

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٨-٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
١٠ - ٢٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة .



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س . م . م (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

مراقبا الحسابات



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س . م . م (٩٤٧٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)
ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون RSM Egypt
مجدى حشيش وشركاة

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠,٢٣٣,٨٢٦	١٠,٢١٩,٩٤٨	(٣)	أصول غير المتداولة
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠		أصول ثابتة
١٧,٢٢٢,١١١,٠٥٩	١٧,٢٢٢,١١١,٠٥٩	(٤)	أصول ثابتة تحت الإنشاء
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
٨٦,٦٤٢,٥١٨	٨٥,١١٥,١٢٢	(٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٨,٩٢٥	٢٧,١٨٠	(٢٠)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٧,٤٦٦,٢٠١,٣٢٨	١٧,٤٦٤,٦٥٨,٣٠٩		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٤٣٦,٨٨٥,١٧٧	١٧٢,٢٠١,٤٧٥	(٧)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢,١١١,٨١٠	٢,١٨٢,٨٥٨	(٩)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٤٩٣,٨٥٢,٢٢٨	-		أوراق قبض
-	٢,٦٣٩,١٢٦,٢٢١		مستحق من أطراف - ذات علاقة
-	٨٩٢,٩٩٠,٣٢٠	(٢١)	مدينو توزيعات ارباح
٢,١٤٧,٧٩٠	٢,١٤٢,٨٦١	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٥١٥,١٦٢	٣٣٣,٢٩٨,٣٢٦	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤,٠٣٥,٥١٢,١٦٧	٤,٠٤١,٩٤٢,٠٦١		إجمالي أصول متداولة
٢١,٥٠١,٧١٣,٤٩٥	٢١,٥٠٦,٦٠٠,٣٧٠		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥٠,٢٥٠,٣٤٧	٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦	(١٥)	احتياطي قانوني
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٦)	إحتياطي عام
٤٦,٨٥٢,٩٢٩	٤٥,٥٩٣,٠٠٤	(١٧)	أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
٣٤,٤٣١,٣٥٧	١٠٥,٩٩٠,٢٠٧		أرباح مرحلة
٤٥٠,٢٤٨,٤٢٨	١٠,٦٣١,٤٠٢		أرباح الفترة / العام
٢١,٤٧٩,١٤١,٣٢٥	٢١,١٣٤,٠٥٧,٢١٣		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات متداولة
٣١٣,٤٤١	٢,٤٢٢,٩٥٣		أوراق دفع
-	٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩	(١٢)	دائنو توزيعات
١٣,٩٩٥,١٧١	٩,٣٤٤,١٧٩	(٢٠)	ضرائب الدخل المستحقة
٨,٢٦٣,٥٥٨	٦,٣٢٠,٤٣٦	(١٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٥٧٢,١٧٠	٣٧٢,٥٤٣,١٥٧		إجمالي التزامات متداولة
٢١,٥٠١,٧١٣,٤٩٥	٢١,٥٠٦,٦٠٠,٣٧٠		إجمالي حقوق الملكية والتزامات

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي
والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب أحمد فايد

مراقبا الحسابات

عمرو محمد الشعيبي

طارق حشيش

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم الدورية المالية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	ايضاح
٢,١٢٢,٠٠٥	٢,٨٨٩,٠٣٤	(١٩) إيرادات تمويلية
١٤,٨٩٥,٧٥٨	١٦,٥٨٠,٤٥٩	(١٩) عوائد اذون خزانة
٢,٠٤١,٦٥٤	٧١,٠٤٨	(٩) ارباح تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٤,٦٩١,٢٠٠	-	ارباح بيع أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١٦٨,٠٠٠	-	توزيعات ارباح أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(١٨٢,٩٢٠)	١٧١,٣٠٧	ارباح (خسائر) فروق العملة
٢٣,٧٣٥,٦٩٧	١٩,٧١١,٨٤٨	مجموع الإيرادات
(٣,٠١٢,١٤٢)	(٥,٧٤٦,٧٥٤)	مصروفات إدارية
(١٤,٧٠٠)	(٢٠,٣٢٨)	(٣) إهلاك
(٧,٠٨١)	(٨,٩٠٨)	مصروفات بنكية
(٦٦,٠٠٠)	(٨٤,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٠,٦٣٥,٧٧٤	١٣,٨٥١,٨٥٨	صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
(٣,٧١٨,٠٩٦)	(٣,٢١٨,٧١١)	(٢٠) ضرائب الدخل
(١,٧١٣)	(١,٧٤٥)	(٢٠) الضريبة المؤجلة
١٦,٩١٥,٩٦٥	١٠,٦٣١,٤٠٢	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٠٧	٠,٠٠٥	(١٨) نصيب السهم من صافى ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب أحمد فايد

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم الدورية المالية.

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	
١٦,٩١٥,٩٦٥	١٠,٦٣١,٤٠٢	ارباح الفترة
(٤١٢,٩٧٨)	(١,٢٥٩,٩٢٥)	الدخل الشامل الأخر
-	-	تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
(٤١٢,٩٧٨)	(١,٢٥٩,٩٢٥)	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١٦,٥٠٢,٩٨٧	٩,٣٧١,٤٧٧	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم الدورية المالية.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي جنيه مصرى	ارباح الفترة جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	ارباح غير محققة من تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع جنيه مصرى	إحتياطي عام جنيه مصرى	أحتياطي قانونى جنيه مصرى	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	
٢١,٤٧٩,١٤١,٣٢٥	٤٥٠,٢٤٨,٤٢٨	٣٤,٤٣١,٣٥٧	٤٦,٨٥٢,٩٢٩	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٥٠,٢٥٠,٣٤٧	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٤٥٠,٢٤٨,٤٢٨)	٤٢٦,٠١٤,٤٣٩	-	-	٢٤,٢٣٣,٩٨٩	-	المحول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانونى
(١,٢٥٩,٩٢٥)	-	-	(١,٢٥٩,٩٢٥)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الاخر
١٠,٦٣١,٤٠٢	١٠,٦٣١,٤٠٢	-	-	-	-	-	ارباح الفترة
(٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩)	-	(٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
<u>٢١,١٣٤,٠٥٧,٢١٣</u>	<u>١٠,٦٣١,٤٠٢</u>	<u>١٠٥,٩٩٠,٢٠٧</u>	<u>٤٥,٥٩٣,٠٠٤</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم الدورية المالية.

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالى جنيه مصرى	أرباح الفترة 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	
٢١,٣٣٧,٣٦٤,٢٣٢	٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧	٧٣,٧٣٢,١٨١	٥٢,٢٤٩,٢٦٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٧
-	(٢٧٧,٦٥٧,٠٢٧)	٢٦٣,٧٧٤,١٧٦	-	-	١٣,٨٨٢,٨٥١	-	المحول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانونى
(٤١٢,٩٧٨)	-	-	(٤١٢,٩٧٨)	-	-	-	إجمالى الدخل الشامل الأخر
١٦,٩١٥,٩٦٥	١٦,٩١٥,٩٦٥	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
<u>٢١,٠٥٠,٧٩٢,٢١٩</u>	<u>١٦,٩١٥,٩٦٥</u>	<u>٣٤,٤٣١,٣٥٧</u>	<u>٥١,٨٣٦,٢٨٦</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٢٥٠,٢٥٠,٣٤٧</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم الدورية المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح	
٢٠,٦٣٥,٧٧٤	١٣,٨٥١,٨٥٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤,٧٠٠	٢٠,٣٢٨	(٣)	ارباح الفترة قبل الضرائب اهلاكات
(١٧,٠١٧,٧٦٣)	(١٩,٤٦٩,٤٩٣)	(١٩)	(ايرادات) تمويلية وعوائد استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق واذون خزانة
(١٦٨,٠٠٠)	-		(ايرادات) توزيعات ارباح أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٢,٠٤١,٦٥٤)	(٧١,٠٤٨)	(٩)	(أرباح) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٤,٦٩١,٢٠٠)	-		(أرباح) بيع أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١٨٢,٩٢٠	(١٧١,٣٠٧)		(أرباح) خسائر فروق تقييم عملة
(٣,٠٨٥,٢٢٣)	(٥,٨٣٩,٦٦٢)		(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢,١١٦,٩١٢)	٤,٩٢٩	(١٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,٤٩٣,٨٥٢,٢٢٨		التغير في اوراق القبض
١,٢٤٠,٨٥٧	٢,١٠٩,٥١٢		التغير في اوراق الدفع
(٥,٤٧٥,٢٢٨)	(٧,٨٦٩,٧٠٣)	(٢٠)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
-	(٢,٦٣٩,١٢٦,٢٢١)		التغير في مستحق من اطراف - ذات علاقة
-	(٨٩٢,٩٩٠,٣٢٠)		التغير في مدينو توزيعات ارباح
(٢,٧٢٠,٣٥٨)	(١,٩٤٣,١٢٢)	(١٣)	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٠٦٦,٦٣١	-		التغير في أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(١٠,٠٩٠,٢٣٣)	(٥١,٨٠٢,٣٥٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	(٦,٤٥٠)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٢٦٧,٤٧١		(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة
٧٧,٥٨٦,٥٨٧	٢٦٤,٦٨٣,٧٠٢	(٧)	مقبوضات من استثمارات مالية متاحة للبيع
١٧,٠٥٠,٣٩٧	١٩,٤٦٩,٤٩٣	(١٩)	مقبوضات من استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
١٦٨,٠٠٠	-		ايرادات تمويلية وعوائد محصلة
٩٤,٨٠٤,٩٨٤	٢٨٤,٤١٤,٢١٦		توزيعات ارباح محصلة
(١٨٢,٩٢٠)	١٧١,٣٠٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٨٤,٥٣١,٨٣١	٢٣٢,٧٨٣,١٦٤		اثر التغير في أسعار الصرف
٦٨,٣٢٢,٥٥٩	١٠٠,٥١٥,١٦٢		صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٥٢,٨٥٤,٣٩٠	٣٣٣,٢٩٨,٣٢٦	(١١)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم الدورية المالية.

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 السنة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨ فى ١٣ مايو ٢٠١٨ 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 الاضمحلال 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 الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

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.

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 ويدرج 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 المالية المتاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة 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 أو الخسائر

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 في الفترة التي 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 في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما اقل.

وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال و يدرج بقائمة 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.

أذون الخزانة

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

ويتم اثبات عائد الأذون بأجمالى القيمة ويتم اثبات الضرائب المخصومة من المنبع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب - خصم من المنبع ويتم تسويتها فى نهاية السنة مع الإقرار 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 أو القيمة الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة.

النقدية وما في حكمها

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل على نقدية في 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 الإلتزامات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أولم تتم المطالبة بها من قبل المورد بالتكلفة.

الفصل بين الأصول والإلتزامات القصيرة وطويلة الأجل

- يتم إدراج الأصول والإلتزامات التي تستحق خلال عام بعد تاريخ القوائم المالية ضمن الأصول والإلتزامات المتداولة أما الأصول والإلتزامات التي يتجاوز تاريخ تحصيلها مدة عام من تاريخ القوائم المالية فيتم إدراجها ضمن الأصول والإلتزامات 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 الإلتزام ويمكن تقدير هذا الإلتزام بدرجة يعتمد عليها، وإذا كانت القيمة الزمنية جوهريه فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً، و تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بفحص المخصصات و تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالى.

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 الأساسى 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، 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 الاصول المالية قد اضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثّر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الاصول 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 اضمحل . 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

ترج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصصة 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 باسعار 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 والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف 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 الاعتراف 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 أنون الخزنة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً 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 أيضا 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 فى 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 فى قيمة تلك المساهمة .

الإقتراض

يتم الإقرار بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية . فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

تكاليف الاقتراض

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

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

المصروفات

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

توزيعات الأرباح

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

نصيب السهم فى الأرباح

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

القيم العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالى فى 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 فى 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 ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والإلتزامات 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 إلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٣- أصول ثابتة

أراضى جنيه مصري	وسائل نقل و انتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري	التكلفة
١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٠٨٨,٠٠٠	٦٢٧,١٦٢	١,٢١٠	٢٠,٩٧٧	١١,٧٨٠,٤١٥	فى ١ يناير ٢٠١٨
-	-	٦,٤٥٠	-	-	٦,٤٥٠	إضافات الفترة
١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٠٨٨,٠٠٠	٦٣٣,٦١٢	١,٢١٠	٢٠,٩٧٧	١١,٧٨٦,٨٦٥	فى ٣١ مارس ٢٠١٨
-	(٩٨١,٠٤٧)	(٥٥٤,٠١٢)	(١,٢١٠)	(١٠,٣٢٠)	(١,٥٤٦,٥٨٩)	مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠١٨
-	(١٠,٣٥٠)	(٨,٩٧٥)	-	(١,٠٠٣)	(٢٠,٣٢٨)	إهلاك الفترة
-	(٩٩١,٣٩٧)	(٥٦٢,٩٨٧)	(١,٢١٠)	(١١,٣٢٣)	(١,٥٦٦,٩١٧)	فى ٣١ مارس ٢٠١٨
١٠,٠٤٣,٠٦٦	٩٦,٦٠٣	٧٠,٦٢٥	-	٩,٦٥٤	١٠,٢١٩,٩٤٨	صافى القيمة الدفترية فى ٣١ مارس ٢٠١٨

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أراضى جنيه مصري	وسائل نقل و انتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري	التكلفة
١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٠٨٨,٠٠٠	٥٥٠,١٦٨	١,٢١٠	١١,٢٨٧	١١,٦٩٣,٧٣١	في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	٧٦,٩٩٤	-	٩,٦٩٠	٨٦,٦٨٤	إضافات العام
١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٠٨٨,٠٠٠	٦٢٧,١٦٢	١,٢١٠	٢٠,٩٧٧	١١,٧٨٠,٤١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	(٩٣٩,٦٤٧)	(٥٣١,٦١٢)	(١,٢١٠)	(٨,٩٩٩)	(١,٤٨١,٤٦٨)	مجمع الإهلاك
-	(٤١,٤٠٠)	(٢٢,٤٠٠)	-	(١,٣٢١)	(٦٥,١٢١)	في ١ يناير ٢٠١٧
-	(٩٨١,٠٤٧)	(٥٥٤,٠١٢)	(١,٢١٠)	(١٠,٣٢٠)	(١,٥٤٦,٥٨٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠,٠٤٣,٠٦٦	١٠٦,٩٥٣	٧٣,١٥٠	-	١٠,٦٥٧	١٠,٢٣٣,٨٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٤ - استثمارات فى شركات تابعة

تم فى أكتوبر ٢٠٠٧ الاستحواذ على ٩٩,٩% من رأسمال 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 رأسمال 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 رأسمال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب فى زيادة رأسمال كل من شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنيه مصرى ، وشركة سان ستيفانو العقارى بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ١٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنيه مصرى.

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

اسم الشركة	رأس المال	عدد الأسهم	عدد الأسهم	نسبة
بالجنيه المصرى	المصدره	المملوكة	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 إجمالى تكلفة الأستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٧,٢٢٢,١١١,٠٥٩ جنيه مصرى كما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣,٧٢٦,١٧٤,٧٣٢	١٣,٧٢٦,١٧٤,٧٣٢	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ش.م.م
٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	شركة الاسكندرية للاستثمار العقارى ش.م.م
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى ش.م.م
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١	شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م
١٧,٢٢٢,١١١,٠٥٩	١٧,٢٢٢,١١١,٠٥٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

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

تتضمن المبالغ المسددة تحت حساب الزيادة في الاستثمارات التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	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 وجرى اتخاذ الاجراءات نحو تصفية الشركة.

٧ - استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

بلغ رصيد هذا البند ١٧٢,٢٠١,٤٧٥ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٨ وتتمثل في اذون خزانة عدد ٧٤٥٥ اذن بقيمة اسمية ٢٥,٠٠٠ جنيه مصرى للاذن، تستحق عام ٢٠١٨.

٨ - استثمارات مالية متاحة للبيع

بلغ رصيد هذا البند ٤,٨٣٦,٠٨٦ دولار امريكى بما يعادل مبلغ ٨٥,١١٥,١٢٢ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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.

٩ - أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقاً للقيمة السوقية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢,١٨٢,٨٥٨ جنيه مصرى .

القيمة بعد إعادة التقييم في	القيمة بعد إعادة التقييم في	صافى التغير في	القيمة قبل التقييم	عدد الأسهم / الوثائق
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٨		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	وثائق استثمار صندوق جمان ٩٥٠٠
٢,١١١,٨١٠	٢,١٨٢,٨٥٨	٧١,٠٤٨	٢,١١١,٨١٠	
٢,١١١,٨١٠	٢,١٨٢,٨٥٨	٧١,٠٤٨	٢,١١١,٨١٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير – الهيئة العامة للرقابة المالية
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٩,١٢٤	٨,٤٨٧	ارصدة مدينة أخرى
٤٤,٦١٥	٧٠,٣٢٣	
٢,١٤٧,٣٠١	٢,١٤٢,٣٧٢	ايرادات مستحقة
٤٨٩	٤٨٩	
٢,١٤٧,٧٩٠	٢,١٤٢,٨٦١	

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- عملة محلية
١٩,٩٣١	٣,٢٨٢	الصندوق
١٥١,٨٢٦	٩٦,٧٥٥	حسابات جارية
٤٤,٢٤٨,٥٥٠	٢٧٦,٥٩٣,٠٩١	ودائع
٤٤,٤٢٠,٣٠٧	٢٧٦,٦٩٣,١٢٨	
٢٤,٦٩٤	٢,٣٩٣	ب- عملة اجنبية
٥٦,٠٧٠,١٦١	٥٦,٦٠٢,٨٠٥	الصندوق
٥٦,٠٩٤,٨٥٥	٥٦,٦٠٥,١٩٨	حسابات جارية
١٠٠,٥١٥,١٦٢	٣٣٣,٢٩٨,٣٢٦	

١٢- دائنو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح مساهمين
-	٣٥٠,٨٠٥,٥٨٩	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	حصة العاملين
-	٦٥٠,٠٠٠	
-	٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩	

١٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١,٤٩٧,٥٢٤	٣٣٨,٢٤٧	موردين – خدمات
٦,٤٢٠,١٧٣	٥,٤٥٣,٣٢٥	ارصدة دائنة أخرى
٣٤٥,٨٦١	٥٢٨,٨٦٤	
٨,٢٦٣,٥٥٨	٦,٣٢٠,٤٣٦	

١٤ - 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 ٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) وتم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ 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 مصرى 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 مصري ليصبح راس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (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 مصري (فقط عشرون مليار و ستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة و ستون جنيها مصرى 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 .

١٥ - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار اسهم الزيادة فى راس المال بمبلغ اجمالى ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه للسهم. وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص والبالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة البالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصرى الى رصيد الإحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥% من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

١٦ - إحتياطي عام

بلغ رصيد الإحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ ويتمثل في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والناتج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين إحتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة اسهم الشركة مع الشركات التابعة.

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

١٧ - صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

بلغ رصيد أرباح تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع بالعملة الأجنبية مبلغ ٤٥,٥٩٣,٠٠٤ جنيه مصري والناتج عن فروق اسعار الصرف الناتجة عن تقييم ارصدة الأستثمارات المالية المتاحة للبيع في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤٦,٨٥٢,٩٢٩	٤٥,٥٩٣,٠٠٤	
٤٦,٨٥٢,٩٢٩	٤٥,٥٩٣,٠٠٤	

١٨ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح الفترة ٠,٠٠٥ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافى ارباح العاملين على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (وقد تم تقدير قيمة التوزيعات المستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة والمتعلقة بالفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ كما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى ارباح العام قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
١٦,٩١٥,٩٦٥	١٠,٦٣١,٤٠٢	
(١,٦٩١,٥٩٧)	(١,٠٦٣,١٤٠)	حصة العاملين وأعضاء مجلس الادارة (مقدره)
١٥,٢٢٤,٣٦٨	٩,٥٦٨,٢٦٢	صافى ارباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٢٠,٦٣٥,٦٢٢٨٦	٢٠,٦٣٥,٦٢٢٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٧	٠,٠٠٥	نصيب السهم من صافى ارباح الفترة (جنيه / سهم)

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات تمويلية
٢,١٢٢,٠٠٥	٢,٨٨٩,٠٣٤	
١٤,٨٩٥,٧٥٨	١٦,٥٨٠,٤٥٩	عوائد أذون خزانة
١٧,٠١٧,٧٦٣	١٩,٤٦٩,٤٩٣	
٣٢,٦٣٤	-	التغير في إيرادات مستحقة (إيضاح ١٠)
١٧,٠٥٠,٣٩٧	١٩,٤٦٩,٤٩٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٦٣٥,٧٧٤	١٣,٨٥١,٨٥٩	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(٤,١٨٥,٥٦٩)	٢٤٤,٨٦٥	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول
١٦,٤٥٠,٢٠٥	١٤,٣٠٥,٣٨٠	لصافي الربح الضريبي
٣,٧٠١,٢٩٦	٣,٢١٨,٧١١	صافي الربح الضريبي
١٦,٨٠٠	-	الضريبة بسعر ٢٢,٥%
٣,٧١٨,٠٩٦	٣,٢١٨,٧١١	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠%
-	-	ضريبة الدخل الشامل
٣,٧١٨,٠٩٦	٣,٢١٨,٧١١	ضريبة الدخل والدخل الشامل المستحقه

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقه خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,١٨٠,٧٧٢	١٣,٩٩٥,١٧١	رصيد أول الفترة/العام
٤٧,٦٠٨,٦١٧	٣,٢١٨,٧١١	المكون خلال الفترة/العام
(٧٤,٧٩٤,٢١٨)	(٧,٨٦٩,٧٠٣)	المسدد خلال الفترة/العام
١٣,٩٩٥,١٧١	٩,٣٤٤,١٧٩	رصيد آخر الفترة/العام

وتتمثل الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠١٨ والبالغة ٢٧,١٨٠ جنيه مصري قيمة الضرائب المؤجلة لبند الاصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبي وتتمثل فيما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٨٧,٧٦٠)	(١٧٦,٨٨٢)	الأساس المحاسبي (إيضاح ٣)
٣١٦,٣١٦	٢٩٧,٦٨٢	الأساس الضريبي
١٢٨,٥٥٦	١٢٠,٨٠٠	فروق ضريبية
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٢٨,٩٢٥	٢٧,١٨٠	الاصل الضريبي المؤجل
٣٧,٣٧١	٢٨,٩٢٥	الاصل الضريبي المؤجل اول العام
(٨,٤٤٦)	(١,٧٤٥)	الضريبة المؤجلة

٢١ - 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 أوالى أطراف أخرى أوتقديم بعض الخدمات الاستشارية وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والخصوم بقائمة المركز المالي.

بلغت صافى مزايا العاملين قصيرة الأجل و المنصرفة كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ١,٢٣٥,٥٦٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالي :

طبيعة التعامل	حجم التعامل	حجم التعامل	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
ارصدة دائنة/ توزيعات ارباح	٩٥١,٨٦٦,١٢٠	٥٦,٨٦١,٢٦٣	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة دائنة/ توزيعات ارباح	٨٠,٤٢٣	٥,٨٤٠	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	-	١٨,٦١٩,٥١٩	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
مدينو توزيعات ارباح	-	٨٩٢,٩٩٠,٣٢٠	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	٢٨,٤٠٩	٢٨,٤٠٩	شركة هيل تى ام جى لإدارة المشروعات
ارصدة مدينة	-	٨٦٠,٤٩٨,٩٤٧	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	-	١,٣٣٨,٢٧١,٧١٣	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	-	٣٠٨,٨٦١,٨١١	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	-	١٣١,٤٦٥,٣٤١	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية

تمتلك شركة تي.إم.جي للاستثمار العقارى والسياحي - شركة يساهم فيها بعض أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING بنسبة ٤٣,١٥% تقريباً من أسهم الشركة.

٢٢ - 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.

٢٣ - الإلتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

لاتوجد إلتزامات محتملة أوارتباطات تعاقدية أخرى غير مدرجة بالقوائم المالية.

٢٤ - 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 بالعملية 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 الإلتزامات المالية.