

MAHRAN TAX CONSULANT
Chartered Accountants & Auditors



MTC
مهراڻ ومشاركون
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة
1992 وتعديلاته
القوائم المالية المجمعة
في 31 مارس سنة 2009
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المركز الرئيسي : ١١ ش يوسف محمد - الدقي - الجيزة
ت / فاكس : ٣٣٣٨٥٤٥٩ - ٠١٢٦٧٨١١٣٠
Hid Office : 11 Yosef Mohamed St., Dokki - Giza Tel./Fax : 33385459 - 0126781130

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/مساهمي شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) .
تقرير عن القوائم المالية المجمعة :

قمنا بمراجعة القوائم المالية المجمعة لشركة جراند القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) خاضعة لاحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته ولائحة التنفيذية والقانون رقم 159 لسنة 1981 وتعديلاته ولائحة التنفيذية و المتمثلة في الميزانية المجمعة في 31 مارس سنة 2009 وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية المجمعة بمعرفة إدارة الشركة فالإدارة مسئولة عن اعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية كما تتضمن اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف

مسئولية مراقب الحسابات :

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لهذه القوائم وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية السارية وفي سبيل ذلك قمنا بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على تأكيد مناسب أن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء هامة أو مؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات على الحكم الشخصي للمراقب ونظام الرقابة الداخلية المطبق بمعرفة المنشأة كما تتضمن أعمال المراجعة تقييمنا للسياسات المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييمنا لعرض القوائم المالية بصورة عامة . ونرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بها توفر أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي :

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها تعبر بصورة عادلة في كل جوانبها الهامة عن المركز المالي المجموع للمجموعة في 31 مارس سنة 2009 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

تمسك المجموعة حسابات مالية منتظمة تضمنت كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وأن القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات وتم الجرد بمعرفة الإدارة ووفقاً للأصول المرعية.

تحريراً في 2009/4/6

مراقب الحسابات

المسيد جمال عبد الباقي شقير

(مكتب مهرا ن ومشاركون)

سجل المحاسبين والمراجعين رقم 10350

سجل مراقبي هيئة سوق المال رقم 201

عضو جمعية المحاسبين القانونيين المصريين

عضو جمعية إدارة الأعمال العربية

عضو الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب



شركة جرائد القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته
الميزانية المجمعة
في 31 مارس سنة 2009 (أقرب جنية مصري)

إيضاح رقم	2009/03/31
<u>الأصول المتداولة</u>	
نقدية بالبنوك والصندوق	60109132
أرصدة مدينة أخرى	2893911
عملاء ومدنيون وأوراق قبض	10218932
مصر للمقاصة - بيع	32924104
مخزون بضاعة بغرض البيع	268746
إجمالي الأصول المتداولة	106414825
<u>الالتزامات المتداولة</u>	
أرصدة دائنة أخرى	4785803
العملاء والدائنون وأوراق الدفع	32171301
مصر للمقاصة - شراء	36925604
إجمالي الالتزامات المتداولة	73882708
رأس المال العامل	32532117
<u>الأصول طويلة الأجل</u>	
أصول ثابتة بالصافي	8123364
الشهرة	3549247
استثمارات طويلة الأجل	4386091
إجمالي الأصول طويلة الأجل	16058702
<u>إجمالي الاستثمارات ويتم تمويله على النحو التالي</u>	48590819
<u>حقوق الملكية</u>	
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	39000000
احتياطي قانوني	507500
ارباح (خسائر) مرحلة	639718
صافي ارباح (خسائر) العام	8125066
مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة	48272284
حقوق الأقلية	80297
إجمالي حقوق الملكية	48352581
<u>الالتزامات طويلة الأجل</u>	
التزامات ضريبية مؤجلة	238238
إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل	48590819

- * - الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- * - تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

شركة جرائد القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم 96 لسنة 1992 وتعديلاته قائمة الدخل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس سنة 2009 (لأقرب جنيه مصري)

	2009/03/31 (جنيه مصري)
الإيرادات	
توزيعات إرباح الشركات التابعة	5555709
إجمالي الإيرادات	5807100
المبيعات	219500
إجمالي الإيرادات	11582309
تكلفة المبيعات	186000
صافي إيرادات الأنشطة	11396309
يخصم	
مصرفات صومية وإدارية	5940371
خسائر استثمارات في أوراق مالية	673333
إهلاك الأصول الثابتة	766361
الإرباح الناتجة من فنتشيل	4016244
يضاف	
فوائد دائنة	239857
عائد صندوق استثمار	287087
عائد استثمارات في أوراق مالية	2600191
عائد صندوق ضمان للتسويات	857
إيرادات إيجارات	1290720
إيرادات متنوعة	157
أرباح (خسائر) فروق صلات	5499
صافي ربح (خسارة) الفترة (قبل الضرائب)	8440612
تسوية نتائج أعمال شركات تابعة	(40328)
بوزم كما يلي :	
نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة	8397897
نصيب حقوق الأقلية	2387
يخصم اصول ضريبية مؤجلة	(86721)
يخصم ضريبة الدخل	(186110)
صافي الربح (الخسارة) بعد الضرائب المؤجلة والدخل	8128066
نصيب السهم من ارباح العام	1.13

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

أشرف

أ. م. م. م.

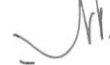
شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس سنة 2009
(لأقرب جنيه مصري)

2008/3/31	جنيه مصري
-	9590819
صافي إرباح العام (قبل الضرائب والبنود غير العادية)	
-	1036012
تسويات لمطابقة صافي الخسائر من التشغيل	
(+) الأهلاكات والأستهلاكات	
-	(46305693)
(-) الزيادة في المدينين والأرصدة المدينة	
-	73882708
(+) الزيادة في الدائنين والأرصدة الدائنة	
-	38203846
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
-	(10967162)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	
-	(3549247)
(-) مدفوعات لشراء أصول ثابتة	
-	(4386091)
(-) مدفوعات لشراء استثمارات طويلة الأجل	
(+) مقبوضات من بيع أصول ثابتة	1807786
-	(17094714)
صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار	
-	39000000
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
-	39000000
تسديدات لحساب رأس المال	
-	60109132
صافي التدفقات من أنشطة التمويل	
-	60109132
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	
-	-
نقدية أول المدة	
-	60109132
نقدية آخر المدة	

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس سنة 2009
(لأقرب جنيه مصري)

بيان	رصيد أول المدة	الاحتياطي القانوني	ارباح مرحلة	صافي ربح العام بعد الضرائب المؤجلة	رصيد آخر المدة
الرصيد في 2008/03/31	39000000		639718		39639718
المحول للاحتياطي القانوني		507500			507500
صافي أرباح (خسائر) الفترة		-		8125066	8125066
إجمالي حقوق الملكية في 2009/03/31	39000000	507500	639718	8125066	48272284

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



قائمة الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس سنة 2009

1- المقدمة

أ- نوع الشركة :

شركة جراند القابضة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق على توقيعاته برقم 1206 ع لسنة 2007 وقيدت بالسجل التجاري برقم 186489 بتاريخ 2007/3/7 مكتب الجيزة

ب- غرض الشركة :

- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية أو زيادة رؤوس أموالها .
- مزاوله نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقا لنص القانون رقم 93 لسنة 2000 وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية .

2- نطاق القوائم المالية المجمعة :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية بنسبة أكبر من 50% من رأسمالها .
وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة (%)	نوع الملكية
شركة جراند انفسمنت لتداول الأوراق المالية (ش.م.م)	99.99	تابعة - مباشر وغير مباشر
شركة جراند انفسمنت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية (ش.م.م)	99.99	تابعة - مباشر وغير مباشر
شركة جراند انفسمنت للتجارة (ش.م.م)	99.99	تابعة - مباشر وغير مباشر
شركة جراند انفسمنت للتأجير التمويلي (ش.م.م)	99.85	تابعة - مباشر

3- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

1- أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية السارية وعلى أساس التكلفة التاريخية .

2- أسس التجميع :

تشمل القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة والخاضعة لسيطرة الشركة إلام والتي تساوى أو تجاوز نسبة المساهمة فيها أكثر من 50% من رأس المال المصدر لهذه الشركات وللشركة عليها حق السيطرة وتتضمن أسس التجميع ما يلي

3-2-1 الميزانية المجمعة :

- تمثل الأصول والالتزامات في الميزانية المجمعة اجمالي الأصول للشركة الأم مضافا إليها أصول والتزامات الشركات التابعة وذلك بعد استبعاد جميع الأرصدة الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها وذلك لتعرض الميزانية المجمعة البيانات المالية للمجموعة كما لو كان منشأة واحدة .
- يتمثل بند حقوق الأقلية في الميزانية في نصيب باقي المساهمين في الشركات التابعة في حقوق ملكية تلك الشركات.
- تتمثل تكلفة الاقتناء في قيمة ماتحملته الشركة الأم لشراء الاستثمارات في الشركات التابعة

ويتم تبويبها على الأسس التالية :

« القيمة العادلة لصافي الأصول (القيمة العادلة للأصول والالتزامات) في تاريخ اقتناء الاستثمار (تاريخ الشراء) بنسبة ملكية الشركة الأم في الشركات التابعة.

« في حالة زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة يتم إثبات الفرق كشهرة موجبة ضمن الأصول طويلة الأجل بالميزانية المجمعة عند وجود مؤشرات لاضمحلال قيمة الشهرة يتم عمل دراسة لتحديد قيمة هذا الانخفاض وتحمله بالكامل على قائمة الدخل .

« في حالة زيادة القيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة عن تكلفة الاقتناء يتم إثبات الفرق كشهرة سالبة (أرباح اقتناء) ويتم تحميلها بالكامل كإيرادات بقائمة الدخل.

3-2-2 قائمة الدخل :

تمثل بنود قائمة الدخل المجمعة اجمالي عناصر قائمة الدخل المجمعة للشركة الأم والشركات التابعة لها .

3-3 المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم أعاده تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة المالية وعن أعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل .

3-4 الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

يتم إثبات الأصول الثابتة بصافي التكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ويتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لكل أصل وفقاً لمعدلات سنوية مناسبة كما يلي :

نسبة الإهلاك

الأصل الثابت

10 %	أثاث مكتبي
20 %	أجهزة كمبيوتر وبرامج
10 %	أجهزة كهربائية ومعدات
20 %	تجهيزات وتركيبات
5 %	مباني وإنشاءات
20 %	السيارات

3-5 تحقق الإيراد :

- * - يتم إثبات إيرادات الأسهم للشركات المستثمر فيها عند إعلان التوزيعات المتعلقة بها .
- * - يتم إثبات الفوائد الدائنة فور استحقاق الفائدة وذلك على أساس الاعتراف بالعائد على أساس نسبة زمنية اخذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الاصل ومن واقع كشوف الحسابات البنكية .
- * - يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي بموجب سجل تنفيذ يومي ومن واقع برنت التنفيذ فور تادية الخدمة للعملاء .
- * - يتم إثبات إيرادات نشاط السمسرة في الأوراق المالية عند إصدار الفاتورة (البرنت) بموجب تسجيل التنفيذ اليومي فور تادية الخدمة للعملاء .
- * - يتم إثبات مبيعات نشاط التجارة عند تسليم البضاعة للعملاء وتحرير فاتورة البيع .
- * - يتم إثبات إيرادات عقود التاجير التمويلي على أساس اتخاذ معيار معدل العائد الناتج من عقود الإيجار وذلك باخذ معدل الفائدة التي تقوم الشركة باستخدامه مضافا اليه مبلغ يعادل قسط الاهلاك الدورى ويجنب الفرق بالزيادة او النقص حسب الاحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل مدین او دائن ويتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء عقد الإيجار .

3-6 الاستثمارات طويلة الأجل :

- يتم إثبات الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة و التي تعكس حصة الشركة في صافي الأصول في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الميزانية .
- * - تتبع الشركة سياسة حقوق الملكية في إظهار استثماراتها طويلة الأجل والتي يكون للشركة فيها السيطرة أو تأثيرا جوهريا (الشركات التابعة) حيث يتم إثبات الاستثمارات فيها بتكلفة اقتنائها ويذكر نصيب الشركة في لإرباح والخسائر للشركات التابعة والشفقة بعد تاريخ الاقتناء وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل .
- * - وتظهر قائمة الدخل إيرادات الاستثمار في حدود ما يتسلمه المستثمر فقط من توزيعات الأرباح من الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء

3-7 استثمارات مالية بغرض المتاجرة (المتداولة) :

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

3-8 استثمارات مالية متاحة للبيع :

- 3-8-1 يتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي ليس 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 .
- 3-8-2 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 وتحمله على قائمة الدخل .

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.

3-9 انخفاض في قيمة الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة.

هذا ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ويتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة الأصول بقائمة الدخل وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية لقيم الأصول يتم رد خسائر الانخفاض في قيمة الأصول وذلك فقط في حدود عدم زيادة قيمتها الدفترية والتي يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك والاستهلاك ودون خصم الانخفاض في قيمة الأصول .

3-10 المخزون :

يتم تقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل باستخدام سياسة الوارد أولاً يصرف أولاً.

3-11 العملاء والمدينون وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى:

يتم تسجيل أرصدة العملاء والمدينون وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية (الفعلية) مخصوماً منها المخصص المناسب للمبالغ المتوقع عدم تحصيلها ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة وتبويب المبالغ المتوقع تحصيلها بعد أكثر من عام ضمن الأصول طويلة الأجل.

3-12 المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقرير موثوق به لمبلغ الالتزام وإذا كان هناك أثر هام لقيمة الزمنية للنقود فأنه يتم تحديد قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار ويتم مراجعته المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها .

3-13 الاحتياطات:

3-13-1 الاحتياطي القانوني :

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

3-13-2 الاحتياطات الأخرى :

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى .

3-14 ضريبة الدخل :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري وتتضمن ضريبة الدخل على الأرباح أو خسائر الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قوائم ماله بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

3-15 الضريبة 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 قيمه الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمه الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .
ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق إرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمه الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

3-16 التقديرات المحاسبية:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية .
هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ولا يوجد تغير في التقديرات المحاسبية للمبالغ المثبتة في الفترات الدورية السابقة للسنة المالية الحالية كما أنه لا يوجد تغيرات في التقديرات المحاسبية للمبالغ المثبتة عن السنوات المالية السابقة .

3-17 الدائنون والمستحقات:

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

3-18 المصروفات:

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

3-19 عقود التأجير التمويلي :

تدرج القيمة الأيجارية المستحقة بمواصفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي كمصروفات بقائمة الدخل عن الفترة .
وفي نهاية العقد وفي حالة رغبة الشركة باستخدام الأصول المستأجرة تثبت تلك الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكها على مدار العمر الانتاجي المتبقي المقدر لها .

3-20 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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

3-21 نظام التأمينات الاجتماعية :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها حيث أنه طبقاً لهذا القانون يساهم العاملين وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر الالتزام على الشركة في قيمة مساهمتها التي يتم تحملها على قائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق .

3-22 قائمه التدفقات النقدية :

يتم إدراج قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمه التدفقات النقدية ويعتبر بند النقدية وما في حكمها على أنه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات

الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور وشيكات تحت التحصيل مسحوبة على البنوك مستحقة خلال الفترة .

3-23 أرقام المقارنة :

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا للتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم عن الفترة المالية الحالية .

4 - نقدية البنوك والصندوق :

تتمثل رصيد نقدية البنوك والصندوق البالغ قيمته في 2009/03/31 مبلغ 60109132 جنية وذلك على النحو التالي :

البيان	جراند القابضة	جراند التداول	جراند المحافظ	جراند للتجارة	جراند التمويلي	الاجمالي
نقدية بالخرينة	-----	360927	4649	3924	-----	369500
بنوك حسابات جارية	9786345	48036699	1346516	3901	566171	59739632
الاجمالي	9786345	48397626	1351165	7825	566171	60109132

5 - أرصدة مدينة أخرى :

تتمثل الارصدة المدينة والبالغ قيمتها في 2009/03/31 مبلغ 2893911 جنية وذلك على النحو التالي:

البيان	الرصيد في 2009/03/31
سلفيات و عهد موظفين	270866
تأمينات لدى الغير	941250
حسابات مدينة أخرى	82273
موردين دفعات مقدمة	207597
دفعات مقدمة لتأسيس فروع	535877
مصرفات مقدمة	282917
شركات سمسة	481975
مصلحة الضرائب - خصم المنيع	78752
مصلحة الضرائب على المبيعات	8305
ايراد مستحق	4099
الاجمالي	2893911

6 - عملاء ومدينون وأوراق قبض :

تتمثل أرصدة العملاء والمدينون وأوراق القبض والبالغ قيمتها في 2009/03/31 مبلغ 10218932 جنيها وذلك على النحو التالي:

البيان	الرصيد في 2009/03/31
العملاء المدينون	9715997
أوراق قبض	502935
الاجمالي	10218932

7- أرصدة دائنة أخرى :

تمثل الأرصدة الدائنة والبالغ قيمتها في 2009/03/31 مبلغ 4785803 جنية على النحو التالي:

البيان	الرصيد في 2009/03/31
مصرفات مستحقة	531769
حسابات دائنة أخرى	2443481
اوراق الدفع	377107
دائنو شراء أصول	5673
مصلحة الضرائب - خصم المنبع	8170
مقابل خدمات هيئة سوق المال	6507
خدمات البورصة	15416
خدمات المقاصة	9271
صندوق تأمين المتعاملين	12663
شركات الحفظ المركزي	252341
شركات سمرة	114295
مصلحة الضرائب ضريبة اشخاص اعتبارية	186110
دائنو توزيعات	655123
حساب تسوية عقود الايجار	167877
الإجمالي	4785803

8 - عملاء ودائنون وأوراق دفع :

تمثل أرصدة العملاء والدائنون والبالغ قيمتها في 2009/03/31 مبلغ 32171301 جنية على النحو التالي :

البيان	الرصيد في 2009/03/31
العملاء الدائنون	32171301
الإجمالي	32171301

9 - الأصول الثابتة (بالصافي):

يتمثل رصيد الأصول الثابتة في 2009/03/31 مبلغ 8123364 جنية وذلك على النحو التالي :

البيان	أجهزة كمبيوتر و برامج	أجهزة كهربائية ومعدات	تجهيزات وتركيبات	أثاث مكتبي	مباني وإنشاءات	سيارات	الإجمالي
صافي التكلفة في 2008/3/31	2089789	638424	1608226	542616	1545040	37000	6461095
الإضافات خلال الفترة	2035617	941170	1400653	710651	-	28983	5117074
الاستبعادات خلال الفترة	1385433	400242	126376	282111		37000	2231162
التكلفة في 2009/03/31	2739973	1179352	2882503	971156	1545040	28983	9347007
مجمع الإهلاك في 2008/03/31	352305	51960	117646	38483	45063	5550	611007
إهلاك الفترة	412492	82522	396111	61787	77252	5848	1036012
مجمع إهلاك 2009/03/31	764797	134482	513757	100270	122315	11398	1647019
استبعادات مجمع الإهلاك	330377	40183	14516	30283	-	8017	423376
الأصول الثابتة بالصافي في 2009/03/31	2305553	1086053	2383262	901169	1422725	25602	8123364
الأصول الثابتة بالصافي في 2008/3/31	1737484	586464	1490580	504134	1499977	31450	5850088

10- استثمارات طويلة الأجل :
يتمثل رصيد الاستثمارات طويلة الأجل في 2009/03/31 بمبلغ 4386091 وذلك على النحو التالي :

الرصيد في 2009/03/31	البيان
885276	شركة الوسيط للخدمات المالية (ليبيا) - 65%
52105	حصة الشركة في صندوق ضمان التسويات - المحافظ
3268710	حصة الشركة في صندوق ضمان التسويات - التداول
87500	حصة الشركة في رأسمال مصر المقاصة - التداول
87500	حصة الشركة في رأسمال مصر المقاصة
5000	حصة الشركة في صندوق ضمان المتعاملين
4386091	الاجمالي

11 - رأس مال الشركة :
حدد رأس مال الشركة المخصص به بمبلغ 150 مليون جنية كما حدد رأس المال المصدر بمبلغ 30 مليون جنية مصري موزع على 6000000 سهم قيمة كل سهم 5 جنية مصري (خمسة جنيهات مصرية) وجميعها أسهم نقدية وقد تم الاكتتاب في رأس مال بالكامل وتم سداده بالكامل بحيث بلغ حجم رأس المال المدفوع 30 مليون جنية مصري .
كما قامت الشركة بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة وفقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ 2008/5/15 وحدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 39 مليون جنية مصري وتم زيادة عدد الاسهم لتصبح 7800000 سهم (فقط سبعة مليون وثمانمائة ألف سهم) .

12- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :
يتم إثبات التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بنفس القيمة التي يتم التعامل بها مع الغير .

13 - القيمة العادلة للأدوات المالية :
وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية - (أرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك والمدينون والاستثمارات) والالتزامات المالية (أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى) وطبقا لأسس تقييم الأصول والالتزامات بالشركة والوارد بالسياسات المحاسبية المتبعة فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية .

14- ادارة المخاطر :
1-14 خطر تقلبات سعر الصرف للعملة الأجنبية :

وتتمثل خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية في أثره على الالتزامات بالعملات الأجنبية الناتجة أساسا عن حسابات البنوك وبعض الأرصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر بإتباع سياسة إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بالإيضاحات (3/2) .

2-14 خطر الائتمان :
يتمثل خطر الائتمان في مدى قدرة العملاء والمدينون الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث ان الشركة لا تمنح ائتمان .

15 -نصيب السهم من حصة المساهمين في صافي ارباح الفترة بعد الضرائب :

البيان	2009/03/31 (جنية مصري)
صافي ارباح الفترة القابلة للتوزيع (بعد ضريبة الدخل)	8127453
نصيب حقوق الاقلية	2387
نصيب مساهمي الشركة القابضة	8125066
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	7204932
نصيب السهم في الأرباح (بعد الضريبة)	1.13

16- الموقف الضريبي :

1-16 ضرائب شركات أموال :

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ولم يتم فحص حساباتها بعد.

2-16 ضرائب كسب العمل :

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد والموظف هو المحتمل لعبء الضريبة وتقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة علي العاملين لديها وتوريدها شهريا للمأمورية المختصة

3-16 ضرائب الدمغة

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

4-16 ضرائب المبيعات :

نشاط الشركة غير خاضع لضريبة المبيعات .

5-16 ضرائب الخصم والإضافة :

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

17 – الأحداث التالية :

لا يوجد إحداث جوهرية تالية لتاريخ السنة المالية المنتهية في 2009/03/31 .