

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

الفهرس

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة / جراند إنفستمنت القابضة للإستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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 جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا 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 المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

ممدوح أبو السعود



سجل مراقبى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٧)

الجيزة فى : ٢٠١٨ / ١١ / ١٣
ع . ابراهيم

المركز المالي المجمع في 30 سبتمبر 2018

الاصول	ابضاح رقم	سبتمبر 2018 جنيه مصرى	مارس 2018 جنيه مصرى
الاصول المتداولة			
نقدية بالبنوك والصندوق		18,881,458	7,709,121
عملاء مدينون		21,108,719	22,845,292
مدينون وارصدة مدينة اخرى	3	14,302,913	23,992,359
استثمارات مالية بغرض المتاجرة		1,273,400	0
مخزون بغرض البيع		119,124	235,271
اجمالى الاصول المتداولة		55,685,614	54,782,043
الاصول الغير متداولة			
الاصول الثابتة بالصافى	4	4,003,496	4,108,816
استثمارات متاحة للبيع		1,700,000	425,000
استثمارات اخرى	5	1,793,873	2,005,889
استثمارات عقارية	6	688,881	727,507
الشهرة	8	3,541,794	3,541,794
مشروعات تحت التنفيذ		3,253,099	913,000
اصول ضريبية مؤجلة		297,613	300,616
اجمالى الاصول الغير متداولة		15,278,756	12,022,622
اجمالى الاصول		70,964,370	66,804,665
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية لملاك الشركة الام			
راس المال المدفوع	9	39,000,000	39,000,000
احتياطي قانونى		2,422,183	2,236,303
الارباح المرحلة		13,529,108	11,835,188
ارباح (خسائر) الفترة		-1,361,277	1,879,180
اجمالى حقوق الملكية لملاك الشركة الام		53,590,014	54,950,671
حقوق الحصص الغير مسيطرة		96,947	97,692
اجمالى حقوق الملكية لملاك الشركة الام وحقوق الحصص الغير مسيطرة		53,686,961	55,048,363
الالتزامات المتداولة			
عملاء دائنون		9,462,528	6,255,439
دائنون وارصدة دائنة اخرى	10	7,128,924	3,255,100
اوراق دفع		262,012	1,028,400
ضرائب دخل مستحقة		423,945	1,217,363
اجمالى الالتزامات المتداولة		17,277,409	11,756,302
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات		70,964,370	66,804,665
تقرير مراقب الحسابات مرفق ..			

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

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

المدير المالي

الهامى أحمد محمد

رئيس مجلس الإدارة

أمير عبد الوهاب عبد الوهاب



قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المجمعة عن الفترة المالية
المنتهية في 30 سبتمبر 2018

	من 1 يوليو 2017 الى 30 سبتمبر 2017 جنوب مصري	من 1 يوليو 2018 الى 30 سبتمبر 2018 جنوب مصري	من 1 أبريل 2017 الى 30 سبتمبر 2017 جنوب مصري	من 1 أبريل 2018 الى 30 سبتمبر 2018 جنوب مصري	إيضاح رقم
الإيرادات	1,277,010	7,038,375	7,607,632	10,009,774	11
يخصم :-					
مصاريف النشاط	501,148	6,546,490	5,856,616	8,842,641	12
مجموع ربح أو (خسارة) النشاط	775,862	491,885	1,751,016	1,167,133	
يخصم :-					
المصروفات الإدارية والعسومية	1,859,978	2,197,328	3,815,302	4,148,755	13
خسائر الاستثمار في الأوراق المالية	140,109	16,266	622,271	990,444	
يضاف :-					
عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للقائمة	0	639,307	458,153	639,307	
فوائد دائنة	902,403	378,416	1,846,699	626,245	
عوائد الاستثمار في صناديق الاستثمار	101	398	186	781	
عوائد الاستثمار في صناديق التأمينات	0	0	252,654	192,002	
عوائد الاستثمار في صناديق التأمينات	0	14,200	936,415	14,206	
إيرادات أخرى	0	0	936,783	0	
أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة	0	0	0	7,529	
توزيعات أرباح	0	712,577	0	1,442,070	
عائد الهامش	0	21,596	165	3,656	
فروق علة	0	1,593	1,744,498	1,046,270	
صافي الربح أو (الخسارة) قبل الضرائب	-321,721	180,913	516,585	312,749	
(يخصم) :-					
ضرائب الدخل	7,461	1,568	-1,278	3,003	
الضرائب المؤجلة	-64	180,888	1,229,191	1,362,022	
صافي الربح أو (الخسارة) بعد الضرائب	-329,118	180,852	1,226,990	1,361,277	
يخصم :-					
الربح أو (الخسارة) الخاص بل من :					
مشتى الشركة الأم	-329,224	36	2,201	745	
حقوق الأقلية/الحقوق غير المسيطرة	106	180,888	1,229,191	1,362,022	
صافي الربح أو (الخسارة) بعد الضرائب	-329,118	180,888	1,229,191	1,362,022	

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

المدير المالي
الهاني أحمد أحمد

عضو مجلس الإدارة

محمد نيل محمد



رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الوهاب

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

الإيضاح رقم	من 1 أبريل 2018 إلى 30 سبتمبر 2018 جنيّة مصري	من 1 أبريل 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنيّة مصري	من 1 يوليو 2018 إلى 30 سبتمبر 2018 جنيّة مصري	من 1 يوليو 2017 إلى 30 سبتمبر 2017 جنيّة مصري
صافي الربح أو (الخسائر) بعد الضرائب	-1,362,022	1,229,191	-180,888	-329,118
الدخل الشامل الآخر	-1,362,022	1,229,191	-180,888	-329,118
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-1,361,277	1,226,990	-180,852	-329,224
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :	-745	2,201	-36	106
مكسب الشركة الأم	-1,362,022	1,229,191	-180,888	-329,118
حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة				

تقرير مراقب الحسابات مرفق " 17 متعمة للقوائم المالية وتقرأ معها ،
الإيضاحات المرفقة من 1-17 متعمة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الإدارة
أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

عضو مجلس الإدارة
محمد نشأت محمد

محمد نشأت محمد



المدير المالي
الهاس احمد محمد

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية
المنتهية في 30 سبتمبر 2018

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب وإجمالي حقوق الأقلية	أرباح / خسائر مرحلة جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	البويب إيران
53,814,160	102,452	53,711,708	3,828,997	8,840,694	2,042,017	39,000,000	الرصيد في 1 ابريل 2017
0	0	0	-3,828,997	3,828,997			المحول الى الأرباح المرحلة
-56,044		-56,044		-56,044			تسويات ضريبية
-183,790	-7,937	-175,853		-13,567	-162,286		تسويات على حقوق الحصص الغير مسيطرة
0		0		-223,081	223,081		المحول الى الإحتياطي القانوني
1,229,191	2,201	1,226,990	1,226,990				صافي الربح / الخسائر عن الفترة
54,803,517	96,716	54,706,801	1,226,990	12,376,999	2,102,812	39,000,000	الرصيد في 30 سبتمبر 2017
55,048,363	97,692	54,950,671	1,879,180	11,835,188	2,236,303	39,000,000	الرصيد في 1 ابريل 2018
0	0	0	-1,879,180	1,879,180			المحول الى الأرباح المرحلة
620		620		620			تسويات ضريبية
0		0		-185,880	185,880		المحول الى الإحتياطي
-1,362,022	-745	-1,361,277	-1,361,277				صافي الربح / الخسائر عن الفترة
53,686,961	96,947	53,590,014	-1,361,277	13,529,108	2,422,183	39,000,000	الرصيد في 30 سبتمبر 2018

الإيضاحات المرفقة من 1-17 متعممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
الهامس احمد محمد

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

رئيس مجلس الإدارة

أمير عبد الوهاب عبد الوهاب



قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية

المنتهية في 30 سبتمبر 2018

بيان	إيضاح	سبتمبر 2018	سبتمبر 2017
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
	صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية		
	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-		
4-6	إهلاكات واستهلاكات	153,954	186,296
	قوائد دائنة	-626,245	-1,846,699
	عوائد الاستثمار في صناديق الاستثمار	-781	-186
	عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات	-192,002	-252,654
	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة	0	-936,783
	عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة	-639,307	-458,153
	فروق تقويم عملة	-3,656	-165
	أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات بغرض المتاجرة	36,007	-39,533
	إيرادات أخرى	-14,206	0
	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	-1,286,236	-3,347,877
	التغير في رأس المال العامل :-	-2,332,506	-1,603,379
	التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء المدينون	1,736,573	2,641,577
3	التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	9,339,086	-11,624,907
	التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع	116,147	3,896,143
	مقبوضات من بيع (مدفوعات في شراء) أوراق مالية بغرض المتاجرة	-1,309,407	-6,636,675
	التغير بالزيادة (بالنقص) في العملاء الدائنين	3,207,089	9,458,832
10	التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	3,873,824	-1,596,113
	التغير بالزيادة (بالنقص) في أوراق الدفع	0	2,473,409
	ضرائب دخل مدفوعة	-755,187	-316,395
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	16,208,125	1,704,129-
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-	13,875,619	-3,307,508
	مدفوعات نقدية في شراء أصول ثابتة	-776,396	29,717-
	مدفوعات نقدية في شراء استثمارات متاحة للبيع	-1,275,000	0
	قوائد دائنة محصلة	626,245	1,846,699
5	مقبوضات (مدفوعات) نقدية من التغير في استثمارات أخرى	212,016	745,046
	مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة في رأس مال مصر للمقاصة	639,307	458,153
	مقبوضات نقدية من بيع استثمارات في شركات تابعة	0	950,167
	مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صندوق ضمان التسويات	192,002	252,654
	مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار في صناديق الاستثمار	781	186
	النقص (الزيادة) في مشروعات تحت التنفيذ	-2,340,099	0
	إيرادات أخرى	14,206	0
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	2,706,938-	4,223,188
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	0	0
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		
	صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	11,168,681	915,680
	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة 2018 / 4 / 1	7,709,121	14,693,212
	فروق تقويم عملة	3,656	165
	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	18,881,458	15,609,057
	الإيضاحات المرفقة من 1-17 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،		

رئيس مجلس الإدارة

أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد

المدير المالي

الهامى احمد محمد



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في 2018/09/30

1- نبذة عن المجموعة :-

1/1- شركة جراند إنفستمنت القابضة للاستثمارات المالية:-

1/1/1- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند إنفستمنت 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، مزاولة نشاط أمناء الحفظ والإيداع المركزي وفقاً لنص القانون رقم 93 لسنة 2000 وتعديلاته والخاص بقانون القيد والإيداع المركزي للأوراق المالية .

1/2- شركة جراند إنفستمنت للتجارة :-

1/2/1- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند إنفستمنت للتجارة شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق علي 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 والاستثمار والتسويق العقاري .

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

1/3/1- نبذة عن الشركة :-

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

1/3/2- غرض الشركة :-

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

2/2- أساس التجميع :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً وهي كل الشركات التي تمتلك فيها شركة جراند انفستمنت 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 انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية تسيطر على شركه أخرى أم لا وتتضمن القوائم المالية المجمعة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية ، القوائم المالية للشركات التابعة التالية .

البيان	عدد الاسهم	القيمة 2018/09/30
شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية	2,095,000	24,489,369
شركة جراند انفستمنت للتجارة	24,833,333	4,969,092
الاجمالي		29,458,461

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة علي 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 انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية علي القوائم المالية للشركات التابعة مع إجراء التسويات اللازمة لتوحيد تلك السياسات لدي 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 كشهرة موجبة ، أو كشهرة سالبة يتم إدراجها مباشرة بقائمة الدخل للمجموعة .
- 2/2/3- إستبعاد المبالغ المسددة لزيادة أو استكمال رؤوس أموال الشركات التابعة .
- 2/2/4- تجميع البنود والأرصدة والمجاميع لجميع عناصر المركز المالي وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين أخذاً في الاعتبار تاريخ السيطرة أو الإستحواذ علي 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 إلي طرف ثالث .
- 2/2/7- تحديد حقوق الحصص الغير مسيطر عليها في الشركات التابعة (طبقاً لنسبة مساهمة المساهمين الآخرين في رأس المال وحقوق الملكية وكذا الأرباح والخسائر في الشركات التابعة) .
- 2/2/8- لا يتم تجميع القوائم المالية للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية للمجموعة إذا فقدت الشركة المستثمرة السيطرة والنفوذ المؤثر علي الشركة المستثمر فيها وذلك إعتباراً من تاريخ فقد السيطرة .
- 2/2/9- نظراً لإختلاف تواريخ السنة المالية للشركة القابضة حيث تبدأ السنة المالية من بداية إبريل وتنتهي في نهاية مارس من العام التالي أما الشركات التابعة فتبدأ السنة المالية من بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام لذلك تم إعداد قوائم مالية إضافية للشركات التابعة عن الفترة من 2018/04/01 وحتى 2018/09/30 .

2/3- تجميع الأعمال :-

يتم المحاسبة عن الإستحواذ علي شركات تابعة طبقاً لإسلوب وطريقة الشراء ، حيث يتم تحديد التكلفة الأولية للإستحواذ بناءً علي القيمة العادلة لصافي الأصول والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية للشركة المستثمر فيها ، والذي يترتب عليه تحقيق النفوذ والسيطرة علي تلك الشركة ، وذلك بالإضافة لأية تكاليف أخرى لتنفيذ ذلك الإتفاق وطبقاً لذلك فإن الفرق بين التكلفة الأولية للإستثمار في الشركة المستحوذ عليها وبين نصيب الشركة المستثمرة (الأم) في إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها أو المستحوذ عليها تمثل شهرة تتم المحاسبة عليها بإعادة تبويبها علي الأصول

الملموسة والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية في الشركة المستثمر فيها وبما يعكس القيمة العادلة لها عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة (معييار 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 ويذكر 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 للبنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة أما البنود التي سجلت بالقيمة العادلة تترجم باستخدام اسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

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 علي 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 علي الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها . ارباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها في بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها علي قائمة الدخل في السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها علي تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلي زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للأصل عن المنافع الأصلية المقدرة عند إقتناء الأصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات '67' إلي '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 تجميع الأصول في أدنى مستوي يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة ، يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر علي أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو إنخفضت كما يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك الفترة عن رصيد الإنخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

2/7- المدينون التجاريون :-

يتم أثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفاوتر ناقصاً أي انخفاض أو اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض 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 الانخفاض أو اضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد 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 بالخزينة 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 الاستثمار في الشركات التابعة :-

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

2/9/1/2- الإيرادات الناتجة من الاستثمار في الشركات الشقيقة:-

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

2/9/2- إيرادات الفوائد الدائنة :-

يتم إثبات الفوائد الدائنة فور استحقاق الفائدة وذلك علي أساس الإعتراف بالعائد علي أساس نسبة زمنية اخذاً في الاعتبار 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 الاستثمارات في الأوراق المالية بغرض المتاجرة :-

يتم إثبات الإيراد الناتج من البيع عند إنتقال مخاطر ومنافع 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 البي

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 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 ، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة ، تكلفة الإقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الإنخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً علي قائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حده 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 الإقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الأرباح. مع استبعاد 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 استثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، ويتم إعادة قياس تلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية بإتباع أسلوب حقوق الملكية وذلك بالتغيير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو في نتائج الأعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة .

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

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

2/10/4- إستثمارات عقارية :-

تتمثل الإستثمارات 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 .
* ان يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقاري الى المنشأة .
* يمكن قياس تكلفته بصورة يعتمد عليها .

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

وطبقاً لنسب الاهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الإستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم 34 كذلك لا يوجد أى قيود على تحقق قيمة الإستثمارات العقارية او على عملية تحويل الإيراد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد أى إلتزامات تعاقدية لشراء او إنشاء اوصيانة او تطوير او تحسين الإستثمارات وفيما يلي الاعمار الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الإستثمارات :-

مباني وإنشاءات 20 سنة

2/11- الإحتياطات :-

2/11/1- الإحتياطي القانوني :-

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

2/11/2- الإحتياطات الأخرى :-

يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح 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 اثباته بكتابة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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 الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناتجة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق تسوية قيم الأصول والإلتزامات ، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

2/14- المخصصات :-

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام 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 .

يتم فحص المخصصات في كل تاريخ لنهاية الفترة المالية و يتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال ، فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

2/15- مزاي العاملين :-

2/15/1- التزامات معاشات التقاعد :-

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الإشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد إشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية علي أساس إلزامي ، ولايوجد علي الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها . ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

2/15/2- حصة العاملين في الأرباح :-

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن 10% من هذه الأرباح ولايزيد علي 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 الاستردادية (أيهما أقل) في تاريخ الميزانية ويتم تحديد التكلفة علي 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 المنشأ وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلي العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأ أو هؤلاء العاملين بالمنشأ ويكون لهم تأثير قوي علي إتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر ، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة علي جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأ وبين هؤلاء الأطراف ويتم إستبعاد اثر تلك المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة . تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

2/19- الدائنون والمستحقات :-

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

2/20- المصروفات :-

يتم الإعتراف 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 :-

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

2-22- تاريخ الاصدار :-

تم اصدار القوائم المالية المجمعة بتاريخ 2018/11/13 وبإعتماد مجلس الادارة .

سپتمبر 2018	جنيہ مصري	613,773	5,000	1,175,100	1,793,873
-------------	-----------	---------	-------	-----------	-----------

الأمم المتحدة

6- استثمارات عقارية :-

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

سبتمبر 2018	جنيه مصري
	1,545,040
	817,533
	38,626
	688,881
	727,507

التكلفة في 2018/04/01

يخصم :-

مجمع الاملاك 2018/04/01

اهلاك الفترة

القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018

القيمة الدفترية في 31 مارس 2018

7- استثمارات في شركات تابعة :-

1-7 استثمارات في شركات تابعة غير مقيمة (ملكية مباشرة) :-

البيانات	نسبة المساهمة	الرصيد في 2018/9/30
شركة الوسيلة للخدمات المالية - ليبيا	%65	885,276
يخصم :-		885,276
خسائر اضمحلال		0
الصافي		

8- الشهيرة

الشهيرة الناتجة عن الاستحواذ

البيانات	الرصيد في 2018/9/30
شركة جراندي القسطنطينية للأوراق المالية	3,539,369
شركة جراندي القسطنطينية للتجارة	2,425
الإجمالي	3,541,794

9- رأس المال :-

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ 1500000000 جنيه مصري (مئة 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 قيمة كل سهم 5 جنيهات وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل

10- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

<u>مارس 2018</u>	<u>سبتمبر 2018</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
0	4,596,971	مقاصة عمليات البيع والشراء
7,323	2,443	صندوق ضمان المتعاملين
57,480	25,381	مصلحة الضرائب على المبيعات
54,222	55,722	شركات الحفظ المركزي
965,619	901,214	دفعات مقدمة عملاء
72,205	80,353	هيئة التأمينات الاجتماعية
2,403	830	مقابل خدمات الهيئة
280,355	307,481	صندوق الجزاءات
79,339	49,814	مصاريف مستحقة
1,325,478	1,105,632	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
5,324	1,646	خدمات البورصة
5,352	1,437	خدمات المقاصة
400,000	0	دائنون توزيعات
<u>3,255,100</u>	<u>7,128,924</u>	<u>الاجمالي</u>

11- الإيرادات :-

سبتمبر 2017	سبتمبر 2018
جنيه مصري	جنيه مصري
321,326	141,702
2,035,882	1,236,017
5,250,424	8,632,055
7,607,632	10,009,774

إيرادات شركة جرائد التمسملت القابضة للاستثمارات المالية
إيرادات شركة جرائد التمسملت لتداول الأوراق المالية
إيرادات شركة جرائد التمسملت للتجارة
صافي الإيرادات

12- مصاريف التشغيل:-

سبتمبر 2017	سبتمبر 2018
جنيه مصري	جنيه مصري
5,026,357	8,369,630
940	80
69,437	14,478
542	172
1,429	1,167
0	1,500
6,491	0
460,333	245,743
96,259	61,048
62,181	50,878
18,486	6,529
114,161	91,416
5,856,616	8,842,641

تكلفة المبيعات
التقالات
رسوم واشتراكات
مصاريف بنكية
بريد ودمغة
دورات تدريبية
أخطاء تنفيذ سمرة وتعويزات
عمولات تشغيلية
أجور ومرتبات وما في حكمها
حوافز
تأمينات اجتماعية
الاهلاك
الاجمالي

13- المصاريف العمومية والإدارية :-

سبتمبر 2017	سبتمبر 2018
جنيه مصري	جنيه مصري
1,347	1,347
1,951,086	1,855,882
132,972	138,849
0	1,655
107,104	126,337
83,514	89,524
1,512	0
452,511	375,788
7,335	11,770
5,611	6,471
51,686	41,441
1,057	198
37,523	41,220
624,001	616,000
3,449	6,134
4,352	0
54,379	104,965
25,532	26,662
46,772	76,688
72,135	62,538
0	457,911
1,300	0
3,140	0
28,200	13,920
52,391	58,140
6,393	8,179
0	4,586
60,000	22,550
3,815,302	4,148,755

قسط التأمين
أجور ومرتبات وما في حكمها
تأمينات اجتماعية
مزايا عينية
كهرباء ومياه وغاز
بوقية وصيانة ونظافة
ضرائب عقارية
رسوم واشتراكات
مصاريف سيارة
مستلزمات كمبيوتر
مصاريف صيانة
بريد ودمغة
التقالات
إيجارات
وقود وزيوت
صندوق اعانة الطوارئ للعاملين
مصاريف بنكية
مصاريف ادوات كتابية ومطبوعات
تليفون وفاكس
اهلاكات
مكتوعة
دورات تدريبية
فروق فحص
اعلان
امن وحراسة
اكراميات
فروق عملة
اتعاب مهنية
الاجمالي

14- إدارة المخاطر :-

تتمثل الادوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدينون وارصدة مدينة اخرى
كما تتضمن الإلتزامات المالية الإلتزامات الضريبية والدائنون والارصدة الدائنة الاخرى .

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 الارصدة 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 علي سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة لاتمنح إئتمان .

14/3- خطر سعر الفائدة:-

نقوم 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 بمستوى مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى .

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

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. ويتغير 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 بالايضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

15- الألتزامات المحتملة :-

15-1 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 الى القضاء للفصل فيها وبناء على الشهادة المقدمة من المستشار القانوني لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة. أما بالنسبة الى الالتزامات الضريبية كان الموقف الضريبي كما هو موضح في الأيضاح رقم (16)

15-2 بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك والقائمة في تاريخ إعداد القوائم الماليــــــــــــة مبلغ 1000000 جنيه مصري لصالح شركة مصر للمقاصة والعقد المركزي .

16-الموقف الضريبي :-

16/1- شركة جراند انفيستمنت القابضة للاستثمارات المالية

ضررائب شركات الاموال :-

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

ضرائب كسب العمل :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى 2016/12/31.

ضرائب الدماغ :-

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 .

2/16 - شركة جراند انفستمنت لتداول الأوراق المالية

ضرائب شركات الأموال :-

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

ضرائب كسب العمل:-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى الفترة المنتهية في 2017/12/31 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 .

3/16 - شركة جراند انفستمنت للتجارة :-

- ضرائب شركات الأموال :-

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ويتم تقديم الاقرارات 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 بخخص الضريبة المستحقة علي العاملين لديها .

- ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

- ضرائب المبيعات :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام 2016 ، و الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .

- ضرائب الخصم والإضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والإضافة .

17- أرقام المقارنة:

أرقام المقارنة تتماشى مع عرض القوائم المالية للشركة في 2018/09/30.