شركة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته
القوائم المالية المجمعة فى 31 ديسمبر 2016

الفـــــــــهرس

تقـــرير مراقب الحســـابات (فحص محدود)
المركز المالى المجمع فى 31 ديسمبر2016
قائمـــــــة الارباح والخسائر المجمعة
قائمـــــــة الـدخـــــل الشامل المجمعة
قائمـــــة التدفقات النقديـــة المجمعة
قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة
الايضـــاحـــات المتممـة

حازم عبد التواب
محاسب قانونى

تقرير فحص محدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة / **جراند إنفستمنت القابضة للإستثمارات المالية** " شركة مساهمة مصرية " فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل (الارباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى . والادارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

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 المجمع للشركة فى٣١ ديسمبر٢٠١٦ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ١٣ / ٢ / 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 المركزى ٣١٠

برج القانونيين – كورنيش النيل – المعادى – الدورالثانى – شقة ٤٣ - القاهرة . تليفاكس: ٢٥٢٤٢٧٧٤

المركز المالى المجمع فى 31 ديسمبر 2016

الاصول	ايضاح رقم		ديسمبر 2016 جنيه مصرى	مارس 2016 جنيه مصرى
الاصول المتداولة				
نقدية بالبنوك والصندوق			31,988,982	10,883,221
عملاء مدينون			21,751,332	18,331,071
مدينون وارصدة مدينة اخرى	3		10,212,145	11,622,218
استثمارات مالية بغرض المتاجرة			183,031	11,465,000
مخزون بغرض البيع				153,273
اجمالى الاصول المتداولة		{1}	**64,135,490**	**52,454,783**
الاصول الغير متداولة				
الاصول الثابتة بالصافى	4		4,141,780	1,003,116
اصول ثابتة مشتراة بغرض التاجير بالصافى	5		2,124,165	3,796,495
استثمارات اخرى	6		3,512,942	2,934,478
استثمارات عقارية	7		824,072	882,011
استثمارات بغرض البيع				351,054
الشهرة	9		3,629,017	3,541,794
اصول ضريبية مؤجلة			300,956	306,539
اجمالى الاصول الغير متداولة		{2}	**14,532,932**	**12,815,487**
اجمالى الاصول		{2+1=3}	**78,668,422**	**65,270,270**
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية لملاك الشركة الام				
راس المال المدفوع	10		39,000,000	39,000,000
احتياطى قانونى			1,908,679	1,908,679
الارباح المرحلة			9,273,316	11,860,454
ارباح (خسائر) الفترة			3,391,592	-2,419,411
اجمالى حقوق الملكية لملاك الشركة الام		{4}	**53,573,587**	**50,349,722**
حقوق الحصص الغير مسيطرة		{5}	106,769	598,229
اجمالى حقوق الملكية لملاك الشركة الام وحقوق الحصص الغير مسيطرة			**53,680,356**	**50,947,951**
الالتزامات المتداولة				
عملاء دائنون			14,507,736	7,243,165
دائنون وارصدة دائنة اخرى	11		10,145,111	7,066,428
ضرائب دخل مستحقة			335,219	12,726
اجمالى الالتزامات المتداولة		{6}	**24,988,066**	**14,322,319**
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات		{4+5+6=7}	**78,668,422**	**65,270,270**
حسابات نظامية			**1,343,000**	**1,734,500**

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

الايضاحات المرفقة من 1-18متممة للقوائم المالية وتقرا معها ،

المدير المالى	عضو مجلس الأدارة	رئيس مجلس الأدارة
الهامى أحمد محمد	محمد نشأت محمد	أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

قائمة الارباح اوالخسائر المجمعة عن الفترة
المنتهية فى 31 ديسمبر 2016

	ايضاح رقم	من 1 أبريل 2016 الى 31 ديسمبر 2016 جنيه مصرى	من 1 أبريل 2015 الى 31 ديسمبر 2015 جنيه مصرى	من 1أكتوبر 2016 الى 31 ديسمبر 2016 جنيه مصرى	من 1أكتوبر 2015 الى 31 ديسمبر 2015 جنيه مصرى
الايـــــــــرادات	12	6,819,459	5,658,307	3,293,635	1,704,966
يخصم :-					
مصاريف النشاط	13	3,053,212	3,836,210	1,302,187	997,002
مجـمـل ربـــح او(خسارة) النشاط		**3,766,247**	**1,822,097**	**1,991,448**	**707,964**
يخصم :-					
المصـروفات الاداريـــة والعمـــومية	14	5,342,519	5,443,577	1,785,068	1,760,056
بدل حضور مجلس الادارة		15,000	27,000		
خسائر الاستثمار فى الاوراق المالية			2,647,171		
مصاريف تمويلية			2,613		2,613
خسائر اضمحلال مخزون			62,058		
يضاف :-					
عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة		295,568	718,184		
ارباح الاستثمارفى الاوراق المالية		2,721,723		2,001,477	299,085
فوائد دائنة		1,951,439	1,628,055	562,806	483,087
عوائد الاستثمار فى صناديق الاستثمار		212	35,572	78	7,592
ارباح رأسمالية			92,999		
عوائد الاستثمار فى صندوق ضمان التسويات		176,570	191,561		
ايرادات اخرى		128,407	3,638		3,638
ارباح بيع استثمارات فى شركات تابعة			251,464		
فروق عملة		49,425	230,286	33,030	4,968
صـــافـــى الربح او(الخسائر) قبل الضرائب وحقوق الاقلية		**3,732,072**	**3,208,563-**	**2,803,771**	**256,335-**
(يخصم):-					
ضرائب الدخل		328,564	172,734	288,005	167,582
الضرائب المؤجلة		5,583	10,717	1,973	4,273
صـــافـــى الربح او(الخسائر)بعدالضرائب وقبل حقوق الاقلية		**3,397,925**	**3,392,014-**	**2,513,793**	**428,190-**
يخصم:-					
حقوق الاقلية		6,333	9,815-	1,535-	8,332-
صـــافـــى الربح او(الخسائر)بعدالضرائب وحقوق الاقلية		**3,391,592**	**3,382,199-**	**2,515,328**	**419,858-**

الايضاحات المرفقة من 1-18متممة للقوائم المالية وتقرا معها ،

المدير المالى
الهامى أحمد محمد

عضو مجلس الأدارة
محمد نشأت محمد

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

رئيس مجلس الأدارة
أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المنتهية فى 31 ديسمبر 2016

	الايضاح رقم	من 1 أبريل 2016 الى 31 ديسمبر 2016 جنية مصرى	من 1 أبريل 2015 الى 31 ديسمبر 2015 جنية مصرى
صـــافـــى الربح او(الخسائر)بعدالضرائب وقبل حقوق الاقلية		3,397,925	-3,392,014
الدخل الشامل الاخر		-----	-----
إجمالى الدخل الشامل عن االفترة		3,397,925	-3,392,014

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،

الايضاحات المرفقة من 1- 18 متممة للقوائم المالية وتقرأ معها ،

المدير المالى
الهامى احمد محمد

عضو مجلس الإدارة
محمد نشات محمد

رئيس مجلس الادارة
أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة عن الفترة
المنتهية فى 31 ديسمبر 2016

البيـــــــــــــــان	رأس المال	إحتياطى قانونى	أرباح / خسائر مرحلة	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب وحقوق الاقلية	اجمالى حقوق الملكية الخاصة بالشركة	حقوق الحصص الغير مسيطرة	اجمالى حقوق الملكية
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى 31 مارس 2015	39,000,000	1,681,630	8,351,487	3,703,703	52,736,820	587,899	53,324,719
المحول الى الارباح المرحلة			3,703,703	-3,703,703	0		0
المحول الى الاحتياطى		242,656	-242,656		0		0
استبعاد حقوق ملكية الشركة التابعة المباعة		-15,607	33,840		18,233	-7,330	10,903
تسويات ضريبية			14,080		14,080		14,080
صـافي الربـح /الخسائر عن الفترة				-3,382,199	-3,382,199	-9,815	-3,392,014
الرصيد فى 31 ديسمبر 2015	39,000,000	1,908,679	11,860,454	-3,382,199	49,386,934	570,754	49,957,688
الرصيد فى 31 مارس 2016	39,000,000	1,908,679	11,860,454	-2,419,411	50,349,722	598,229	50,947,951
المحول الى الارباح المرحلة			-2,419,411	2,419,411	0		0
تسويات ضريبية			15,733		15,733		15,733
تسويات على حقوق الحصص الغير مسيطرة					0	-495,372	-495,372
توزيعات ارباح			-183,460		-183,460	-2,421	-185,881
صـافي الربـح /الخسائر عن الفترة				3,391,592	3,391,592	6,333	3,397,925
الرصيد فى 31 ديسمبر 2016	39,000,000	1,908,679	9,273,316	3,391,592	53,573,587	106,769	53,680,356

الايضاحات المرفقة من 1-18 متممة للقوائم المالية وتقرا معها ،

المدير المالى
الهامى أحمد محمد

عضو مجلس الأدارة
محمد نشأت محمد

رئيس مجلس الأدارة
أمير عبد الوهاب عبد الوهاب

جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية
GRAND CAPITAL
Grand Capital

شركة جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992وتعديلاته

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة
المنتهية فى 31 ديسمبر 2016

البيـــــــــــــــــان	ايضاح رقم	ديسمبر 2016 جنيه مصرى	ديسمبر 2016 جنيه مصرى	ديسمبر 2015 جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-				
صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب وحقوق الأقلية			3,732,072	-3,208,563
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-				
إهلاكات واستهلاكـات	4-5-7	627,686		1,124,969
أرباح رأسمالية		0		-92,999
خسائر اضمحلال مخزون		0		62,058
فوائد دائنة		-1,951,439		-1,628,055
عوائد الاستثمار فى صناديق الاستثمار		-212		-35,572
عوائد الاستثمار فى صندوق ضمان التسويات		-176,570		-191,561
ارباح بيع استثمارات فى شركات تابعة		0		-251,464
عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة		-295,568		-718,184
فروق تقويم عملة		-49,425		-230,286
ارباح (خسائر) اعادة تقييم الاستثمارات بغرض المتاجرة		-92,735		362,219
			-1,938,263	-1,598,875
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل			1,793,809	-4,807,438
التغير فى راس المال العامل :-				
التغير بالنقص (بالزيادة) في العملاء المدينون		-3,420,261		390,024
التغير بالنقص (بالزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	3	1,410,073		1,565,316
التغير بالنقص (بالزيادة) في مخزون بغرض البيع		153,273		194,213
مقبوضات من بيع (مدفوعات فى شراء) اوراق مالية بغرض المتاجرة		11,374,704		-6,205,110
التغير بالزيادة (بالنقص) في العملاء الدائنون		7,264,571		4,021,996
التغير بالزيادة (بالنقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	11	4,415,641		4,743,035
ضرائب دخل مدفوعة		-6,071		-1,031,817
			21,191,930	3,677,657
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل			22,985,739	-1,129,781
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار :-				
مدفوعات نقدية فى شراء أصول ثابته		-3,373,039		-4,390,593
مدفوعات نقدية فى شراء استثمارات فى شركات تابعة		-549,967		
مقبوضات نقدية من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع		351,054		
مدفوعات نقدية فى شراء استثمارات بغرض البيع				-150,482
فوائد دائنة محصلة		1,951,439		1,628,055
مقبوضات (مدفوعات) نقدية من التغير فى أستثمارات اخرى	6	-578,464		1,169,444
مقبوضات نقدية من عوائد حصة الشركة فى رأس مال مصر للمقاصة		295,568		718,184
مقبوضات نقدية من بيع أستثمارات فى شركات تابعة		0		435,248
مقبوضات نقدية من بيع أصول ثابتة		0		92,999
مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار فى صندوق ضمان التسويات		176,570		191,561
مقبوضات نقدية من عوائد الاستثمار فى صناديق الاستثمار		212		35,572
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار			1,726,627-	-270,012
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل				
تسويات ضريبية		-40,395		
حصة حقوق الاقلية فى زيادة راس مال شركة التجارة		23,500		
توزيعات ارباح		-185,881		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل			-202,776	
صافي الزيادة (العجز)في النقدية وما في حكمها خلال الفترة			21,056,336	-1,399,793
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة 1 / 4 / 2016			10,883,221	12,650,461
فروق تقويم عملة			49,425	230,286
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة			31,988,982	11,480,954

الايضاحات المرفقة من 1-18متممة للقوائم المالية وتقرا معها ،

المدير المالى	عضو مجلس الأدارة	رئيس مجلس الأدارة
الهامى أحمد محمد	محمد نشأت محمد	أمجد عبد الوهاب عبد الوهاب

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في2016/12/31

1- نبذة عن المجموعة :-

1/1- شركة جراند انفستمنت القابضة للإستثمارات المالية:-

1/1/1- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند انفستمنت 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 للتأجير التمويلي :-

1/2/1- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند إنفستمنت للتأجير التمويلي شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم 95 لسنة 1992 وتعديلاته وتأسست بموجب عقد مصدق علي توقيعاته برقم 1604 د لسنة 2007 وقيدت بالسجل التجاري برقم28461 بتاريخ 2007/11/15 مكتب الإستثمار .

1/2/2- غرض الشركة :-

العمل في مجال التأجير التمويلي وفقاً للمادة الثانية من القانون 95 لسنة 1992 ولائحته التنفيذية وعلي الأخص تأجير الألات والمعدات والعقارات والمنشأت والأجهزة الكهربائية والألكترونية والحاسبات الألية والبرامج بنظام التأجيرالتمويلي .

1/3- شركة جراند إنفستمنت للتجارة :-

1/3/1- نبذة عن الشركة :-

شركة جراند إنفستمنت للتجارة شركة مساهة 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 .

1/3/2- غرض الشركة :-

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

1/4- شركة جراند إنفستمنت لتداول الأوراق المالية :-

1/4/1- 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 برقم179265 بتاريخ 2006/7/5 .

1/4/2- غرض الشركة :-

السمسرة 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 الماليه طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة ، وعلي أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول التي يعاد تقييمها بالقيمة العادلة وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلي المعايير الدولية للتقاريرالمالية 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 إستخدام تقديرات وفروض تؤثر علي قيم الأصول والإلتزامات الواردة بالميزانية وعلي الإفصاح عن الأصول والإلتزامات 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 تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً وهي كل الشركات التي تمتلك فيها شركة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية القدرة علي التحكم فـــي السياسات المالية والتشغيلية بصفة عامة أو تمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الإعتبار عند تحديد إذا ما كانت شركة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية تسيطر علـــي شركه أخـــري أم لا وبتاريخ 2015/4/1 فقدت الشركة السيطرة على شركة جراند انفستمنت لتكوين وإدارة المحافظ المالية حيث تم بيع الاستثمارات وتتضمن القوائم المالية المجمعة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية ، القوائم المالية للشركات التابعة التالية .

البيـــــــــــــــان	عدد الاسهم	القيمة في2016/12/31
شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	2,095,000	24,489,369
شركة جراند انفستمنت للتجارة	24,833,333	4,969,092
شركة جراند انفستمنت للتأجير التمويلي	998,500	5,192,467
الاجمـــــــــــــالي		**34,650,928**

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 للأستثمارات 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 الشـــركة الأم في مجموع حقوق ملكية الشركة المستثمر فيهـــا كشهرة موجبة ، أو كشهرة سالبة يتم إدراجهـــا مباشرةً 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 فـــي الإعتبار تاريخ السيطرة أو الإستحواذ علي التابعة وإجراء التسويات اللازمة .

2/2/5- تم إستبعاد جميع الأرصـــدة المتبادلة وأثر المعاملات الآخري بين جميع الشركات داخل المجموعة .

2/2/6- تم إستبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن معاملات أو مبادلات بين شركات المجموعة مالم يتم إســتبعاد أو تحويـــل تلـــك المعـــاملات والمبادلات إلي طرف ثالث .

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

2/2/8- لايتم تجميع القوائم المالية للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية للمجموعة إذا فقدت الشركة المستثمرة السيطرة والنفوذ المؤثر علـــي الشركة المستثمر فيها وذلك إعتباراً من تاريخ فقد السيطرة .

2/2/9- نظراً لإختلاف تواريخ السنة المالية للشركة القابضة حيث تبدأ السنة المالية مـــن بداية إبريل وتنتهي في نهاية مارس من العام التالي أما الشركات التابعة فتبدأ السنة المالية من بداية يناير وتنتهي فـــي نهايـــة ديسمبر من نفس العام لذلك تم إعداد قوائم مالية إضافية للشركات التابعـــة عـــن الفترة من2016/04/01 وحتي2016/12/31 .

2/3- تجميع الأعمال :-

يتم المحاسبة عن الإستحواذ علي شركات تابعة طبقاً لإسلوب وطريقة الشراء ، حيث يتم تحديد التكلفة الأولية للإستحواذ بناءاً علي القيمة العادلـــة لصافي الأصول والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية للشركة المستثمر فيها ، والذي يترتب عليه تحقيق النفوذ والسيطرة علي تلك الشركة ، وذلك بالإضافة لأية تكاليف أخري 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 علـــي الأصـــول الملموسة والإلتزامات والإرتباطات الرأسمالية في الشركة المستثمر فيها وبما يعكس القيمة العادلة لها عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة (معيار المحاسبة المصري29 الخاص بتجميع الأعمال) .

2/4- ترجمة العملات الأجنبية :-

2/4/1- عملة القياس والعرض :-

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

2/4/2- المعاملات والأرصدة :-

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية إلي عملة القياس بإستخدام 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 الآجنبية وذلك في تاريخ إعداد القوائم المالية أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة الغير نقدية التى سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية تترجم باستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة أما البنود التى سجلت بالقيمة العادلة تترجم باستخدام اسعار الصرف وقت تحديد المعاملة .

2/4/3- ترجمة العمليات الاجنبية :-

يتم ترجمة جميع المبالغ(الاصول والالتزامات وعناصر حقوق الملكية بما فى ذلك ارقام المقارنة) بأستخدام سعر الاقفال فى تاريخ الميزانية .

يتم ترجمة بنود الايرادات والمصروفات لكل قائمة دخل يتم عرضها (بما فى ذلك ارقام المقارنة) باسعار الصرف فى تاريخ حدوث المعاملـــة يـــتم اثبات جميع فروق التغير فى اسعار الصرف الناتجة من ترجمة العمليات الاجنبية كبند مستقل ضمن حقوق الملكية .

2/5- الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك ، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة بإقتناء الأصل وجعله صالحاً للإستخدام في الغرض المعد لأجله يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلي 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 ألي	**5 سنوات**
سيارات	**10 سنوات**

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع إستردادها من التشغيل فانه يتم تخفيض هذه القيمة علي الفور إلي القيمة المتوقع إستردادها . ارباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها فى بند مستقل في قائمة الدخل، تكاليف الصيانة والاصلاح يتم تحميلها علي قائمة الدخل في السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها علي تكلفة الاصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلي زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للاصل عن المنافع الاصلية المقدرة عند إقتناء الاصل ويمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الاصول المستبدلة او المجددة من السجلات والدفاتر وذلك طبقاً للفقرات "67"إلي "72" من معيار الاصول الثابت

2/6- إنخفاض قيمة الاصول طويلة الاجل :-

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 لايتم إستردادها . ويعترف بخسائر إنخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع إستردادها والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أوالقيمة المتوقع إستردادها من إستخدامه أيهما أعلي ولإغراض تقدير قيمة الإنخفاض في قيمة الأصل فانه يتم تجميع الأصول في أدني 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 الانخفاض في القيمة . ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل .

2/7- المدينون التجاريون :-

يتم أثبات المدينون التجاريون بالمبلغ الاصلي للفواتير ناقصاً اى انخفاض اواضمحلال فى قيمة تلك المدينين ويتم تكوين هذا الانخفاض اوالاضمحلال فى قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية علي أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الاصلية للتعاقد ، ويمثل هذا الانخفاض اوالاضمحلال 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- النقدية وما في حكمها :-

تتمثل النقدية ومافي حكمها في النقدية بالخزينة والبنوك لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، وتتضمن النقدية ومافي حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية لدي البنوك، تم إستخدام الطريقة الغير مباشرة في إعداد قائمة التدفقات النقدية .

2/9- الإعتراف بالإيراد :-

ينقسم إيراد الشركة إلي :-

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

2/9/1/1- الإيرادات الناتجة من الإستثمار فى الشركات التابعة :-

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

2/9/1/2- الإيرادات الناتجة من الإستثمار فى الشركات الشقيقة:-

يتم إثبات الإيراد الناتج عن إتباع إسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة فى نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها وطبقاً لنسبة المساهمة بها بالاضافة للتغيير فى حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التى لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.

2/9/2- إيرادات الفوائد الدائنة :-

يتم إثبات الفوائد الدائنة فور إستحقاق الفائدة وذلك علي أساس الإعتراف 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 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

2/9/7- إيرادات من نشاط التأجير التمويلي :-

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي علي أساس إتخاذ معيار العائد الناتج من عقود الإيجار وذلك بأخذ معدل الفائدة التي تقوم الشركة بإستخدامه مضافاً اليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو النقص حسب الأحوال بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل مدين أو دائن ويتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند إنتهاء عقد الإيجار .

كما يتم إثبات الإيراد وفقا لما يلي :-

(أ) يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .

(ب) أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الإقتصادية 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- الإستثمارات :-

وتنقسم إلي :-

2/10/1- إستثمارات في شركات تابعة :-

يتم إدراج الإستثمارات 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 الإستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الإستثمارات بالتكلفه ، تكلفة الإقتناء في تاريخ إصدارأمرالشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الإستثمارات بقيمة الإنخفاض غير المؤقت إن وجد تحميلاً علي قائمة الدخل وذلك لكل إستثمارعلي حده ويتم إستبعاد تلك الإستثمارات عند إعداد القوائم المالية المجمعة ويتم إثبات الإيرادات المتعلقة بهذه الإستثمارات وفقاً لطريقة التكلفة وفي حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة 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 – إستثمارات فى شركات شقيقة:-

يتم إدراج الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذاً مؤثراً ، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند إستثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولي لتلك الإستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، ويتم إعادة قياس تلك الإستثمارات في نهاية كل فترة مالية بإتباع إسلوب 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- إستثمارات مالية بغرض المتاجرة (المتداولة) :-

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

2/10/4- إستثمارات عقارية :-

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

* ان يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمارالعقارى الى المنشاة .
* يمكن قياس تكلفتة بصورة يعتمد عليها .

ويتم الإثبات الاولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة تكلفة الاقتناء في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل بالاضافة الى اى نفقات مباشرة متعلقة بة او اى نفقات يتم تكبدها بعد تاريخ اقتناء الاصل ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة علي أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها ايرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك.

وطبقاً لنسب الاهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات وذلك طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم 34 كذلك لايوجد اى قيود على تحقق قيمة الاستثمارات العقارية او على عملية تحويل الايراد والمتحصلات من الاستبعادات ولايوجد اى إلتزامات تعاقدية لشراء اوانشاء اوصيانة او تطويراو تحسين الاستثمارات وفيما يلي الاعمار الانتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الاستثمارات :-

مباني وإنشاءات 20 سنة

2/11- الإحتياطيات :-

2/11/1- الإحتياطي القانوني :-

طبقا 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 إلي الإقتطاع .

2/11/2- الإحتياطيات الأخري :-

يجوز للجمعية العامة بناءً علي 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 التنفيذيه وتتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كلاً من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباته بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرةً ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعارالضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

2/13- الضرائب المؤجلة :-

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للاساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للاساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي الطريقة المتوقعة لتحقق تسوية قيم الأصول والإلتزامات ، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأه 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 حكمى 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 المتوقع 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 لدي 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 إلتزامات أخري بمجرد سدادها لإلتزاماتها . 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 لايقل عن 10% من هذه الأرباح ولايزيد علي الأجورالسنوية 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 علي أساس (الوارد أولاً يصرف اولاً) .

2/18- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأه وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلي العلاقة التي تنشأ بين شركات المجموعة وبين الأعضاء الأساسين في الإدارة العليا بالمنشأه أو هؤلاء العاملين بالمنشأة 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 والإلتزامات التي تنشأ بين المنشأه 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 الإسمية كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (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 فى القوائم المالية المجمعة للمجموعة عند تجاوز تكلفة الاستثمار فى الشركة المستثمر فيها لنصيب الشركة المستثمرة فى صافى القيمة العادلة لاصول والتزامات الشركة المستثمر فيها ويتم الاثبات الاولى لتلك الشهرة بذلك الفرق حيث يتم اعادة قياس الشهرة بالتكلفة الاولية مخصوم منها ان وجد مجمع خسائر الاضمحلال .

3- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

	ديسمبر 2016	مارس 2016
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مقاصة عمليات البيع والشراء		3,704,583
عهد وسلف عاملين	823,334	916,788
مصاريف مقدمة	47,107	381,289
تأمينات لدي الغير	745,800	752,800
مدينون متنوعون	36,393	73,499
مصلحة الضرائب	164,978	21,307
دفعات مقدمة شراء اصول	3,116,224	2,330,189
دفعات مقدمة للموردين	196,000	429,342
مدينو شيكات لتسليم العملاء	1,321,276	1,107,747
ايرادات مستحقة	25,055	42,929
رسائل استيرادية	3,129,197	83,542
اوراق قبض	606,781	1,778,203
الاجمـــــــــالى	**10,212,145**	**11,622,218**

4- الأصـــــــول الثـــــــابتة :-

	اراضى	تجهيزات وتركيبات	اجهزة ومعدات كهربائية	اثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	سيارات	الاجمـــــالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكـــلفـــة:-							
الـــرصيد فى 1 ابريل 2016		3,741,879	1,406,805	880,985	3,651,280	139,417	9,820,366
الاضـــــافات خلال الفترة	3,325,000				48,039		3,373,039
الاستبـعادات خلال الفترة							
التكلفة فى 31 ديسمبر 2016	**3,325,000**	**3,741,879**	**1,406,805**	**880,985**	**3,699,319**	**139,417**	**13,193,405**
الاهـــــلاك :-							
مجمع الأهلاك في1 ابريل 2016		3,713,074	932,758	613,082	3,522,403	35,933	8,817,250
أهـــــلاك الفترة		5,586	105,273	66,072	46,987	10,457	234,375
مجمع الاستبعادات							
مجمع الاهلاك فى 31 ديسمبر2016	**0**	**3,718,660**	**1,038,031**	**679,154**	**3,569,390**	**46,390**	**9,051,625**
القيمة الدفترية في 31 ديسمبر2016	**3,325,000**	**23,219**	**368,774**	**201,831**	**129,929**	**93,027**	**4,141,780**
القيمة الدفترية في 31 مارس 2016		**28,805**	**474,047**	**267,903**	**128,877**	**103,484**	**1,003,116**

5- الأصـــــــول الثـــــــابتة المشتراة بغرض التأجير التمويلى :-

	سيارات	عقارات	الاجمـــــالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكـــلفـــة:-			
الـــرصيد فى 1 ابريل 2016	2,957,429	1,500,000	4,457,429
الاضـــــافات خلال الفترة			
الاستبـعادات خلال الفترة	957,430	750,000	1,707,430
التكلفة فى 31 ديسمبر 2016	**1,999,999**	**750,000**	**2,749,999**
الاهـــــلاك :-			
مجمع الأهلاك في 1 ابريل 2016	585,934	75,000	660,934
أهـــــلاك الفترة	335,372		335,372
مجمع الاستبعادات	332,972	37,500	370,472
مجمع الاهلاك فى 31 ديسمبر 2016	**588,334**	**37,500**	**625,834**
القيمة الدفترية في 31 ديسمبر2016	**1,411,665**	**712,500**	**2,124,165**
القيمة الدفترية في 31 مارس 2016	**2,371,495**	**1,425,000**	**3,796,495**

6- استثمارات اخرى:-

	ديسمبر 2016
	جنيه مصري
حصة المجموعة فى صندوق ضمان التسويات	2,324,042
حصة المجموعة فى صندوق ضمان المتعاملين	5,000
حصة المجموعة فى راس مال مصر للمقاصة والايداع المركزى	1,183,900
الاجمـــــــــــالى	3,512,942

7- استثمار ات عقارية :-

تم تحويل قيمة المبانى من الاصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية حيث ان هذه المبانى يتم تاجيرها وكانت قيمتها كما يلى :-

	ديسمبر 2016
	جنيه مصري
التكلفة فى 2016/04/01	1,545,040
يخصم :-	
مجمع الاهلاك2016/04/01	663,029
اهلاك الفترة	57,939
القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2016	824,072
القيمة الدفترية في 31 مارس 2016	882,011

8- استثمارات فى شركات تابعة :-

1-8 استثمارات فى شركات تابعة غير مقيمة(ملكية مباشرة):-

البيـــــــــــــان	نسبة المساهمة		الرصيد فى 2016/12/31
شركة الوسيط للخدمات المالية - ليبيا	%65		885,276
يخصم :-			
خسائر اضمحلال			885,276
الصافى			0

9- **الشهرة**

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ

البيـــــــــــــان	الرصيد فى 2016/12/31
شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	3,539,369
شركة جراند انفستمنت للتجارة	2,425
شركة جراند انفستمنت للتاجير	87,223
الاجمالى	3,629,017

10- رأس المال :-

حدد راس مال الشركة المرخص بة بمبلغ 150000000 جنية مصرى (مائة وخمسون مليون جنيهاً مصرياً لاغير)
وحدد راس المال المصدر بمبلغ 39000000 جنية مصرى (تسعة وثلاثون مليون جنيهاً مصرياً لاغير)
موزعا على 7800000 سهم قيمة كل سهم 5 جنيهات وجميعها اسهم نقدية مدفوعة بالكامل

11- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

	ديسمبر 2016 جنيه مصرى	مارس 2016 جنيه مصرى
مقاصة عمليات البيع والشراء	4,376,368	
صندوق ضمان المتعاملين	15,357	4,702
شركات الحفظ المركزى	60,446	25,845
دفعات مقدمة عملاء	475,000	173,881
هيئة التأمينات الاجتماعية	45,932	46,459
مقابل خدمات الهيئة	5,064	1,680
دائنو شيكات مقدمة	1,863,306	2,594,199
صندوق الجزاءات	194,931	145,350
مصاريف مستحقة	220,764	142,343
دائنون وارصدة دائنة اخرى	1,475,676	1,775,167
خدمات البورصة	26,176	2,884
خدمات المقاصة	11,873	3,282
مقابل تامين على السيارات	21,750	21,750
مصلحة الضرائب على المبيعات	135	12,401
تسوية عقود الايجار	1,352,333	2,116,485
الاجمـــــــــالى	**10,145,111**	**7,066,428**

12- الإيـــــرادات :-

	ديسمبر 2016 جنيه مصرى	ديسمبر 2015 جنيه مصرى
ايرادات شركة جراند انفستمنت القابضة للاستثمارات المالية	611,530	308,971
ايرادات شركة جراند انفستمنت للتأجير التمويلى	494,470	1,630,988
ايرادات شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية	5,048,061	2,761,536
ايرادات شركة جراند انفستمنت للتجارة	665,398	956,812
صـــــــافى الايرادات	**6,819,459**	**5,658,307**

13- مصـــــاريف النشـــــاط:-

	ديسمبر 2016 جنيه مصرى	ديسمبر 2015 جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	598,963	942,057
انتقالات	330	1,330
رسوم واشتراكات	173,338	143,424
مصاريف بنكية	567	502
بريد ودمغة	2,581	3,242
اخطاء تنفيذ سمسرة وتعويضات	1,529	20,156
عمولات تنشيطية	1,200,417	761,946
حوافز	193,785	272,451
أجور ومرتبات وما فى حكمها	335,297	662,922
تأمينات اجتماعية	34,701	42,190
الاهلاك	511,704	985,990
الاجمـــــــالى	**3,053,212**	**3,836,210**

14- المصاريف العمومية والادارية :-

	ديسمبر 2016 جنيه مصرى	ديسمبر 2015 جنيه مصرى
قسط التامين	2,296	2,200
أجور ومرتبات وما فى حكمها	2,890,980	2,864,955
تأمينات اجتماعية	228,988	259,959
مزايا عينية	20,300	8,700
كهرباء ومياة وغاز	142,643	147,024
بوفية وضيافة ونظافة	105,808	108,254
رسوم واشتراكات	345,762	469,225
مصاريف سيارة	10,279	5,196
مستلزمات كمبيوتر	17,122	27,261
مصاريف صيانة	151,259	74,653
بريد ودمغة	437	194
انتقالات	42,525	54,787
إيجارات	901,632	984,707
اتعاب ومصروفات اخرى	16,411	5,293
صندوق اعانات الطوارئ للعاملين	7,271	8,362
مصاريف بنكية	67,423	36,085
مصاريف ادوات كتابية ومطبوعات	71,679	70,324
تليفون وفاكس	100,137	58,433
اهـــــــلاكـــــات	115,982	138,979
دعاية واعلان	13,410	28,800
امن وحراسة	76,427	71,900
اكراميات	13,748	18,286
الاجمـــــــالى	**5,342,519**	**5,443,577**

15- إدارة المخاطر :-

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

15/1- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الاجنبية :-

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الاجنبية في أثره علي الالتزامات بالعملات الاجنبية الناتجة اساساً عن حسابات البنوك وبعض الارصدة الدائنـــة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الاجنبية الواردة بـــالايضاحات (2/4).

15/2- خطر الائتمان :-

يتمثـــل خطـــر الائتمان في مدي قـــدرة العملاء والمدينـــون الممنوح لهم الائتمـــان علـــي سداد المستحق عليهم ويعتبرهذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة لاتمنح إئتمان .

15/3- خطر سعر الفائدة:-

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

15/4-خطر السيولة:-

يتمثل خطر السيولة في الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في دفع جزء من أو كل التزاماتها عند أستحقاقها . وطبقاً لسياسات الشركة فهي تحتفظ بمستوي مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدني .

15/5- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة:-

هى مخاطر التغيرات فى التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير فى اسعار الفائدة فى السوق ويتعبر هذا الخطر غير موجود حيث ان الشركة تستثمر فى ادوات حقوق الملكية وذلك وفقا للفقرة ج /71 والفقرة 72 من معيار المحاسبة المصرى رقم 25

15/6- القيمة العادلة :-

طبقاً لاسس التقييم المتبعة لتقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالايضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للادوات الماليـــة لاتختلـــف أختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

16- الألتزامات المحتملة :-

تتمثل سياسة المجموعة فى تقييم الالتزامات القانونية و الضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقا لاحكام القانون وفـــى حالـــة الاخـــتلاف مـــع الاطراف الاخرى فى تسوية هذة الالتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء الى القضاء للفصل فيها وبناء على الشهادة المقدمـــه مـــن المستشـــار القـــانوني لايوجـــد أي قضايا مرفوعة من الشركة أو علي الشركة اما بالنسبة الى الالتزامات الضريبية كان الموقف الضريبى كماهو موضح فـــى الايضـــاح رقم17

17-الموقف الضريبي :-

17/1- شركة جراند انفستمنت القابضة للأستثمارات المالية

ضرائب شركات الاموال :-

الشركة خاضعة لإحكـــام القانون رقـــم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ولـــم يتم فحـــص حساباتها بعـــد .

ضرائب كسب العمـــل :-

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى 2013/12/31.

ضرائب الدمغه :-

لـــم يتم فحص حسابات الشـــركة بعـــد .

الضريبه على القيمه المضافه :-

نشـــاط الشركة غيـــر خاضـــع للضريبة على القيمه المضافه .

ضرائب الخصم والاضافة :-

الشركة ملتـــزمة بتطبيـــق أحكـــام نظـــام الخصـــم والاضـــافة وتم فحص حسابات الشركة حتى شهرابريل 2014 .

17/2 -شركة جراند انفستمنت لتداول الاوراق المالية

ضرائب شركات الاموال :-

- الشركة خاضعة لإحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ، وتم ادارجها 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 فى 2012/12/31 وتم سداد الفروق .

ضرائب الدمغة :-

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

الضريبه على القيمه المضافه :-

نشـــاط الشركة غيـــــر خاضـــع للضريبة على القيمه المضافه .

- ضرائب الخصم والاضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والاضافة .

17/3- شركة جراند انفستمنت للتأجير التمويلي:-

- ضرائب شركات الاموال :-

الشركة خاضعة لإحكام القانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص حساباتها بعد .

- ضرائب كسب العمل :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام 2009 وتم سداد الفروق المستحقة ، والموظف هو المتحمل لعبء الضريبة وتقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة علي العاملين لديها .

- ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

الضريبه على القيمه المضافه :-

نشـــاط الشركة غيـــــر خاضـــع للضريبة على القيمه المضافه .

- ضرائب الخصم والاضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والاضافة .

17/4- شركة جراند انفستمنت للتجارة :-

- ضرائب شركات الاموال :-

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

- ضرائب كسب العمل :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام 2013 ، والموظف هو المتحمل لعبء الضـــريبة وتقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة علي العاملين لديها .

- ضرائب الدمغة :-

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد .

- ضرائب المبيعات :-

تم فحص حسابات الشركة من بداية النشاط وحتى عام 2014 ، والشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية .

- ضرائب الخصم والاضافة :-

الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام نظام الخصم والاضافة .

18- التدفقات النقدية:-

يوجد بعض المعاملات الغير نقدية ضمن بنود المركز المالى لذلك تم اجراء بعض التسويات وهى كما يلى:-

	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
	ديسمبر 2016	**مارس 2016**
الرصيد	10,145,111	7,066,428
يضاف:-		
رصيد الاصول المباعة	1,336,958	لاشيء
الاجمالي	**11,482,069**	**7,066,428**