

شركة جرائد انفسمنت القايسة للاستمارة المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته
القوائم المالية المستقلة في 30 يونيو 2017

الفهرس

- تقرير مراقب الحسابات (فحص محدود)
- قائمة المركز المالي في 30 يونيو 2017
- قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر)
- قائمة الدخل الشامل
- قائمة التدفقات النقدية
- قائمة التغير في حقوق الملكية
- الايضاحات المئمة

حازم عبد التواب محاسب قانونى

تقرير فحص محدود

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جراندي إنفستمنت القابضة للإستثمارات المالية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقل المرفقة لشركة / جراندي إنفستمنت القابضة للإستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ يونية ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا فى إيداء 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 الأمور 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 الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣٠ يونية ٢٠١٧ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى : ٩ / ٨ / ٢٠١٧



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

س. م. م رقم ١١٠٤٧

سجل مراقبي هيئة سوق المال رقم ١١٣

سجل مراقبي حسابات البنك المركزى ٣١٠

قائمة المركز المالي المستقل في 30 يونيو 2017

<u>2017 مارس</u>	<u>يونيو 2017</u>	ايضاح	<u>الاصول</u>
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	رقم	<u>الاصول المتداولة</u>
3,471,398	8,477,145	2	النقدية بالبنوك والصندوق
10,114,845	14,143,840	3	مدينون وارصدة مدينة اخرى
13,586,243	22,620,985	{1}	اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
34,650,928	29,458,461	4/1	استثمارات في شركات تابعة
257,561	214,167	5	الاصول الثابتة بالصافي
804,759	785,446	6	استثمارات عقارية
212,500	212,500	4/2	استثمارات اخرى
379,521	377,144		اصول ضريبية مؤجلة
36,305,269	31,047,718	{2}	اجمالي الاصول غير المتداولة
49,891,512	53,668,703	{3=2+1}	اجمالي الاصول
			<u>حقوق الملكية</u>
39,000,000	39,000,000	7	راس المال المدفوع
735,275	958,356		احتياطي قانوني
5,080,698	9,319,241		الارباح المرحلة
4,461,624	742,634		ارباح (خسائر) الفترة
49,277,597	50,020,231	{4}	اجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
613,915	635,071	9	دائنون وارصدة دائنة اخرى
0	2,735,421		اوراق الدفع
0	277,980		ضرائب دخل مستحقة
613,915	3,648,472	{5}	اجمالي الالتزامات المتداولة
49,891,512	53,668,703	{6=4+5}	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

رئيس مجلس الإدارة
أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

عضو مجلس الإدارة
محمد نشأت محمد

المدير المالي
الهامي احمد محمد



**قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2017**

من 1 ابريل 2016 الى 30 يونيو 2016 جنيه مصرى	من 1 ابريل 2017 الى 30 يونيو 2017 جنيه مصرى	رقم الايضاح	
258,916	162,425	10	الإيرادات
			يخصم :-
160,934	128,788	11	مصاريف النشاط
97,982	33,637		مجمل ربح او (خسارة) النشاط
			يخصم :-
615,956	753,032	12	المصروفات الادارية والعمومية
1,786,097	482,162		خسائر الاستثمار فى الأوراق المالية
15,000	0		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
			يضاف :-
45,662	59,365		عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة
0	936,783		ارباح استثمارات فى شركات تابعة
237,132	233,475		إيرادات اجازات عقارية
0	936,165		إيرادات اخرى
34,639	58,760		فوائد دائنة
2,001,638-	1,022,991		صافى ربح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يخصم :-
0	277,980		ضريبة الدخل
3,085	2,377	19	الضرائب المؤجلة
2,004,723-	742,634		صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
0.26-	0.08	8	نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)

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

رئيس مجلس الإدارة
أمير عبد الوهاب عبد الوهاب



عضو مجلس الإدارة
محمد نشأت محمد



المدير المالي
الهامى أحمد محمد





قائمة الدخل الشامل المستقل
عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2017

<u>من 1 ابريل 2016</u> <u>الى 30 يونيو 2016</u> <u>جنية مصرى</u>	<u>من 1 ابريل 2017</u> <u>الى 30 يونيو 2017</u> <u>جنية مصرى</u>	<u>الايضاح</u> <u>رقم</u>
2,004,723-	742,634	صافى ربح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
<u>2,004,723-</u>	<u>742,634</u>	الدخل الشامل الاخر اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الايضاحات المرفقة من 1-20 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،
تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

رئيس مجلس الإدارة
أمير عبد الوهاب عبد الوهاب



عضو مجلس الإدارة
محمد نشأت محمد



المدير المالي
الهامى احمد محمد



شركة جواتد القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
خاصة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2017

المجموع	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب		ارباح / خسائر مرحلة		رأس المال
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
44,815,973	2,577,208-	7,657,906	735,275	39,000,000	الرصيد في 1 ابريل 2016
0	2,577,208	2,577,208-			المحول الى الارباح المرحلة
2,004,723-	2,004,723-				صافي الخسائر عن الفترة
42,811,250	2,004,723-	5,080,698	735,275	39,000,000	الرصيد في 30 يونيو 2016
49,277,597	4,461,624	5,080,698	735,275	39,000,000	الرصيد في 1 ابريل 2017
0	4,461,624-	4,461,624			المحول الى الارباح المرحلة
0		223,081-	223,081		المحول الى الاحتياطي القانوني
742,634	742,634				صافي الربح عن الفترة
50,020,231	742,634	9,319,241	958,356	39,000,000	الرصيد في 30 يونيو 2017

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

رئيس مجلس الإدارة

أمير عبد الوهاب عبد الوهاب



عضو مجلس الإدارة

محمد نشأت محمد



المدير المالي

الهاني أحمد محمد




قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2017

يونيو 2016 جنيه مصري	يونيو 2017 جنيه مصري	إيضاح رقم	البيان
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
			صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
		5-6	إهلاكات
62,717	62,707		فوائد دائنة
34,639-	58,760-		أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات المالية بغرض المتكسرة
9,442	0		عائد الاستثمارات العقارية
237,132-	233,475-		عوائد حصة الشركة في رأس مال معسر للمقاصة
45,662-	59,365-		أرباح استثمارات في شركات تابعة
0	936,783-		
245,274-	1,225,676-		
2,246,912-	202,685-		
			أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل :-
		3	التغير بالنقد (بقايدة) في المتبوعين والأرصدة المدينة الأخرى
2,706,758-	1,025,625-		التغير بزيادة (بالنقد) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
451,861-	21,156	9	مقدميات من بيع (مدفوعات في شراء) الاستثمارات المالية بغرض المتكسرة
4,693,616	0		مدفوعات ضرائب دخل
6,071-	0		
1,528,926	1,004,469-		
717,986-	1,207,154-		
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-
			مدفوعات في شراء أصول ثابتة
0	262,012-		عوائد حصة الشركة في رأس مال معسر للمقاصة
45,662	53,428		مقدميات من بيع استثمارات في شركات تابعة
0	6,129,250		فوائد دائنة محصلة
34,639	58,760		عائد الاستثمارات العقارية
237,132	233,475		
317,433	6,212,901		
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي الزيادة (العجز) في النقد وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة 2017/04/01
			أثر التغير في فروق تقييم العملة
		2	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
0	0		
400,553-	5,005,747		
1,098,326	3,471,398		
0	0		
697,773	8,477,145		

الإيضاحات المرفقة من 20-1 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،
المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

أحمد عبد الوهاب عبد الوهاب

محمد نشأت محمد

الهاني أحمد محمد



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في 30 يونيو 2017

* نبذة عن الشركة :-

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

* غرض الشركة :-

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

1- السياسات المحاسبية:-

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

1-1- أسس إعداد القوائم المالية:-

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا 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 والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الاقصاد عن الأصول والالتزامات 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 لإدارة عمن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

2-1- ترجمة العملات الأجنبية:-

1-2-1- عمله التعامل والعرض :-

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

2-2-1- المعاملات والأرصدة:-

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات ويسودج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم المالية اما بالنسبة للبيود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة اما البيود التي سجلت بالقيمة العادلة تترجم باستخدام اسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

3-3- الأصول الثابتة:-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجموع الإهلاك . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر، وفي نهاية كل سنة مالية يعاد النظر في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة التخريدية وفي حالة وجود تغير للتوقعات عن التقديرات السابقة يتم معالجتها كتغير في التقدير . وفيما يلي الاعصار 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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع إستردادها ، أرباح وخسائر الاستعدادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة التخريدية ويعترف بها في بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل في السنة

المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسمتها على تكلفة الاصل عندما يكون ممن المتوقع ان تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للاصل عن المنافع الاصلية المتوقعة عند إقضاء الأصل ويمكن المعاسبة عليها عند الإقضاء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الاصول المستبدلة او المجددة من المجالات والفائز وذلك طبقاً للفقرات من 67 إلى 72 من معيار الاصول القابضة .

1- 4 - انخفاض قيمة الاصول طويلة الاجل:-

يتم فحص الاصول الثابتة ، لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك احدث او تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة النظرية قد لا يتم استردادها . ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل ببلغ الزيادة في القيمة النظرية عن القيمة المتوقع استردادها والتي تمثل صافي القيمة البعيرة للاصل او القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أسهما اعلى ولاعراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الاصل فإنه يتم تجميع الاصول في أدنى مستوى يكون فيه تغطيات نقدية مستقلة ، يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على ان هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت كما يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ للمعادل لقيمة اهلاك الفترة عن رصيد الانخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

1- 5 - المدينون التجاريون:-

يتم إثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلى للفواتير ناقصاً أي انخفاض او اضمحلال في قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض او اضمحلال في قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الاصلية للتعاقد ، ويمثل هذا الانخفاض او اضمحلال الفرق بين القيمة النظرية والقيمة القابلة للاسترداد وتمثل في التغطيات النقدية المتوقعة ويتم خصم التغطيات النقدية باستخدام سعر الفائدة لسوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً .

1- 6 - التغطيات النقدية:-

نعرض اعداد قائمة التغطيات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالحزينة والحسابات الجارية والودائع لاجل لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاث شهور ، وتم استخدام الطريقة غير المباشرة في إعداد قائمة التغطيات النقدية .

1- 7 - الاعتراف بالايراد:-

ينقسم ايراد الشركة إلى

1-7-1- ايرادات من توزيعات الارباح من الشركات المستثمر فيها:-

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

1-7-2 - ايرادات الفوائد الدائنة:-

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

1-7-3 - ايرادات الحفظ المركزي:-

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

1-7-4 - إيرادات من الاستثمارات في الاوراق المالية بغرض المناجزة:-

يتم اثبات الإيراد الناتج من البيع عند انتقال مخاطرة ومناافع الملكية للمشتري .

كما يتم اثبات الإيراد وفقاً لما يلي

(أ) يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .

(ب) أنه ممن 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 لتكاليف التي يتم تكديدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها .

1-8-1 - الاستثمارات:-

وتنقسم إلى

1-8-1-1- 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 ، وحسب التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة ، وهي تكلفة الاقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة ويتم استبعاد تلك الاستثمارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة ويتم إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الاستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك إعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والخاصة بتوزيعات الأرباح مع استبعاد تلك الإيرادات عند إعداد الميزانية المجمعة .
- بتاريخ 2017/03/06 تم موافقة مجلس الإدارة بالاجماع موافقة مبدئية على طلب شراء لكامل أسهم شركة جراند انفستمنت للتأجير التمويلي وعددها 1,000,000 سهم والتي تمتلك شركتنا بها 998,500 سهم بنسبة 99.85% من رأس مال الشركة البالغ 1,000,000 سهم بقيمة اسمية للسهم 10 مسدد منها 50% على ان يتم الموافقة بعد اعداد تقرير المستشار المالي المستقل .
- بتاريخ 2017/03/30 تم موافقة مجلس الإدارة بالاجماع الحضور على اعتماد القيمة العادلة لسعر السهم شركة جراند انفستمنت للتأجير التمويلي بـ 6.16 جنيه وتم تنفيذ بيع أسهم الشركة بالكامل ونقل ملكيتها بجلسة 2017/4/11.

1-8-2 - استثمارات مالية بغرض المناجزة (المدأولة):-

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

1-8-3 - استثمارات عقارية:-

تمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق إيجار أو كليهما معاً وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة ، بالإضافة إلى مراعاة الشروط التالية.

- * ان يكون من المحتمل تدفق المبالغ الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمار العقاري إلى المنشأة .
- * يمكن قياس تكلفته بصورة يعتمد عليها .

ويتم إثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة، وهي تكلفة الاقتناء في تاريخ أو في تاريخ التبادل بالإضافة إلى أي نفقات مباشرة متعلقة به أو أي نفقات يتم تكبدها بعد تاريخ اقتناء الأصل ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناء 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 الأهلاك . وطبقاً لنسب الأهلاك 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 الأيزد والمتحصلات من الاستبعادات ولا يوجد أي التزامات تعاقبية لشراء أو إنشاء أو صيانة أو تطوير أو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات :-

مباني وإنشاءات 20سنة

1-8-4 - استثمارات أخرى:-

- * وهي عبارة عن استثمارات في رأس مال شركة مسهر للمقاصة والإيداع والتيد المركزي وتم اثبات تلك الاستثمارات بالتكلفة حيث ان الشركة غير مقيدة بالبورصة .
- * صندوق ضمان المتعاملين يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة .

1-9-9- الاحتياطات:-

1-9-1- الإحتياطي القانوني:-

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب 5% من مساهي الربح لتكوين الإحتياطي القانوني ويستمر التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع .

1-9-2- الإحتياطيات الأخرى:-

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

10-1 - ضريبة الدخل:-

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

11-1 - الضرائب المؤجلة:-

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس للضريبي . هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات ، 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 الانتفاع بهذا الأصل . ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

12-1 - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:-

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

13-1 - المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلزام قانوني أو حكومي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك إستخدام الموارد لتسوية هذه الإلتزامات مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد 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 مؤكداً بدرجة عالية وفي تاريخ كل ميزانية يتم فحص المخصصات السابق تكويلها ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال إذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمدافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام فيتم رد المخصص.

14-1 - مزايا العاملين:-

1-14-1 - التّزامات معاشات تقاعد:-

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو لائحة الإشتراكات المحددة التي تقوم بمقتضاها الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي . ولأبوجه على الشركة أي التّزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها . ويتسرف بالاشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية فهي منة استحقاقها وتُسدرج ضمن تكلفة العمالة .

2-14-1 - حصة العاملين في الأرباح:-

يكون للعاملين نصيب في الأرباح التي يقرر توزيعها بما لا يقل عن 10% من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجر السنوي للعاملين بالشركة ، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة ولا تسجل أي

التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .

1-15- السنة المالية:-

تبدأ السنة المالية في إبريل وتنتهي في مارس التالي .

1-16- الدائون والمستحقات:-

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

1-17- المصروفات:-

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

1-18- إدارة رأس المال:-

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

1-19- تاريخ الاصدار:-

تم إصدار القوائم المالية بتاريخ 09 / 08 / 2017 وبإعتماد مجلس الإدارة .

1-20- نصيب السهم في الأرباح:

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين في الأسهم العادية للشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للقائمة خلال العام .

2- نفقة باليــــــــــــــــوك والصندوق :-

يونيو 2017	مارس 2017
جنية مصري	جنية مصري
8,369,694	3,438,215
53,428	0
54,023	33,183
8,477,145	3,471,398

الدوك
شيكات تحت التحصيل
الصندوق
الاجمــــــــــــــــالي

3- مبنون وارصدة متبقة اخرى :-

يونيو 2017	مارس 2017
جنية مصري	جنية مصري
196,000	196,000
629,000	629,000
2,600,000	3,200,000
6,375,669	3,378,236
10,000	10,000
4,132,303	85,304
56,015	86,876
28,003	0
14,350	22,350
1,979	23,631
100,521	950
0	2,482,598
14,143,840	10,114,845

تبعات مقدمة
تأمينات لتي العيز
جاري شركات تابعة
تبعات مقدمة شراء اصول
مبنون متنوعون
شركات مسخرة
مصاريف مقدمة
تبعات مقدمة لملاك العقار
سلف عاملين وعهد
عملاء
جاري مصلحة الضرائب - خصم تحت حساب الضريبة
ايرادات مستحقة
الاجمــــــــــــــــالي

4- استثمارات طويلة الاجل :-

1/14 استثمارات في شركات تابعة :-

1/14 استثمارات في شركات تابعة مقبلة (مملكية مباشرة) :-

النسبة المساهمة	الرصيد في 30 يونيو 2017	عدد الاسهم	الن
99.76%	24,489,369	2,095,000	شركة جرافد القابضة لتداول الاوراق المالية
99.33%	4,969,092	24,833,333	شركة جرافد القابضة للتجارة
	29,458,461		الاجمــــــــــــــــالي

2/14 استثمارات في شركات تابعة غير مقبلة (مملكية مباشرة) :-

النسبة المساهمة	الرصيد في 30 يونيو 2017	الن
%65	885,278	شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا بخصم :-
	885,278	خسائر اضمحلال
	0	الصافي

2/4 استثمارات اخرى :-

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

تتمثل في استثمارات بمبلغ 207,500 جنية مصري وهي عبارة عن حصة للشركة في راس مال مصر المقاصة وهي عبارة عن 2075 سهم بقيمة اسمية 100 جنية مصري للسهم

2/2/4 استثمارات في صندوق ضمان المتعاملين :-

تتمثل في استثمارات بمبلغ 5000 جنية مصري

5- الأرصدة طويلة الأجل:

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	الثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات كهربائية	تجهيزات وتراكيبات	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	لرصدية في 1 ابريل 2017
6,950,941	1,721,024	668,669	901,536	3,669,712	الأرصدة خلال الفترة
0	0	0	0	0	الإستحداث خلال الفترة
0	0	0	0	0	تكاليف في 30 يونيو 2017
6,950,941	1,721,024	668,669	901,536	3,669,712	
6,703,380	1,710,038	564,907	758,840	3,669,595	لا أهلاك في:
43,394	4,149	16,706	22,481	58	مجموع الأهلاك في 1 ابريل 2017
0	0	0	0	0	أهلاك الفترة
6,746,774	1,714,187	581,613	781,321	3,669,653	مجموع الاستحداث
214,167	6,837	87,056	120,215	59	مجموع الأهلاك في 30 يونيو 2017
257,561	10,986	103,762	142,696	117	القيمة الدفترية في 30 يونيو 2017
					القيمة الدفترية في 31 مارس 2017

6- استثمارات عقارية:

تم تحويل قيمة المباني من الأرصدة الثابتة في الاستثمارات العقارية حيث أن هذه المباني تم تأجيرها وكانت قيمتها كما يلي:

جنيه مصري	التكلفة في 2017/04/01	بخصم:
1,545,040	2017/04/01	مجموع الأهلاك
		2017/04/01
		أهلاك الفترة
		القيمة الدفترية في 30 يونيو 2017
		القيمة الدفترية في 31 مارس 2017

740,281	2017/04/01	مجموع الأهلاك
18,313		أهلاك الفترة
785,446	2017	القيمة الدفترية في 30 يونيو 2017
804,759	2017	القيمة الدفترية في 31 مارس 2017

7- رأس المال :-

جند رأس مال الشركة المخصص به مبلغ 1500000000 جنيه مصري (مئة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً لاغير)

وحدد رأس المال المصدر بمبلغ 390000000 جنيه مصري (تسعة وثلاثون مليون جنيهاً مصرياً لاغير)
موزعاً على 7800000 سهم (سبعة مليون وثمانمائة ألف سهم) قيمة كل سهم 5 جنيهات (خمسة جنيهات مصرية)
وجميعها السهم نقدية مدفوعة بالكامل

8- نصيب السهم في الأرباح :-

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة والتي لم تتغير خلال العام والبالغة 7800000 سهم
وقد بلغ نصيب السهم من الأرباح 0.08 جنيه مصري :-

	يناير 2016	يناير 2017
جنيه مصري	2,004,723-	742,634
0		74,263
0		63,124
2,004,723-		605,247
7,800,000		7,800,000
0.26-		0.08

صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
يخصم:-

حصة العاملين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الأرباح (الخسائر) القابلة للتوزيع
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم من (الخسائر) الأرباح

تم احتساب حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة من الأرباح وفقاً للمادة (55) من النظام الأساسي للشركة وذلك لأغراض احتساب نصيب السهم في الأرباح

9- ديون وأرصدة دائنة أخرى :-

مارس 2017	يونيو 2017	
جنية مصري	جنية مصري	
516,242	552,721	ديون متوقعون
19,909	20,742	هيئة التأمينات الاجتماعية
19,108	3,503	مصاريف مستحقة
57,702	58,105	صندوق الجزاءات
954	0	شركات عميره
613,915	635,071	الاجملى

10- الأيرادات :-

<u>يونيو 2016</u>	<u>يونيو 2017</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
131,269	161,389	عمولات الحفظ المركزي
3,882	456	عمولات تحصيل كويونات
90	190	عمولات كشف حركة
130	210	عمولات تحويل محافظ
240	180	مقابل تجميد جمعية عمومية
123,305	0	ايرادات متنوعة
<u>258,916</u>	<u>162,425</u>	صافي الأيرادات

11- مصاريف النشاط:-

<u>يونيو 2016</u>	<u>يونيو 2017</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
123,422	51,492	أجور ومرتببات وما في حكمها
19,313	26,630	الإهلاك
11,870	36,624	رسوم واشترابات
6,329	12,578	تأمينات اجتماعية
0	130	انتقالات
0	457	مصاريف بنكية
0	877	بريد ودمغة
<u>160,934</u>	<u>128,788</u>	الاجمالي

12- المصاريف العمومية والادارية :-

<u>يونيو 2016</u>	<u>يونيو 2017</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
300,000	300,002	إيجارات
43,404	36,077	اهلاكات
30,123	36,107	كهرباء ومياه وغاز
205,959	270,003	أجور ومرتببات وما في حكمها
1,689	1,020	تليفون وفاكس وبريد
665	1,464	نقل وانتقالات
6,106	6,937	تأمينات اجتماعية
1,090	1,393	مصاريف بنكية
4,997	250	اصلاح وصيانة
1,935	0	ادوات كتابيه مطبوعات
6,788	11,579	مصاريف بوفية وضيافة
0	60,000	أتعاب مهنية
13,200	28,200	اعلانات
<u>615,956</u>	<u>753,032</u>	الاجمالي

13- الاموات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:-

تشمل الأزمات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق وبندي البنوك وميلون وارصدة مدينة اخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائون والارصدة الدائنة الأخرى .

13-1- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية:-

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الأجنبية في أثره على الإلتزامات بالعملات الأجنبية الناتجة أساساً عن حسابات البنوك وبعض الارصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر بالتباعد سياسة التغطيات بالمعاملات بالعملات الأجنبية الواردة بإيضاحات (2-2-1):

13-2- خطر الائتمان:-

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

13-3- خطر سعر الفائدة:-

تقوم الشركة بمراقبة توافق تسويات استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها ،

13-4 - خطر السيولة:-

يتمثل خطر السيولة في الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في دفع جزء من أو كل التزاماتها عند استحقاقها . وطبقاً لسياسات الشركة فهي تحتفظ بمستوي مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى (إيضاح 2) .

13-5 - خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة:-

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير 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.

13-6- القيمة العادلة:-

طبقاً لاسس التقييم المتبعة لتقييم أصول و التزمات الشركة والواردة بالإيضاحات المتصلة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة لسلاوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقديرية في تاريخ التقييم .

14- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:-

وتتمثل في كون الشركة أمين حفظ لعملاء شركة جراند انستمنت لتداول الأوراق المالية بالإضافة إلى قيام شركة جراند انستمنت لتداول الأوراق المالية ببيع وشراء الأوراق المالية نيابة عن الشركة بالإضافة إلى التعاملات الآتية .

اسم الشركة	طبيعة التعامل	رصيد أول المدة		الحركة		رصيد آخر المدة	
		دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن
جراند انستمنت لتداول الأوراق المالية	رصيد عملاء	0	954	108275467	104185563	4088950	0
	إيراد اجازات	0	0	233475	233475	0	0
	رصيد شركات حفظ مركزي	85304	0	161774	203725	43353	0
جراند انستمنت للتجارة	فرض	3200000	0	0	600000	2600000	0

15- الالتزامات المحتملة:-

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

16- الموقف الضريبي:-

ضرائب شركات الأموال :-

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

ضرائب كسب العمل :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى 31/12/2015 وتم سداد الفروق الناتجة من الفحص .

ضرائب الدمغة :-

للم يتم فحص حسابات الشركة بعدد .

ضريبة القيمة المضافة:-

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

ضرائب الخصم والإضافة :-

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

17- الموقف القانوني:-

لا يوجد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو على الشركة.

18- الضرائب المؤجلة:-

بلغت الضرائب المؤجلة خلال الفترة 2377 جنيه مصري وهي ناتجة من الفرق بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي كما يلي:

2016/06/30 جنيه مصري	2017/06/30 جنيه مصري	البيان
76430	73273	الإهلاك طبقا للأساس الضريبي
		بخصم :
62717	62707	الإهلاك طبقا للأساس المحاسبي
13713	10566	الفرق
% 22.5	%22.5	سعر الضريبة الساري
3085	2377	الضريبة المؤجلة

19- الأحداث اللاحقة:-

لا يوجد أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية في 30 يونيو 2017.

20- أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة تتماشى مع التويب الحالي للقوائم المالية.