

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة **TMG Holding**
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة مجموعة طلعت مصطفى القاىضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقبا الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨-٧	قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقبا الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها ومل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتبراره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة **TMG Holding** (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

كما هو موضح بإيضاح (٤) ، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢ مارس ٢٠١٧

مراقبا الحسابات



س . م . م (١٦٢٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٧)
(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون)
مجدي حشيش وشركاه



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س . م . م (٣٦٧٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠,٢٨٧,٧٤٧	١٠,٢١٢,٢٦٣	(٣)	أصول غير المتداولة
١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤	١٧,٧٤٢,١١١,٠٥٩	(٤)	أصول ثابتة
١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٦)	مبالغ مسددة تحت حساب الزيادة في رأس مال شركات تابعة
٤٠,٤٢٠,٢٨٢	٩٣,٥٩١,٢٧٨	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
١٧٠,١٥٦	٣٧,٣٧١	(٢٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٨,٤٨٥,٢١٢,٨٧٩	١٧,٩٩٣,٠٠٤,٩٧١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٣٩٤,٤٩٧,٢٧٦	٤٣٩,٢٩٨,٦١٥	(٧)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣٥,٥٠١,٢٦٣	٥٤,٠٣٣,٢٣٨	(٩)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٠٩١,٣٩١,٥٨٩	٢,٥٤٢,٠٦٦,٥٣٢	(٢٤)	اوراق قبض
٣٠١,٩٧٩,٣٠٥	٢٩٥,٩٦٩,٥٢١	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٣١,٩٧٣,٧٠٦	٦٨,٣٢٢,٥٥٩	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٨٥٥,٣٤٣,١٣٩	٣,٣٩٩,٦٩٠,٤٦٥		إجمالي أصول متداولة
٢١,٣٤٠,٥٥٦,٠١٨	٢١,٣٩٢,٦٩٥,٤٣٦		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦	(١٤)	احتياطي قانوني
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٥)	إحتياطي عام
١١,٠٤١,٧٤٢	٥٢,٢٤٩,٢٦٤	(١٦)	صافي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٧٧,١٧٥,٤٥٢	٧٣,٧٣٢,١٨١		أرباح مرحلة
٣١٥,٣٦٥,٣٣١	٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧		أرباح العام
٢١,٣٢١,٥٧٤,٦٨٣	٢١,٣٣٧,٣٦٤,٢٣٢		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات متداولة
٢٠,٨٦٦	٣١,٧٢٤		أوراق دفع
١٢,٤٩٤,٥٣٧	٤١,١٨٠,٧٧٢	(٢٣)	مصلحة الضرائب
٦,٤٦٥,٩٣٢	١٤,١١٨,٧٠٨	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٩٨١,٣٣٥	٥٥,٣٣١,٢٠٤		إجمالي التزامات متداولة
٢١,٣٤٠,٥٥٦,٠١٨	٢١,٣٩٢,٦٩٥,٤٣٦		إجمالي حقوق الملكية والألتزامات

رئيس القطاع المالي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

طارق طلعت مصطفى

غالب أحمد فايد

مجدي حشيش

عماد حافظ راغب

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٣٣٦,٩٦٣	٣,١٠٣,٥٣٥	(١٨)	ايرادات تمويلية
٣٩,٧٩٢,٥٠٠	٤٩,٨٣٥,٩٩٣	(١٨)	عوائد اذون خزانه
(١٣,٩٥٦,٨٨٨)	١٩,١٩٠,٦٧٨	(٩)	أرباح (خسائر) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤,٧٨٧,٥٤٣	٤,٥٤١,٩٧٢	(١٩)	أرباح بيع أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٤٣,٧٧٨,٦٠٨	٧٩٣,٧٧٨,٠٦٦	(٢٠)	توزيعات ارباح من شركات تابعة
٥٤٨,٢٥٠	٧٨٦,١٧٧	(٢١)	توزيعات أرباح أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١١٩,٢٢٥	(٣)	ارباح راسمالية
١,٩٦٠,٢٥١	٢٦,٥٦٥,١٤٦		أرباح فروق العملة
٧٨٠,٢٤٧,٢٢٧	٨٩٧,٩٢٠,٧٩٢		مجموع الإيرادات
(٣٩٥,٨٣٢,٢٣٨)	(٥٤٥,١٧٠,٦٣٥)	(٤)	اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
(٨,٨١٩,٣٨٠)	(١١,٩٨٩,٩٢٢)		مصروفات عمومة وإدارية
(٣٤٤,٩٨٠)	(٨٧,٨٣٤)	(٣)	إهلاك
(١٥,٥١٠)	(١٣,٨٠٣)		مصروفات بنكية
(١٩٨,٠٠٠)	(١٧٤,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٥,٠٣٧,١١٩	٣٤٠,٤٨٤,٥٩٨		صافى أرباح العام قبل الضرائب
(٥٩,٧٠٧,٨٣٥)	(٦٢,٦٩٤,٧٨٦)	(٢٣)	ضرائب الدخل
٣٦,٠٤٧	(١٣٢,٧٨٥)	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
٣١٥,٣٦٥,٣٣١	٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧		صافى أرباح العام بعد الضرائب
٠,١٤	٠,١٢	(١٧)	نصيب السهم من صافى أرباح العام

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

طارق طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب أحمد فايد

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		أرباح العام
٣١٥,٣٦٥,٣٣١	٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧		الدخل الشامل الأخر
٣,٠٨١,٢٥٢	٥٣,١٧٠,٩٩٦	(٨)	تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٦٩٣,٢٨٢)	(١١,٩٦٣,٤٧٤)	(٢٣)	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
٢,٣٨٧,٩٧٠	٤١,٢٠٧,٥٢٢		مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
٣١٧,٧٥٣,٣٠١	٣١٨,٨٦٤,٥٤٩		إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي جنيه مصرى	أرباح العام جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	أرباح الدخل الشامل الأخر جنيه مصرى	إحتياطي عام جنيه مصرى	أحتياطي قانونى جنيه مصرى	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	
٢١,٣٢١,٥٧٤,٦٨٣	٣١٥,٣٦٥,٣٣١	٧٧,١٧٥,٤٥٢	١١,٠٤١,٧٤٢	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	(٣١٥,٣٦٥,٣٣١)	٢٩٩,٦٣١,٧٢٩	-	-	١٥,٧٣٣,٦٠٢	-	المحول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانونى
٤١,٢٠٧,٥٢٢	-	-	٤١,٢٠٧,٥٢٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧	٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧	-	-	-	-	-	أرباح العام
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
<u>٢١,٣٣٧,٣٦٤,٢٣٢</u>	<u>٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧</u>	<u>٧٣,٧٣٢,١٨١</u>	<u>٥٢,٢٤٩,٢٦٤</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي جنيه مصرى	أرباح العام جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	أرباح الدخل الشامل الأخر جنيه مصرى	إحتياطي عام جنيه مصرى	أحتياطي قانونى جنيه مصرى	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	
٢١,٣٠٦,٨٩٦,٣٨٢	٢٤,٦٣٩,١٢١	٣٥٦,٨٤٣,٢٨٧	٨,٦٥٣,٧٧٢	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢١٩,٤٠١,٩٣٨	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	(٢٤,٦٣٩,١٢١)	٢٣,٤٠٧,١٦٥	-	-	١,٢٣١,٩٥٦	-	المحول الى الأرباح المرحلة
٢,٣٨٧,٩٧٠	-	-	٢,٣٨٧,٩٧٠	-	-	-	والأحتياطي القانوني
٣١٥,٣٦٥,٣٣١	٣١٥,٣٦٥,٣٣١	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح العام
<u>٢١,٣٢١,٥٧٤,٦٨٣</u>	<u>٣١٥,٣٦٥,٣٣١</u>	<u>٧٧,١٧٥,٤٥٢</u>	<u>١١,٠٤١,٧٤٢</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	توزيعات أرباح
							رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٥,٠٣٧,١١٩	٣٤٠,٤٨٤,٥٩٨	
٣٤٤,٩٨٠	٨٧,٨٣٤	(٣)
(٤٣,١٢٩,٤٦٣)	(٥٢,٩٣٩,٥٢٨)	(١٨)
(٧٤٣,٧٧٨,٦٠٨)	(٧٩٣,٧٧٨,٠٦٦)	(٢٠)
(٥٤٨,٢٥٠)	(٧٨٦,١٧٧)	(٢١)
-	(١١٩,٢٢٥)	(٣)
٣٩٥,٨٣٢,٢٣٨	٥٤٥,١٧٠,٦٣٥	(٤)
١٣,٩٥٦,٨٨٨	(١٩,١٩٠,٦٧٨)	(٩)
(٤,٧٨٧,٥٤٣)	(٤,٥٤١,٩٧٢)	(١٩)
(١,٩٦٠,٢٥١)	(٢٦,٥٦٥,١٤٦)	
(٩,٠٣٢,٨٩٠)	(١٢,١٧٧,٧٢٥)	
٨٠٩,٩٩٤,٦٥٤	٧٩٣,٧٥١,٦٦٨	(١٠)
(٤٢٧,٩٨٤,٤٦٦)	(٤٥٠,٦٧٤,٩٤٣)	(٢٤)
(٣,٨٣٩,٠٩٩)	١٠,٨٥٨	
(٦٤,٦٠١,٩٤٧)	(٤٥,٩٧٢,٠٢٥)	(٢٣)
١٤٢,٥٠٢	٧,٦٥٢,٧٧٦	(١٢)
١٣,٣٤٨,٤٤٦	٥,٢٠٠,٦٧٥	(١٩, ٩)
٣١٨,٠٢٧,٢٠٠	٢٩٧,٧٩١,٢٨٤	
(٢٢٦,٥٧٤)	(١٢,٣٥٠)	(٣)
٣٣٧,١٤٤	١١٩,٢٢٥	
٩٤٥,٨٥٣	-	
(٦٢,١٤٥,٤٤٠)	(٤٤,٨٠١,٣٣٩)	(٧)
٤٤,٤٠٨,٤٩٨	٥٨,٩٧٥,٧١٠	(١٨)
٥٤٨,٢٥٠	٧٨٦,١٧٧	(٢١)
(١٦,١٣٢,٢٦٩)	١٥,٠٦٧,٤٢٣	
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	
١,٩٦٠,٢٥١	٢٦,٥٦٥,١٤٦	
٧٨٠,١٨٢	٣٦,٣٤٨,٨٥٣	
٣١,١٩٣,٥٢٤	٣١,٩٧٣,٧٠٦	
٣١,٩٧٣,٧٠٦	٦٨,٣٢٢,٥٥٩	(١١)

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية فى ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .
- تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧، ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- يتمثل غرض الشركة فى الأشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو الدخول فى زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش مصدق الدقى - الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن العام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فى ١ مارس ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ .

٢ أسس أعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- أعدت القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري .
- أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة .

١-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهى عملة التعامل للشركة.

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها ، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات، وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه فى حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى مكانه وفى حالته التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى:

السنوات	بيان الأصل
٥	وسائل نقل و أنتقال
٨ - ٣	أجهزة كمبيوتر
١٠ - ٥	أثاث وتجهيزات
٥ - ٣	عدد و أدوات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

يتم رسملة النفقات اللاحقة للاقتناء فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصول الثابتة و يتم المحاسبة عن النفقات الجديدة كأصول جديدة و يتم استبعاد القيمة الدفترية للأصول المستبدلة أو المجددة، و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الإستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

الإستثمارات

الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الإستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

ويتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

استثمارات في الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها نفوذاً مؤثراً و التي ليست شركات تابعة أو مشاريع مشتركة، باستثناء عندما يبوب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وذلك وفقاً للفقرة ١٠ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) حيث يتم إعداد قوائم مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها، وتعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج الشركات الشقيقة .

الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبنية كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة .

الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي ليس لها سعر مسجل في البورصة في سوق نشط ولا يمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرهما بقائمة الدخل.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل.

استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد و لدى إدارة الشركة النية و القدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها.

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوما منها خسائر الاضمحلال في القيمة . ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية اضمحلال في القيمة و أيضا من خلال عملية الاستهلاك، ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل اساسى - وليس من الأستمرار فى استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما اقل.

وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

أذون الخزانة

يتم تقييم أذون الخزانه التى يتم شرائها عند الأصدار الأولى بالتكلفة، وبعد الاعتراف الأولى الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة المحققة خلال الفترة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق تسجل بطريقة القسط الثابت باستخدام سعر الفائدة الفعلى.

ويتم اثبات عائد الأذون باجمالى القيمة ويتم اثبات الضرائب المخصومة من المنبع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب - خصم من المنبع ويتم تسويتها فى نهاية السنة مع الاقرار الضريبي السنوى.

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال-أن وجدت .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة او القيمة الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة.

النقدية وما فى حكمها

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما فى حكمها تشتمل على نقدية فى الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أذون الخزانة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

أرصدة دائنة ومستحقات

- يتم إثبات الألتزامات للمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أولم تتم المطالبة بها من قبل المورد بالتكلفة.

الفصل بين الأصول والالتزامات القصيرة وطويلة الأجل

- يتم إدراج الأصول والالتزامات التي تستحق خلال عام بعد تاريخ القوائم المالية ضمن الأصول والالتزامات المتداولة أما الأصول والالتزامات التي يتجاوز تاريخ تحصيلها مدة عام من تاريخ القوائم المالية فيتم إدراجها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقدير هذا الالتزام بدرجة يعتمد عليها، وإذا كانت القيمة الزمنية جوهرية فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً، و تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بفحص المخصصات و تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

إثبات الإيراد

- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح .
- يتم إثبات دخل الفوائد الخاصة بالأدوات المالية المدرة للفائدة بقائمة الدخل بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصنفة كمقتناة لأغراض التجارة أو المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الإحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

التقديرات المحاسبية

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل - نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة- القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

أسهم خزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالميزانية وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالميزانية.

أثابة العاملين وتحفيز العاملين / المديرين

نظام الاثابة وتحفيز العاملين أو المديرين بالشركة وفقاً للنظام الأساسى للشركة بناءً على مقترح من مجلس الإدارة يطبق بأحدى الوسائل التالية:

- منح اسهم مجانية للعاملين .
- منح اسهم بأسعار مميزة .
- الوعد بالبيع بعد انقضاء مدة محددة واستيفاء شروط معينة لما يرد بوعد الشركة بالبيع .

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإقرار بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الإقرار بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة و لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أذون الخزانة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصوماً منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة .

الإقراض

يتم الاعتراف بالإقراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية . فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

تكاليف الإقراض

يتم إدراج أعباء تكلفه الإقراض على قائمه الدخل مباشرة كمصروفات تمويلية فيما عدا تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرةً بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحديد قيمة تكلفة الإقراض التي يتم رسملتها على الأصل والتي تتمثل في تكلفة الإقراض الفعلية، و يتم التوقف عن الرسملة خلال الفترات التي تعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل .

ويتم التوقف عن الرسملة للتكلفة الإقتراضية عندما يتم الانتهاء من كل الانشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض للاستخدام في الاغراض المحددة له أو لبيعه للغير .

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الاساسى للسهم في الأرباح لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الاساسى للسهم في الأرباح بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مع استبعاد أسهم الخزينة - أن وجدت .

القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الإلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الإلتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦ ، و فيما يلي اهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) ، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقاً لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات باثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التى ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة و التى تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) ، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة و التى كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري : الغى المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية و اوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة ، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الأخر . كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهريه لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة و التى تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " لیتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية و قد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية : تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي علي المعلومات عن القطاعات بالطريقة التى يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. وكما هو موضح بإيضاح رقم ٣ لازلت الشركة تعمل من خلال ثلاثة قطاعات تشغيلية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة : تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" ، و يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة . ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة و وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة و قامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- أصول ثابتة

الأرضى جنيه مصري	وسائل نقل و انتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٢٦٧,٢٥٠	٥٤٠,١٦٧	١,٢١٠	٨,٩٣٨	١١,٨٦٠,٦٣١
-	-	١٠,٠٠١	-	٢,٣٤٩	١٢,٣٥٠
-	(١٧٩,٢٥٠)	-	-	-	(١٧٩,٢٥٠)
١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٠٨٨,٠٠٠	٥٥٠,١٦٨	١,٢١٠	١١,٢٨٧	١١,٦٩٣,٧٣١
-	(١,٠٤٤,٠٩٨)	(٥١٨,٨٥٨)	(١,٢١٠)	(٨,٧١٨)	(١,٥٧٢,٨٨٤)
-	(٧٤,٧٩٩)	(١٢,٧٥٤)	-	(٢٨١)	(٨٧,٨٣٤)
-	١٧٩,٢٥٠	-	-	-	١٧٩,٢٥٠
-	(٩٣٩,٦٤٧)	(٥٣١,٦١٢)	(١,٢١٠)	(٨,٩٩٩)	(١,٤٨١,٤٦٨)
١٠,٠٤٣,٠٦٦	١٤٨,٣٥٣	١٨,٥٥٦	-	٢,٢٨٨	١٠,٢١٢,٢٦٣

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٦

اضافات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مجمع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٦

إهلاك العام

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافى القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

جنيه مصري	جنيه مصري
١١٩,٢٢٥	(١٧٩,٢٥٠)
-	١٧٩,٢٥٠
١١٩,٢٢٥	-

متحصلات من بيع أصول ثابتة
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
صافى تكلفة الأصول المستبعدة
ارباح رأسمالية

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضى جنيه مصري	وسائل نقل و انتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٥	١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٠٦٠,٢٥٠	٥٢٠,٥٩٣	١,١٢٥,٠٢٥	٨,٩٣٨	١٢,٧٥٧,٨٧٢
اضافات خلال العام	-	٢٠٧,٠٠٠	١٩,٥٧٤	-	-	٢٢٦,٥٧٤
استبعادات	-	-	-	(١,١٢٣,٨١٥)	-	(١,١٢٣,٨١٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٢٦٧,٢٥٠	٥٤٠,١٦٧	١,٢١٠	٨,٩٣٨	١١,٨٦٠,٦٣١
مجم الإهلاك	-	(٨٢١,٣٣٨)	(٥٠٩,٤٥٣)	(٦٧٥,٤٩٩)	(٨,٢٨٥)	(٢,٠١٤,٥٧٥)
في ١ يناير ٢٠١٥	-	(٢٢٢,٧٦٠)	(٩,٤٠٥)	(١١٢,٣٨٢)	(٤٣٣)	(٣٤٤,٩٨٠)
إهلاك العام	-	-	-	٧٨٦,٦٧١	-	٧٨٦,٦٧١
استبعادات	-	-	-	(١,٢١٠)	(٨,٧١٨)	(١,٥٧٢,٨٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	(١,٠٤٤,٠٩٨)	(٥١٨,٨٥٨)	(١,٢١٠)	(٨,٧١٨)	(١,٥٧٢,٨٨٤)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٢٢٣,١٥٢	٢١,٣٠٩	-	٢٢٠	١٠,٢٨٧,٧٤٧

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٧,١٤٤	٧٨٦,٦٧١
(٣٣٧,١٤٤)	
-	

متحصلات من بيع اصول ثابتة
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
مجم إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
صافى تكلفة الأصول المستبعدة
ارباح راسمالية

٤- استثمارات فى شركات تابعة

تم فى أكتوبر ٢٠٠٧ الاستحواذ على ٩٩,٩% من رأس مال الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م و ٩٦,٩% من رأس مال شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م. و ٧١,٠٥% من رأس مال شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري ش.م.م و ٤٠% من رأس مال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م عن طريق مبادلة تلك الأسهم بأسهم زيادة رأس مال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب فى زيادة رأسمال كل من شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنية مصرى ، وشركة سان ستيفانو العقارى بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ١٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنية مصرى.

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

م	اسم الشركة	رأس المال بالجنية المصرى	عدد الأسهم المصدرة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة
١	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م	٧٣٨,٠٠٩,٦٠٠	٧٣٨٠٠٩٦	٧٣٨٠٠١٦	٩٩,٩%
٢	شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م *	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥٠٩٠٣٩	١٨١٢٥٥٠٠	٩٧,٩٢%
٣	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري ش.م.م **	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨٠٠٠٠	٦٣٣٧٥٦٥	٧٢,١٨%
٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣٥٠٠٠	٥٣٣٧٧٠	٤٠%

* تمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ١,٦٦% من شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى ش.م.م .

** تمتلك الشركة بطريق غير مباشر نسبة ٢٧,٨٢% من شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى ش.م.م من خلال شركاتها التابعة (العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ش.م.م، الإسكندرية للاستثمار العقارى ش.م.م، وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م).

*** تمتلك شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى نسبة ٦٠% من شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م.

وقد بلغت إجمالي تكلفة الاستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٧,٧٤٢,١١١,٠٥٩ جنية مصرى كما يلى :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤,٢٧١,٣٤٥,٣٦٧	١٣,٧٢٦,١٧٤,٧٣٢	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ش.م.م
٣,٠١٨,٤٣٢,٣٩٩	٣,٠١٨,٤٣٢,٣٩٩	شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري ش.م.م
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م
١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤	١٧,٧٤٢,١١١,٠٥٩	

تم قياس اضمحلال تلك الاستثمارات ونتج عنها وجود مؤشر لانخفاض قيمتها بمبلغ ٥٤٥,١٧٠,٦٣٥ جنية مصرى كما يلى :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥١,٨٠٩,٦٩٦	٥٤٥,١٧٠,٦٣٥	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ش.م.م
٢٤٤,٠٢٢,٥٤٢	-	شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م
٣٩٥,٨٣٢,٢٣٨	٥٤٥,١٧٠,٦٣٥	

٥ - مبالغ مسددة تحت حساب الزيادة في رأس مال شركات تابعة

تتضمن المبالغ المسددة تحت حساب الزيادة في الاستثمارات التالية :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية
١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	
١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	

تم أخذ موافقة مجلس الإدارة على الاستمرار في هذه الزيادة لحين أخذ الموافقة النهائية عليها من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية.

٦ - إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			شركة هيل / تي أم جي لإدارة المنشآت والمشروعات (تحت التصفية) *
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	%٤٩	
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠			

* وافق مجلس الادارة على التخرج من شركة هيل / تي ام جي لإدارة المنشآت والمشروعات وجارى اتخاذ الاجراءات نحو تصفية الشركة.

٧ - استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ٤٣٩,٢٩٨,٦١٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتتمثل في اذون خزانة عدد ١٨,٢٥٧ اذن بقيمة اسمية ٢٥٠٠٠ جنيها مصريا للاذن، تستحق عام ٢٠١٧

٨ - استثمارات مالية متاحة للبيع

بلغ رصيد هذا البند ٥,١٦٢,٢٣٢ دولار امريكى بما يعادل مبلغ ٩٣,٥٩١,٢٧٨ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وذلك في صندوق استثمار حورس الثالث وتديره شركة هيرمس للاستثمار المباشر.

ونظراً لأن تلك الأستثمارات ليس لها سعر سوقي وليس بالإمكان تحديد قيمتها العادلة بواقعية نظراً لطبيعة التدفقات النقدية المستقبلية الغير ممكن التنبؤ بها وعليه تم إدراجها بالتكلفة.

يتم تقييم الرصيد بالعملة الاجنبية واطهار فروق التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ - أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقا للقيمة السوقية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٤,٠٣٣,٢٣٨ جنية مصرى .

القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنية مصرى	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنية مصرى	صافى التغير فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنية مصرى	القيمة قبل التقييم جنية مصرى	عدد الأسهم / الوثائق	
٣٣,٨٣٢,١٦٠	٥٢,٢٠٢,٩٤٥	١٩,٠٢٩,٤٨٩	٣٣,١٧٣,٤٥٦	٦٩٤٥٨٢٧	محفظة اوراق مالية تديرها شركة هيرمس لإدارة الأصول *
١,٦٦٩,١٠٣	١,٨٣٠,٢٩٣	١٦١,١٨٩	١,٦٦٩,١٠٤	٩٥٠٠	وثائق استثمار صندوق جمان
٣٥,٥٠١,٢٦٣	٥٤,٠٣٣,٢٣٨	١٩,١٩٠,٦٧٨	٣٤,٨٤٢,٥٦٠		الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

* تتضمن المحفظة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ٦٩٤٥٨٢٧ سهم لشركات متنوعة متداولة فى بورصة الأوراق المصرية.

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١ جنية مصري	٢٠١٦/١٢/٣١ جنية مصري	
٢٨,٤٠٩	٢٨,٤٠٩	مدينون متنوعون (ايضاح ٢٤)
٢٩٣,٧٨٣,٤٨٦	٢٩٣,٧٨٣,٤٨٦	مدينو توزيعات ارباح - شركات تابعة (ايضاح ٢٠)
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢	تأمينات لدى الغير - الهيئة العامة للرقابة المالية
٣٣,٦٣٣	٣١,٧٣٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩١٠	٢٩,٢٠٤	ارصدة مدينه اخرى
٢٩٥,٩١٠,٠٠٠	٢٩٥,٩٣٦,٣٩٨	
٦,٠٦٩,٣٠٥	٣٣,١٢٣	ايرادات مستحقة
٣٠١,٩٧٩,٣٠٥	٢٩٥,٩٦٩,٥٢١	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١ جنية مصري	٢٠١٦/١٢/٣١ جنية مصري	
٩٢	١٣,٤٠٢	أ- عملة محلية
٩٤,٢٨٣	٣٦٩,٦١١	الصندوق
٨,٥١٣,١٨٩	١٥,٢٨٦,٩٤٦	حسابات جارى
٨,٦٠٧,٥٦٤	١٥,٦٦٩,٩٥٩	ودائع
٢٢٥,٧٨٦	٦٣٧,٨٣٢	ب- عملة اجنبية
٢٣,١٤٠,٣٥٦	٥٢,٠١٤,٧٦٨	الصندوق
٢٣,٣٦٦,١٤٢	٥٢,٦٥٢,٦٠٠	حسابات جارية
٣١,٩٧٣,٧٠٦	٦٨,٣٢٢,٥٥٩	

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١,٤٩١,٠٥٤	١,٤٣٩,٥٥٤	موردين - خدمات
٢,٠٧٤,٥٩٠	١٢,٤٤٤,٩٨١	ارصدة دائنة أخرى
٢,٩٠٠,٢٨٨	٢٣٤,١٧٣	
٦,٤٦٥,٩٣٢	١٤,١١٨,٧٠٨	

١٣ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) .

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠ مليار جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) وتم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ مليون جنيه مصري (ثمانية عشر مليار ومائة اثنان و خمسون مليون و خمسة و ثلاثون ألف و خمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع من خلال طرح عام وخاص ليصبح ٢٠,٣٠٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار وثلاثمائة واثنان مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة والبالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلاوة إصدار بمبلغ ١,٦ جنيه مصري للسهم بقيمة ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض راس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه ليصبح راس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه (عشرون مليار ومائة واثنان وثلاثون مليون وثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيهاً) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه (فقط عشرون مليار و ستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة و ستون جنيها مصرياً لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١ .

١٤ - احتياطي قانونى

بلغ رصيد الاحتياطي القانونى مبلغ ٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ويتمثل في الرصيد المحول من علاوة أصدار اسهم الزيادة فى راس المال بمبلغ اجمالى ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنية للسهم. وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص والبالغ ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنية مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة البالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنية مصرى الى رصيد الاحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥% من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٥ - احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ويتمثل في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنية والنتائج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة اسهم الشركة مع الشركات التابعة.

بالإضافة الى مبلغ ٣٥,٩٨٧,٧٩١ جنية مصري يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لاسهم الخزينة التي تم اعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ باضافة الفرق الى الاحتياطي العام.

١٦ - صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

بلغ رصيد أرباح تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع بالعملة الأجنبية مبلغ ٥٢,٢٤٩,٢٦٤ جنية مصري والنتائج عن فروق اسعار الصرف الناتجة عن تقييم ارصدة الأستثمارات المالية المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٠٤١,٧٤٢	٥٢,٢٤٩,٢٦٤
١١,٠٤١,٧٤٢	٥٢,٢٤٩,٢٦٤

صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

١٧ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في أرباح العام ٠,١٢ جنية مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافى أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام (وقد تم تقدير قيمة التوزيعات المستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة والمتعلقة بالعام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٥,٣٦٥,٣٣١	٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧
(٣١,٥٣٦,٥٣٣)	(٢٧,٧٦٥,٧٠٣)
٢٨٣,٨٢٨,٧٩٨	٢٤٩,٨٩١,٣٢٤
٢٠.٦٣٥٦٢٢٨٦	٢٠.٦٣٥٦٢٢٨٦
٠,١٤	٠,١٢

صافى أرباح العام قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة

حصة العاملين وأعضاء مجلس الادارة (مقدرة)

صافى أرباح العام بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم من صافى أرباح العام

(جنيه / سهم)

١٨ - إيرادات تمويلية وعوائد استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وأذون خزانة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات تمويلية
٣,٣٣٦,٩٦٣	٣,١٠٣,٥٣٥	عوائد أذون خزانة
٣٩,٧٩٢,٥٠٠	٤٩,٨٣٥,٩٩٣	
٤٣,١٢٩,٤٦٣	٥٢,٩٣٩,٥٢٨	
١,٢٧٩,٠٣٥	٦,٠٣٦,١٨٢	التغير في إيرادات مستحقة (إيضاح ١٠)
٤٤,٤٠٨,٤٩٨	٥٨,٩٧٥,٧١٠	

١٩ - ارباح بيع أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	سعر بيع الإستثمارات المالية
٤٦,٦٧٩,٣٨٨	٣٠,٢٧٣,٥٤٢	القيمة الدفترية للإستثمارات المالية
(٤١,٨٩١,٨٤٥)	(٢٥,٧٣١,٥٧٠)	
٤,٧٨٧,٥٤٣	٤,٥٤١,٩٧٢	

٢٠ - توزيعات أرباح من شركات تابعة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني
٤٤٩,٩٩٥,١٢٢	٤٩٩,٩٩٤,٥٨٠	شركة اسكندرية للاستثمار العقارى
٢٩٣,٧٨٣,٤٨٦	٢٩٣,٧٨٣,٤٨٦	
٧٤٣,٧٧٨,٦٠٨	٧٩٣,٧٧٨,٠٦٦	

٢١ - توزيعات أرباح أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	اسم الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك التجارى الدولى
٢٦٤,٠٠٠	١٠١,٢٥٠	المصرية للاتصالات
٤٦,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	النساجون الشرقيون
٤٨,٠٠٠	-	الشرقية للدخان
٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	السويدى للكبلات
٥٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	بالم هيلز
-	١٠٥,٠٠٠	سيدي كزير
-	١٠٥,٠٠٠	اخرى
٥٥,٢٥٠	٩٧,٤٢٧	
٥٤٨,٢٥٠	٧٨٦,١٧٧	

٢٢ - توزيعات نقدية

وفقا لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم الموافقة على توزيع مبلغ ٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠ جنيه من الارباح القابلة للتوزيع .

٢٣ - ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

ضرائب دخل العام :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٥,٠٣٧,١١٩	٣٤٠,٤٨٤,٥٩٨	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(٣٥١,٢٩٩,٤٦١)	(٢٤٣,١١٩,٣٨٠)	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول لصافي الربح الضريبي
٢٣,٧٣٧,٦٥٨	٩٧,٣٦٥,٢١٨	صافي الربح الضريبي
٥,٣٤٠,٩٧٣	٢١,٩٠٧,١٧٤	الضريبة بسعر ٢٢,٥%
٣٧,١٨٨,٩٣٠	٣٩,٦٨٨,٩٠٣	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ٥%
١٧,٩٩٩,٨٠٥	-	ضريبة على توزيعات ارباح ٢٠١٤ بسعر ٥%
٥٤,٨٢٥	٧٨,٦١٨	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠%
(٨٧٦,٦٩٨)	١,٠٢٠,٠٩١	فروق ضريبية ناتجة عن الاقرار الضريبي ٢٠١٥
٥٩,٧٠٧,٨٣٥	٤٢,٩٨٤,٧٨٦	ضريبة الدخل المستحقة
٣,٠٨١,٢٥٢	٥٣,١٧٠,٩٩٦	صافي الربح الدفترى للدخل الشامل قبل الضريبة
٦٩٣,٢٨٢	١١,٩٦٣,٤٧٤	ضريبة الدخل الشامل المستحقة بسعر ٢٢,٥%
٦٠,٤٠١,١١٧	٧٤,٦٥٨,٢٦٠	اجمالي ضرائب الدخل المستحقة

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال العام:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٦٩٥,٣٦٧	١٢,٤٩٤,٥٣٧	رصيد أول العام
٦٠,٤٠١,١١٧	٧٤,٦٥٨,٢٦٠	المكون خلال العام
(٦٤,٦٠١,٩٤٧)	(٤٥,٩٧٢,٠٢٥)	المسدد خلال العام
١٢,٤٩٤,٥٣٧	٤١,١٨٠,٧٧٢	رصيد آخر العام

وتتمثل الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والبالغة ٣٧,٣٧١ جنية مصري قيمة الضرائب المؤجلة لبند الأصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبي وتتمثل فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٨١,٨٢٥)	(١٦٩,١٩٧)	الأساس المحاسبي (إيضاح ٣)
١,٣٣٨,٠٧٦	٣٣٥,٢٩٠	الأساس الضريبي
٧٥٦,٢٥١	١٦٦,٠٩٣	فروق ضريبية
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
١٧٠,١٥٦	٣٧,٣٧١	الاصل الضريبي المؤجل - ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٤,١٠٩	١٧٠,١٥٦	الضريبة المؤجلة - ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٦,٠٤٧	(١٣٢,٧٨٥)	الضريبة المؤجلة - ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ - الأطراف ذات العلاقة

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك لسداد بعض المبالغ نيابة عن تلك الشركات وتسوية بعض المبالغ المسددة من أو إلى أطراف أخرى أو تقديم بعض الخدمات الاستشارية وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والخصوم بقائمة المركز المالي.

بلغت صافى مزايا العاملين قصيرة الأجل و المنصرفه كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ١,٩٣٢,٧٨٤ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالي :

طبيعة التعامل	حجم التعامل	حجم التعامل	
توزيعات ارباح	٢٠١٥/١٢/٣١ ٣٥٩,٥٧٠,٠١٠	٢٠١٦/١٢/٣١ ٤٩٩,٩٩٤,٥٨٠	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
توزيعات ارباح	٢٩٣٧٨٣٤٨٦	٢٩٣٧٨٣٤٨٦	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	٣٩,٤٦٨,٣٠٠	٥٠,٩١٦,٦٩٥	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
	٤٣,٣٤٩,٣٠٠	-	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
طبيعة التعامل	أرصدة مدينة	أرصدة مدينة	
توزيعات ارباح	٢٠١٥/١٢/٣١ ٢٩٣,٧٨٣,٤٨٦	٢٠١٦/١٢/٣١ ٢٩٣,٧٨٣,٤٨٦	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	٢٨,٤٠٩	٢٨,٤٠٩	شركة هيل تى ام جى لإدارة المشروعات
	اوراق قبض	اوراق قبض	
	٣٥٩,٤٩٦,٥٦٥	٣٠٨,٥٧٩,٨٧٠	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
	١,٤٤٩,١٦٧,٩٩٩	١,٨٩٩,٨٩٥,٠٦٩	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
	٢٣٩,٣٧٧,٧٢٥	٢٩٠,٢٤٢,٢٩٣	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
	٤٣,٣٤٩,٣٠٠	٤٣,٣٤٩,٣٠٠	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
	٢,٠٩١,٣٩١,٥٨٩	٢,٥٤٢,٠٦٦,٥٣٢	إجمالي أوراق القبض

تمتلك شركة تي.إم.جي للاستثمار العقارى والسياحي - شركة يساهم فيها بعض أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING بنسبة ٤٤,٦% تقريباً من أسهم الشركة .

٢٥ - الموقف الضريبي

- أ - ضريبة أرباح شركات الأموال
تم تقديم الإقرار الضريبي فى ميعاده القانونى ولم يتم الفحص الضريبي بعد.
- ب - الضريبة على المرتبات وما فى حكمها
تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية فى مواعيدها .
- ج - ضريبة الدمغة
يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على الشركة وتتضمن الإعلانات فى مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة .
- د - الضريبة العقارية
لاتخضع الشركة للضريبة العقارية لعدم وجود عقارات تملكها فى نطاق الضريبة العقارية.

٢٦- الألتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

لا توجد التزامات محتملة أو ارتباطات تعاقدية أخرى غير مدرجة بالقوائم المالية.

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية :

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان

ب) مخاطر السوق

ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود، لأن النشاط الرئيسي للشركة الأستحواذ على الشركات.

ب- خطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع.

ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

خطر التغيرات في سعر الصرف للعملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ونظراً لأن غالبية معاملات الشركة بالعملة المحلية فإن تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض. **خطر سعر الفائدة** نظراً لعدم وجود قروض أو تسهيلات بنكية فإن هذا الخطر منعدم.

ج- خطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل، الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.