31,419	مصاريف بوفية وضيافة
60,000	22,550	أتعاب مهنية
28,200	13,200	اعلانات
1,463,827	1,508,197	الاجمالي

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدينون وارصدة مدينة اخرى كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى .

13-1- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الاجنبية :

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الاجنبية في أثره على الالتزامات بالعملات الاجنبية الناتجة اساساً عن حسابات البنوك وبعض الارصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الاجنبية الواردة بالايضاحات (1-2-2) .

13-2- 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 .

13-3- خطر سعر الفائدة :

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

13-4 - 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 بمستوي مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى (ايضاح 2) .

13-5 - خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة :

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة في السوق ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث ان الشركة تستثمر في ادوات حقوق الملكية وذلك وفقاً للفقرة ج/ 71 والفقرة 72 من معيار المحاسبة المصري رقم 25.

13-6- القيمة العادلة :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة لتقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالايضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف أختلافا جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

14- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :

وتتمثل في كون الشركة أمين حفظ لعملاء شركة جراند انفسمنت لتداول الاوراق المالية بالإضافة الى قيام شركة جراند انفسمنت لتداول الاوراق المالية ببيع وشراء الاوراق المالية نيابة عن الشركة بالإضافة الى التعاملات الاتية :

اسم الشركة	طبيعة التعامل	رصيد أول المدة		الحركة		رصيد آخر المدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
جراند انفسمنت لتداول الاوراق المالية	رصيد عملاء	7200000	0	42260767	50217875	0	757108
	ايراد ايجارات	0	0	432227	432227	0	0
	رصيد شركات حفظ مركزى	54008	0	141096	177159	17945	0
جراند انفسمنت للتجارة	قرض	6000000	0	11220959	5524358	11696601	0

15- الالتزامات المحتملة :

تتمثل سياسة الشركة في تقييم الالتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون وفي حالة الاختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الالتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء إلى القضاء للفصل فيها وبناءً على الشهادة المقدمة من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة على الشركة أما بالنسبة إلى الالتزامات الضريبية فالموقف الضريبي كما هو موضح في الإيضاح رقم 17.

16- الموقف الضريبي :ضرائب شركات الأموال :

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ويتم تقديم القرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وجاري فحص السنوات من 2011 وحتى 2014 .

ضرائب كسب العمل :

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى 31/12/2016 وتم سداد الفروق الناتجة من الفحص .

ضرائب الدمغة :

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

ضريبة القيمة المضافة :

نشاط الشركة معفى طبقاً للبند رقم 36 من قائمة السلع والخدمات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة طبقاً لقانون القيمة المضافة رقم 67 لسنة 2016 .

ضرائب الخصم والإضافة :

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهر إبريل 2014 .

17- الموقف القانوني :

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة.

18- الضرائب المؤجلة :

بلغت الضرائب المؤجلة خلال الفترة 11486 جنيه مصري وهي ناتجة من الفرق بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي كما يلي:

البيان	2018/09/30 جنيه مصري	2017/09/30 جنيه مصري
الاهلاك طبقاً للأساس الضريبي	144229	146546
<u>يخصم :</u>		
الاهلاك طبقاً للأساس المحاسبي	93180	120780
الفرق	51049	25766
سعر الضريبة الساري	%22.5	% 22.5
الضريبة المؤجلة	11486	5797

19- الاحداث اللاحقة :

لا يوجد أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية في 30 سبتمبر 2018.

20- أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة تتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .