

شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته
القوائم المالية المجمعة في 30 سبتمبر 2017

الفهرس

تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
المركز المالي المجمع في 30 سبتمبر 2017
قائمة الارباح والخسائر المجمعة
قائمة الدخل الشامل المجمعة
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
الايضاحات المتممة

حازم عبد التواب محاسب قانوني

تقرير فحص محدود

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جراند إنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة / جراند إنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى . والادارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يزم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ١٩ / ١١ / ٢٠١٧



مراقب الحسابات
حازم عبد التواب
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.م رقم ١١٠٤٧
سجل مراقبي هيئة سوق المال رقم ١١٣
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي ٣١٠

المركز المالي المجموع في 30 سبتمبر 2017

الاصول	ايضاح رقم	سبتمبر 2017 جنيه مصري	مارس 2017 جنيه مصري
الاصول المتداولة			
نقدية بالبنوك والصندوق		15,609,057	14,693,212
عملاء مدينون		13,733,190	16,374,767
مدينون وارصدة مدينة اخرى	3	36,455,350	26,630,221
استثمارات مالية بغرض المتاجرة		6,676,208	0
مخزون بغرض البيع		474,199	4,370,342
اجمالي الاصول المتداولة	{1}	72,948,004	62,068,542
الاصول الغير متداولة			
الاصول الثابتة بالصافي	4	4,136,083	4,257,840
اصول ثابتة مشتراة بغرض التاجير بالصافي		0	2,037,498
استثمارات اخرى	5	2,355,047	3,100,093
استثمارات عقارية	6	766,133	804,759
الشهرة	8	3,541,794	3,629,019
اصول ضريبية مؤجلة		302,235	301,646
اجمالي الاصول الغير متداولة	{2}	11,101,292	14,130,855
اجمالي الاصول	{2+1=3}	84,049,296	76,199,397
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية لملاك الشركة الام			
راس المال المدفوع	9	39,000,000	39,000,000
احتياطي قانوني		2,102,812	2,042,017
الارباح المرحلة		12,376,999	8,840,694
ارباح (خسائر) الفترة		1,226,990	3,828,997
اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام	{4}	54,706,801	53,711,708
حقوق الحصص الغير مسيطرة	{5}	96,716	102,452
اجمالي حقوق الملكية لملاك الشركة الام وحقوق الحصص الغير مسيطرة		54,803,517	53,814,160
الالتزامات المتداولة			
عملاء دائنون		22,635,386	13,176,554
دائنون وارصدة دائنة اخرى	10	3,254,769	8,512,400
اوراق دفع		2,473,409	0
ضرائب دخل مستحقة		882,215	696,283
اجمالي الالتزامات المتداولة	{6}	29,245,779	22,385,237
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات	{4+5+6=7}	84,049,296	76,199,397
حسابات نظامية		0	951,500

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

الايضاحات المرفقة من 1-17 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

المدير المالي

الهاني أحمد محمد

رئيس مجلس الإدارة

أمير عبد الوهاب عبد الوهاب





الإيضاح رقم	من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنيه مصري	من 1 أبريل 2016 إلى 30 سبتمبر 2016 جنيه مصري	من 1 يوليو 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنيه مصري	من 1 يوليو 2016 إلى 30 سبتمبر 2016 جنيه مصري
11	7,607,632	3,525,824	1,277,010	1,890,957
الإيرادات				
يخصم :-				
12	5,856,616	1,751,025	501,148	980,606
مصاريف التشغيل				
مجموع ربح أو (خسارة) التشغيل	1,751,016	1,774,799	775,862	910,351
يخصم :-				
13	3,815,302	3,557,451	1,859,978	1,908,532
المسؤوليات الإدارية والعسومية				
بدل حضور مجلس الإدارة	0	15,000	0	0
خسائر الاستثمار في الأوراق المالية	622,271	0	140,109	0
يضاف :-				
أرباح الاستثمار في الأوراق المالية	0	720,246	0	2,523,386
حوافز حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة	458,153	295,568	0	0
فوائد دائنة	1,846,699	1,250,246	902,403	600,390
حوافز الاستثمار في صناديق الاستثمار	186	134	101	70
حوافز الاستثمار في صندوق ضمان التسيات	252,654	176,570	0	0
إيرادات أخرى	936,415	268,794	0	261,692
أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة	936,783	0	0	0
فروق حيلة	165	16,395	0	4,997
صافي الربح أو (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية	1,744,498	928,301	-321,721	2,392,354
(يخصم) :-				
ضرائب الدخل	516,585	40,559	7,461	4,566
الضرائب المؤجلة	1,278	3,610	-64	3,342
صافي الربح أو (الخسارة) بعد الضرائب وقبل حقوق الأقلية	1,229,191	884,132	-329,118	2,384,446
يخصم :-				
حقوق الأقلية	2,201	7,868	106	7,872
صافي الربح أو (الخسارة) بعد الضرائب وحقوق الأقلية	1,226,990	876,264	-329,224	2,376,574

تقرير مراقبي الحسابات مرفق «
الإيضاحات المرفقة من 1-17 متعلقة للقوائم المالية وتقرأ معها»

رئيس مجلس الإدارة
أ.م. عبد الوهاب عبد الوهاب

أ.م. عبد الوهاب عبد الوهاب

عضو مجلس الإدارة
محمد نشأت محمد

محمد نشأت محمد



المدير المالي
الهاني أحمد محمد

الهاني أحمد محمد

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017	من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنوبية مصري	من 1 أبريل 2016 إلى 30 سبتمبر 2016 جنوبية مصري	من 1 يوليو 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنوبية مصري	من 1 يوليو 2016 إلى 30 سبتمبر 2016 جنوبية مصري
صافي الربح أو (الخسارة) بعد الضرائب وأقبل حقوق الأقلية	1,229,191	884,132	-329,118	2,384,446
الدخل للتدليل الآخر				
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	1,229,191	884,132	-329,118	2,384,446

تقرير مراقب الحسابات مرفق **
الإيضاحات المرفقة من 1-17 منمعة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
المهندس عبد الوهاب عبد الوهاب

(مختوم)

عضو مجلس الإدارة
محمد نشأت محمد

(مختوم)

المدير المالي
الهاني احمد محمد

(مختوم)



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة
المنتهية في 30 سبتمبر 2017

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب وإجمالي الأرباح	أرباح / خسائر مرحلة إحتياطي قانوني	رأس المال	اليونان
إجمالي حقوق الملكية	حقوق مسيطرة	حقوق مسيطرة	حقوق مسيطرة	حقوق مسيطرة	حقوق مسيطرة	حقوق مسيطرة
50,947,951	598,229	50,349,722	-2,419,411	11,860,454	39,000,000	فرصيد في 1 ابريل 2016
0	0	0	2,419,411	-2,419,411		المحول الى الارباح المرحلة
-402,294	-418,029	15,735	15,735			التعديلات على الارباح المرحلة
884,132	7,868	876,264	876,264			صافي الربح والخسائر عن الفترة
51,429,789	188,068	51,241,721	876,264	9,456,778	39,000,000	الفرصيد في 30 سبتمبر 2016
53,814,160	102,452	53,711,708	3,828,997	8,840,694	39,000,000	الفرصيد في 1 ابريل 2017
0	0	0	-3,828,997	3,828,997		المحول الى الارباح المرحلة
-56,044		-56,044	-56,044			تسويات ضريبية
-183,790	-7,937	-175,853	-13,567	-162,286		استبعاد حقوق ملكية الشركة التابعة المبدعة
0	0	0	-223,081	223,081		المحول الى الاحتياطي
1,229,191	2,201	1,226,990	1,226,990			صافي الربح والخسائر عن الفترة
54,803,517	96,716	54,706,801	1,226,990	12,376,999	2,102,812	الفرصيد في 30 سبتمبر 2017

تقرير مراقب الحسابات مرفق ..
الإيضاحات المرفقة من 17-1 متممة للقرارات السابقة ونقرأ معها ،
المدير المالي
الهامي السيد محمد

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

رئيس مجلس الإدارة

أثير عبد الوهاب عبد الوهاب



أثير عبد الوهاب عبد الوهاب

**قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة
المنتهية في 30 سبتمبر 2017**

سبتمبر 2016		سبتمبر 2017		إيضاح		بيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	رقم		
928,301		1,744,498				التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
						صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية
						تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
	429,590		186,296	4-6		إهلاكات واستهلاكات
	-1,250,246		-1,846,699			فوائد دائنة
	-134		-186			عوائد الاستثمار في صناديق الاستثمار
	-176,570		-252,654			عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات
	0		-936,783			أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
	-295,568		-458,153			عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
	-16,395		-165			فروق تقويم صلة
	-60,693		-39,533			أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات بغرض المتاجرة
<u>-1,370,016</u>		<u>-3,347,877</u>				
<u>-441,715</u>		<u>-1,603,379</u>				أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
						التغيير في رأس المال العامل :-
	-3,866,138		2,641,577			التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء المدينون
	3,676,786		-11,624,907	3		التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
	153,273		3,896,143			التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع
	3,329,898		-6,636,675			مقبوضات من بيع (منفوعات في شراء) أوراق مالية بغرض المتاجرة
	-345,261		9,458,832			التغير بالزيادة (بالنقص) في العملاء الدائنين
	1,569,972		-1,596,113	10		التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
	0		2,473,409			التغير بالزيادة (بالنقص) في أوراق التفع
	-6,071		-316,395			مصاريف دخل مدفوعة
<u>4,512,459</u>		<u>-1,704,129</u>				
<u>4,070,744</u>		<u>3,307,508</u>				صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
						التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
	-1,939,620		-29,717			مدفوعات نقدية في شراء أصول ثابتة
	-449,972		0			مدفوعات نقدية في شراء استثمارات في شركات تابعة
	1,250,246		1,846,699			فوائد دائنة محصلة
	24,826		745,046	5		مقبوضات (منفوعات) نقدية من التغيير في استثمارات أخرى
	351,054		0			مقبوضات نقدية من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
	295,568		458,153			مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة
	0		950,167			مقبوضات نقدية من بيع استثمارات في شركات تابعة
	176,570		252,654			مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات
	134		186			مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صناديق الاستثمار
<u>-291,194</u>		<u>4,223,188</u>				صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
	-40,395		0			تسويات ضريبية
	23,500		0			حصة حقوق الأقلية في زيادة رأس مال شركة التجارة
<u>-16,895</u>		<u>0</u>				التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
	3,762,655		915,680			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
	10,883,221		14,693,212			صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
	16,395		165			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة 2017 / 4 / 1
<u>14,662,271</u>		<u>15,609,057</u>				فروق تقويم صلة
						النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
						تقرير مراقب الحسابات مرفق ١١
						الإيضاحات المرفقة من 17-1 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الإدارة

أسير عبد الوهاب عبد الوهاب

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

محمد نشأت محمد



المدير المالي

الهامي أحمد محمد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2017/09/30

1- نبذة عن المجموعة :-

1/1- شركة جردان القابضة للاستثمارات المالية:-

1/1/1- نبذة عن الشركة :-

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

1/1/2- غرض الشركة:-

الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو زيادة رؤوس أموالها، مزاوله نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم 93 لسنة 2000 وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية .

1/2- شركة جردان إنفستمنت للتجارة :-

1/2/1- نبذة عن الشركة :-

شركة جردان إنفستمنت للتجارة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق على توقيعاته برقم 654 لسنة 2006 وقيدت بالسجل التجاري برقم 19011 بتاريخ 2007/3/7 مكتب الجيزة .

1/2/2- غرض الشركة :-

الإستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتجارة والتوريدات العامة والمقاولات العامة والإستثمار والتسويق العقاري .

1/3- شركة جردان إنفستمنت لتداول الأوراق المالية :-

1/3/1- نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة جردان إنفستمنت لتداول الأوراق المالية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته بموجب عقد مصدق على توقيعاته برقم 4220 لسنة 2006 وقيدت بالسجل التجاري برقم 179265 بتاريخ 2006/7/5 .

1/3/2- غرض الشركة :-

السيرة في الأوراق المالية .

2- السياسات المحاسبية :-

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

2/1- 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 للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإقصاء عن الأصول والإلتزامات 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 .

1-1-2- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية الجديدة :

بتاريخ 9 يوليو 2015 صدر قرار وزير الاستثمار رقم (110) لسنة 2015 بالنسخة الجديدة والمعدلة من معايير المحاسبة المصرية والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة والتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها اعتباراً من أول يناير 2016 وفيما يلي أهم التعديلات والتي لتطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم إن وجدت :

- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (1) عرض القوائم المالية :

في قائمة المركز المالي بخصوص عرض رأس المال العامل لا يتعطله المعيار كما تم إستبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار 2006 والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل .

يجب إضافة قائمة الى قائمة المركز المالي تتضمن الارصدة في بداية اول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بالترجيح او تعديل بالترجيح .

على المنشأة ان تصحح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدها تعرض مكونات الربح او الخسارة (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح والخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشاملة) .

2/2- أساس التجميع :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً وهي كل الشركات التي تمتلك فيها شركة جراند لنفسمثلة القابضة للاستثمارات 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 الاعتبار عند تحديد إذا ما كانت شركة جراند لنفسمثلة القابضة للاستثمارات المالية تسيطر على شركة أخرى أم لا. وبتاريخ 2017/4/1 فقدت الشركة السيطرة على شركة جراند لنفسمثلة للتأجير التمويلي حيث تم بيع الاستثمارات وتتضمن القوائم المالية المجمعة جراند لنفسمثلة القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية ، القوائم المالية للشركات التابعة التالية .

البيان	عدد الاسهم	القيمة 2017/09/30
شركة جراند لنفسمثلة لتداول الأوراق المالية	2,095,000	24,489,369
شركة جراند لنفسمثلة للتجارة	24,833,333	4,969,092
الإجمالي		29.458.461

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 :-

2/2/1- توحيد السياسات المحاسبية المطبقة في شركة جراند لنفسمثلة القابضة للاستثمارات المالية على القوائم المالية للشركات التابعة مع إجراء التسويات اللازمة لتوحيد تلك السياسات لدى إعداد القوائم المالية المجمعة .

2/2/2- 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 كمنفعة موجبة ، أو كمنفعة سلبية يتم إدراجها مباشرة بقائمة الدخل للمجموعة .

2/2/3- إستبعاد المبالغ المسددة لزيادة أو امتكامل رؤوس أموال الشركات التابعة .

2/2/4- تجميع البنود والأرصدة والمجاميع لجميع عناصر المركز المالي وقوائم الدخل والتكاليف النقدية والتغير في حقوق المساهمين أخذاً في الاعتبار تاريخ السيطرة أو الإستحواذ على التابعة وإجراء التسويات اللازمة .

2/2/5- تم إستبعاد جميع الأرصدة المتبادلة وأثر المعاملات الأخرى بين جميع الشركات داخل المجموعة .

2/2/6- 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 .

2/2/7- تحديد حقوق الحصص الغير مسيطرة في الشركات التابعة (طبقاً لنسبة مساهمة المساهمين الآخرين في رأس المال وحقوق الملكية وكذا الأرباح والخسائر في الشركات التابعة) .

2/2/8- 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 .

2/2/9- نظراً لاختلاف 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 2017/04/01 وحتى 2017/09/30 .

2/3- تجميع الأعمال :-

يتم المحاسبة عن الإستحواذ على شركات تابعة طبقاً لأسلوب وطريقة الشراء ، حيث يتم تحديد التكلفة الأولية للإستحواذ بناءً على القيمة العادلة لصافي الأصول والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية للشركة المستثمر فيها ، والذي يترتب عليه تحقيق النفوذ والسيطرة على 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 يتم المحاسبة عليها بإعادة تبويبها على الأصول الملموسة والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية في الشركة المستثمر فيها وبما يعكس القيمة العادلة لها عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة (معيار المحاسبة المصري 29 الخاص بتجميع الأعمال) .

2/4- ترجمة العملات الأجنبية :-

2/4/1- عملة التعامل والعرض :-

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

2/4/2- المعاملات والأرصدة :-

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم المالية أما بالنسبة للبيود ذات الطبيعة الغير نقدية التي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة أما البيود التي سجلت بالقيمة العادلة تترجم باستخدام أسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

2/5- الأصول الثابتة :-

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

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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها ، أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة للقيمة 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 للتجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقرة عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للقرارات "67" إلى "72" من معيار الأصول الثابت

2/6- إنخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل :-

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 ولإغراض تقدير قيمة الإنخفاض في قيمة الأصل فإنه يتم جميع 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 الإنخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

2/7- المدينون التجاريون :-

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

2/8- التدفقات النقدية :-

لغرض 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 الغير مباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية

2/9- الاعتراف بالإيراد :-

ينقسم إيراد الشركة إلى :-

2/9/1- إيرادات من توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها :-**2/9/1/1- 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 .

2/9/1/2- 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 للبند التي لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.

2/9/2- إيرادات الفوائد الدائنة :-

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

2/9/3- إيرادات الحفظ المركزي :-

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

2/9/4- إيرادات من الإستثمارات في الأوراق المالية بغرض المتاجرة :-

يتم إثبات الإيراد الناتج من البيع عند إنتقال مخاطر ومناقص الملكية للمشتري .

2/9/5- 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 .

2/9/6- مبيعات بضاعة :-

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

كما يتم إثبات الإيراد وفقاً لما يلي :-

(أ) يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .

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

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

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

2/10 - الاستثمارات :-

وتنقسم إلى :-

2/10/1 - 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 والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة ، وحقق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تلبست تلك الاستثمارات بالتكلفة ، تكلفه الإقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الإنخفاض غير المؤقت إن وجد تحصيلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده ويتم إستبعاد تلك الاستثمارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة ويتم إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الأرباح. مع إستبعاد تلك الإيرادات عند إعداد الميزانية المجمعة .

2/10/2 - استثمارات في شركات شقيقة :-

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذاً مؤثراً ، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند إستثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم إثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، ويتم إعادة قياس تلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية بإلتحاق أسلوب حقوق الملكية وذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو في نتائج الأعمال مع تخفيض ذلك الإستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة .

2/10/3 - استثمارات مالية بغرض المتاجرة (المتداولة) :-

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

2/10/4 - 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 الى مراعاة الشروط التالية.

- * أن يكون من المحتمل تدفق المداخيل الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقاري الى المنشأة .
- * يمكن قياس التكلفة بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة تكلفه الإقتناء في تاريخ الإقتناء أو في تاريخ التبادل بالإضافة الى أي نفقات مباشرة متعلقة به أو أي نفقات يتم تكبدها بعد تاريخ إقتناء الأصل 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 مخصوماً 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 الأيرك والمتحصلات من الاستيعادات ولا يوجد أي إلتزامات تعاقبية لشراء أو إنشاء أوصيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وقيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات :-

مباني وإنشاءات 20 سنة

2/11 - الإحتياطات :-

2/11/1 - الإحتياطي القانوني :-

طبقاً للنظام الأساسي للشركة بجنب 5% من صافي الربح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع .

2/11/2- الإحتياطات الأخرى :-

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

2/12- ضريبة الدخل :-

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية وتتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلاً من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم إثباته بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببلود 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 .

2/13- الضرائب المؤجلة :-

يتم الاعتراف 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 الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنقاذ بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

2/14- المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلزام قانوني أو حكومي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام 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 المتوقعة إستردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الإسترداد مؤكد بدرجة عالية .

2/15- مزايا العاملين :-

2/15/1- إلتزامات معاشات التقاعد :-

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الإشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد إشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي ، ولا يوجد على الشركة أي إلتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها ، ويعترف بالإلتزامات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

2/15/2- حصة العاملين في الأرباح :-

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يقرر توزيعها بما لا يقل عن 10% من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجور السنوية للعاملين بالشركة .

2/16- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس من العام التالي .

2/17- المخزون :-

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

2/18- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو للشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة 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 إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والإلتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف ويتم إستبعاد أثر 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 وبغض أسس التعامل مع الغير .

2/19- الدائون والمستحقات :-

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

2/20- 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 .

2/21- الشهرة :-

تتبدأ الشهرة في القوائم المالية المجمعة للمجموعة عند تجاوز تكلفة الاستثمار في الشركة المستثمر فيها لنصيب الشركة المستثمرة في صافي القيمة العادلة لاصول والتزامات الشركة المستثمر فيها ويتم اثبات الاولى لتلك الشهرة بذلك الفرق حيث يتم اعادة قياس الشهرة بالتكلفة الاولى مخصوم منها ان وجد مجمع خسائر الاضعحال .

22-1- تاريخ الاصدار :-

تم اصدار القوائم المالية المجمعة بتاريخ 2017/11/12 وباعتماد مجلس الادارة .

3- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

مارس 2017	سبتمبر 2017	
جنيه مصري	جنيه مصري	
17,607,497	24,223,115	مقاصة عمليات البيع والشراء
497,721	401,671	عهد وسلف عاملين
258,796	144,641	مصاريف مقدمة
745,800	745,800	تأمينات لدي الغير
375,600	1,643,196	مدينون متتوعون
112,190	187,911	مصلحة الضرائب
551,321	10,963	مصلحة الضرائب على المبيعات
3,378,236	6,375,669	دفعات مقدمة شراء اصول
196,000	211,000	دفعات مقدمة للموردين
0	8,541	دفعات مقدمة لملاك العقار
1,357,466	0	مدينو شيكات لتسليم العملاء
25,055	209,197	ايرادات مستحقة
725,170	2,062,146	رسائل استيرادية
799,369	231,500	اوراق قبض
26,630,221	36,455,350	الاجمــــــــــــــــالى

4- الأصول الثابتة :-

الأصول الثابتة	سيارات	أجهزة كمبيوتر	ثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات وتركيبات	الأصول الثابتة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
13,321,868	139,417	3,658,139	859,013	1,405,145	3,741,879	3,518,275
29,717	0	0	0	0	0	29,717
0	0	0	0	0	0	0
13,351,585	139,417	3,658,139	859,013	1,405,145	3,741,879	3,547,992
9,087,832	49,875	3,544,036	681,770	1,071,629	3,720,522	0
147,670	6,971	28,581	42,910	65,484	3,724	0
0	0	0	0	0	0	0
9,215,502	56,846	3,572,617	724,680	1,137,113	3,724,246	0
4,136,083	82,571	86,522	134,333	268,032	17,633	3,547,992
4,257,840	89,542	115,178	179,806	333,682	21,357	3,518,275

الائتمانات :-

السروسة في 1 أبريل 2017
الائتمانات خلال الفترة
الإستثمارات خلال الفترة
التكلفة في 30 سبتمبر 2017

الائتمانات :-

مجموع الأعمدة في 1 أبريل 2017
أعمدة فترة
مجموع الإئتمانات
مجموع الأعمدة في 30 سبتمبر 2017
قيمة الإئتمانات في 30 سبتمبر 2017
القيمة الإئتمانية في 31 مارس 2017

5- استثمارات الخيرية:-

سبتمبر 2017
مبلغ مصري
1,174,147
5,000
1,175,900
<u>2,355,047</u>

حصة المجموعة في صندوق مساهمات التبرعات
حصة المجموعة في صندوق مساهمات التبرعات
حصة المجموعة في راس مال مساهمات التبرعات والأرباح الموزعة
الأجمالي

6- استثمارات عقارية :-

لم تحويلات قيمة الديون من الأصول الثابتة إلى الاستثمارات العقارية حيث أن هذه الديون يتم تأجيلها وكانت قيمتها كما يلي :-

سبتمبر 2017
مبلغ مصري
1,545,040
740,281
38,626
<u>766,133</u>
<u>804,759</u>

مكتلة في 2017/04/01
يخصم :-
مجموع الأرباح 2017/04/01
إجمالي الفترة
القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2017
القيمة الدفترية في 31 مارس 2017

7- استثمارات في شركات تابعة :-
7-7 استثمارات في شركات تابعة غير مقيمة (شركة ميناكرا) :-

التي	الن	نسبة المساهمة	الرصيد في 2017/09/30
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا		%65	885,276
بالمع - خدمات الاستثمار			885,276
الصافي			0

8- الشهور
الشهور المنتهية عن الاستحقاق

التي	الن	الرصيد في 2017/09/30
شركة جولد للاستثمارات القابضة للأوراق المالية		3,539,369
شركة جولد للاستثمارات للتجارة		2,425
الإجمالي		3,541,794

9- رأس المال :-

حدد رأس مال الشركة المخصصة ببيع 150000000 جنيه مصري (مائة وخمسون مليون جنيه مصري لأخرى)
وحدد رأس المال المستور ببيع 390000000 جنيه مصري (تسعة وتسعون مليون جنيه مصري لأخرى)
موزعا على 78000000 سهم قيمة كل سهم 5 جنيهات وجنهما سهم نقدية مدفوعة 150 ليل

10- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

مارس 2017	سبتمبر 2017	
جنيه مصري	جنيه مصري	
6,128	11,189	صندوق ضمان المتعاملين
58,281	53,950	شركات الحفظ المركزي
2,795,724	1,150,130	دفعات مقدمة عملاء
57,681	68,840	هيئة التأمينات الاجتماعية
1,925	3,284	مقابل خدمات الهيئة
1,666,585	0	دائنو شيكات مقدمة
204,333	248,736	صندوق الجزاءات
153,947	505,572	مصاريف مستحقة
1,349,343	1,199,553	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
3,560	6,599	خدمات البورصة
3,275	6,916	خدمات المقاصة
21,750	0	مقابل تأمين على السيارات
436,950	0	دائنون توزيعات
1,752,918	0	تسوية عقود الأيجار
8,512,400	3,254,769	الاجملى

11- الإيرادات :-

سبتمبر 2016	سبتمبر 2017
جنيه مصري	جنيه مصري
411,792	321,326
355,789	0
2,250,111	2,035,882
508,132	5,250,424
3,525,824	7,607,632

إيرادات شركة جراند انستمنت القابضة للاستثمارات المالية
إيرادات شركة جراند انستمنت للتأجير التمويلي
إيرادات شركة جراند انستمنت لتداول الأوراق المالية
إيرادات شركة جراند انستمنت للتجارة
صافي الإيرادات

12- مصاريف التشغيل:-

سبتمبر 2016	سبتمبر 2017
جنيه مصري	جنيه مصري
453,347	5,026,357
0	940
71,655	69,437
0	542
0	1,429
967	6,491
569,822	460,333
222,400	96,259
71,973	62,181
23,227	18,486
337,634	114,161
1,751,025	5,856,616

تكلفة المبيعات
انتقالات
رسوم واشتراكات
مصاريف بنكية
بريد ورسالة
أخطاء تنفيذ مرسلة وتعميمات
عمولات تشغيلية
أجور ومرتبات وما في حكمها
حوافز
تأمينات اجتماعية
الإهلاك
الأجمالي

13- المصاريف العمومية والإدارية :-

سبتمبر 2017	سبتمبر 2016	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,347	1,622	قسط التأمين
1,951,086	1,989,677	أجور ومرتبات وما في حكمها
132,972	153,850	تأمينات اجتماعية
0	20,300	مزايا عينية
107,104	84,946	كهرباء ومياه وغاز
83,514	64,472	بوقية وصيانة وتلفاة
1,512	0	ضرائب عقارية
452,511	225,777	رسوم واشتراكات
7,335	6,457	مصاريف سيارة
5,611	9,485	مستلزمات كمبيوتر
51,686	35,019	مصاريف صيانة
1,057	1,830	بريد وتعمية
37,523	25,843	انتقالات
624,001	600,000	إيجارات
0	1,281	أعاب ومصروفات أخرى
3,449	1,325	وقود وزيوت
4,352	4,883	صندوق إعانة الطوارئ للعاملين
54,379	35,907	مصاريف بنكية
25,532	53,458	مصاريف أدوات كتابية ومطبوعات
46,772	78,318	تليفون وفاكس
72,135	91,956	أهلاكات
1,300	0	دورات تدريبية
3,140	0	فروق فحص
28,200	13,410	إعلان
52,391	50,000	أمن وحراسة
6,393	7,635	أكراميات
60,000	0	أعاب مهنية
3,815,302	3,557,451	الإجمالي

14- إدارة المخاطر :-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدينون وأرصدة مدينة أخرى كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات الضريبية والدائرون والأرصدة الدائنة الأخرى .

14/1- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية :-

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره على الالتزامات بالعملات الأجنبية الناتجة أساساً عن حسابات البنوك وبعض الأرصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بالإيضاحات (2/4).

14/2- 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 إئتمان .

14/3- خطر سعر الفائدة:-

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

14/4- 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 .

14/5- خطر التدفقات النقدية المتوقعة بسعر الفائدة:-

هي مخاطر للتغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب للتغير في أسعار الفائدة في السوق ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة تستثمر في أدوات حقوق الملكية وذلك وفقاً للفقرة ج/ 71 والفقرة 72 من معيار المحاسبة المصري رقم 25

14/6- القيمة العادلة :-

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

15- الالتزامات المحتملة :-

تتمثل سياسة المجموعة في تقييم الالتزامات القانونية و الضريبية 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 وبناء على الشهادة المقدمة من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة أما بالنسبة إلى الالتزامات الضريبية كان الموقف الضريبي كما هو موضح في الإيضاح رقم 17

16- الموقف الضريبي :-

16/1- شركة جرائد المستعنت القابضة للاستثمارات المالية

ضرائب شركات الأموال :-

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

ضرائب كسب العمل :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى 2015/12/31.

ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

الضريبة على القيمة المضافة :-

نشاط الشركة غير خاضع للضريبة على القيمة المضافة .

ضرائب الخصم والإضافة :-

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

شركة جرائد القسطنطينية للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لإحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته

16/2 - شركة جرائد القسطنطينية لتداول الأوراق المالية

ضرائب شركات الأموال :-

- الشركة خاضعة لإحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ، وتم إدارجها من ضمن عينة فحص عام 2009 وتم لفحص وسداد الفروق الضريبية كما تم إدارجها من ضمن عينة فحص عام 2010 وتم لفحص وتم سداد فروق الفحص .

ضرائب كسب العمل :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى الفترة المنتهية في 2015/12/31 وتم سداد الفروق .

ضرائب الدمغة :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى 2012/12/31 وتم سداد الفروق

الضريبة على القيمة المضافة :-

نشاط الشركة غير خاضع للضريبة على القيمة المضافة .

- ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

16/3 - شركة جرائد القسطنطينية للتجارة :-

- ضرائب شركات الأموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم فحص حساباتها بعد .

- ضرائب كسب العمل :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام 2013 ، و الموظف 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 2014 ، و الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .

- ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

شركة جراد الاستثمارات القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لاحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتصيلاته

17- التدفقات النقدية:-

يوجد بعض المعاملات الغير نقدية ضمن بنود المركز المالي لذلك تم اجراء بعض التسميات وهي كما يلي:-

التغير	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	الرصيد
	مارس 2017	سبتمبر 2017	
	8,512,400	3,254,769	يضاف:-
	لاشيء	3,661,518	رصيد الدائنون الخاص
			بالشركة المباعة
1.596.113-	8,512,400	6,916,287	الاجمالي
	المدينون والارصدة المدينية	المدينون والارصدة المدينية	
	مارس 2017	سبتمبر 2017	
	26,630,221	36,455,350	الرصيد
	لاشيء	1,729,476	يضاف:-
			رصيد المدينون الخاص
			بالشركة المباعة
		70302	ضرائب توزيعات الارباح
-11624.907	26,630,221	38.255.128	الاجمالي