

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة

٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٢٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

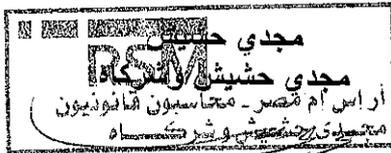
الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في : ٩ أغسطس ٢٠١٦

مراقب الحسابات



س . م . م (١٦٢٦)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٧)

(محاسبون قانونيون) RSM Egypt



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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير المتداولة
١٠,٢٨٧,٧٤٧	١٠,٢٢٧,٩٨٥	(٣)	أصول ثابتة
١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤	١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	(٥)	مبالغ مسددة تحت حساب الزيادة في رأس مال شركات تابعة
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٤٠,٤٢٠,٢٨٢	٤٥,٨٤٠,٦٢٦	(٨)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٧٠,١٥٦	٤٤,٢٦٠	(٢١)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١٨,٤٨٥,٢١٢,٨٧٩</u>	<u>١٨,٤٩٠,٤٤٧,٥٦٥</u>		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٣٩٤,٤٩٧,٢٧٦	٤٢٤,٠٥٢,١٠٥	(٧)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣٥,٥٠١,٢٦٣	٣٢,٦٩٠,٨٥٣	(٩)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٠٩١,٣٩١,٥٨٩	٢,٠٩١,٤٠٦,٠٨٩	(٢٢)	اوراق قبض
٣٠١,٩٧٩,٣٠٥	٢,١٤٣,١٦٥	(١٠)	مصرفوات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٣١,٩٧٣,٧٠٦	٣٥,٥١٣,٥٤٤	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٢,٨٥٥,٣٤٣,١٣٩</u>	<u>٢,٥٨٥,٨٠٥,٧٥٦</u>		إجمالي أصول متداولة
<u>٢١,٣٤٠,٥٥٦,٠١٨</u>	<u>٢١,٠٧٦,٢٥٣,٣٢١</u>		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦	(١٤)	احتياطي قانونى
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٥)	احتياطي عام
١١,٧٣٥,٠٢٤	١٥,٩٣٥,٧٩١	(١٦)	صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٧٧,١٧٥,٤٥٢	٧٣,٠٣٨,٨٩٩		أرباح مرحلة
٣١٤,٦٧٢,٠٤٩	١٦,٨٦٠,٤٦٣		أرباح الفترة / العام
<u>٢١,٣٢١,٥٧٤,٦٨٣</u>	<u>٢١,٠٣٩,٥٦٠,٩١٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات متداولة
٢٠,٨٦٦	١,٩٧٩,٧٦١		اوراق دفع
١٢,٤٩٤,٥٣٧	٣,٨٢٨,٧١٢	(٢١)	مصلحة الضرائب
٦,٤٦٥,٩٣٢	٣٠,٨٨٣,٩٣٥	(١٢)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٨,٩٨١,٣٣٥</u>	<u>٣٦,٦٩٢,٤٠٨</u>		إجمالي التزامات متداولة
<u>٢١,٣٤٠,٥٥٦,٠١٨</u>	<u>٢١,٠٧٦,٢٥٣,٣٢١</u>		إجمالي حقوق الملكية والتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

طارق طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب أحمد فايد

مراقب الحسابات

مجدي حشيش

عماد حافظ راعب

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنييه مصري	ايضاح
١,٢٣٤,٢١٨	٥٩٦,٩٥٠	١,٤١٣,٣٩٩	١,١٨٢,٦٠٢	(١٨) ايرادات تمويلية
١٠,٢٢٥,٣٦٤	١٢,٢٥٢,٨٨٨	١٩,٩٣٧,٠٨٦	٢٢,٩٢٩,٥٢٦	(١٨) عوائد اذون خزانه
(٣,٧١٦,٦١٤)	(٢,٠٧٦,٧٧٣)	(٥,١٦٧,١٢٩)	٣,١١٨,٢٩٤	(٩) ارباح (خسائر) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٨,٤٠٥)	(١,١٨٦,٢٩٧)	٢,٥٣٦,٧٣١	(٢,٤١٠,٨٧١)	(١٩) (خسائر) ارباح بيع أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠٧,٠٠١	٣٢٢,٥٠٠	٣٨٢,٠٠٠	٥٠٢,٧٥٠	(٢٠) توزيعات ارباح أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	-	-	١١٩,٢٢٥	(٣) ارباح راسمالية
(١١,٣٣١)	(١٩,٦٦٧)	١,٠٤٣,٤٢٧	٢,٧٢٣,٩٦٢	ارباح (خسائر) فروق العملة
٧,٨٢٠,٢٣٣	٩,٨٨٩,٦٠١	٢٠,١٤٥,٥١٤	٢٨,١٦٥,٤٨٨	مجموع الإيرادات
(١,٣١٨,٥٤٢)	(١,٩٠٣,١٩٢)	(٣,٨٠٢,١٧٤)	(٤,٠٩٩,٣٥٣)	مصرفات إدارية
(٨٤,١٢٣)	(١٣,١٤٦)	(١٦٦,٤٦٨)	(٥٩,٧٦٢)	(٣) إهلاك
(٣,٣٩٦)	(٣,٥٣٦)	(٨,٢٨٤)	(٧,٤٩٥)	مصرفات بنكية
(٤٢,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	(١٠٨,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦,٣٧٢,١٧٢	٧,٩٣٩,٧٢٧	١٦,٠٤٨,٥٨٨	٢٣,٨٩٠,٨٧٨	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(٧١٨,١٧٥)	(٢,٧١١,٥٨٩)	(٢,٥٣٨,٨٧٩)	(٦,٩٠٤,٥١٩)	(٢١) ضرائب الدخل
٢٠,٩٦٠	(١٢١,٨٦٤)	٣٣,٤١٩	(١٢٥,٨٩٦)	(٢١) الضريبة المؤجلة
٥,٦٧٤,٩٥٧	٥,١٠٦,٢٧٤	١٣,٥٤٣,١٢٨	١٦,٨٦٠,٤٦٣	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٠٢٧	٠,٠٠٢٤	٠,٠٠٦٠	٠,٠٠٧٤	(١٧) نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

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 الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	ايضاح
جنيه مصري ٥,٦٧٤,٦٥٧	جنيه مصري ٥,١٠٦,٢٧٤	جنيه مصري ١٣,٥٤٣,١٢٨	جنيه مصري ١٦,٨٦٠,٤٦٣	أرباح الفترة
-	-	٢,٤٥٦,٢١٣	٥,٤٢٠,٣٤٤	الدخل الشامل الأخر
٦١,٤٠٥	١٧٦,٨٨٧	(٥٥٢,٦٤٨)	(١,٢١٩,٥٧٧)	(٨) تقييم استثمارات متاحة للبيع
٦١,٤٠٥	١٧٦,٨٨٧	١,٩٠٣,٥٦٥	٤,٢٠٠,٧٦٧	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
٥,٧٣٦,٣٦٢	٥,٢٨٣,١٦١	١٥,٤٤٦,٦٩٣	٢١,٠٦١,٢٣٠	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإجمالى جنيه مصرى	أرباح الفترة جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	صافى أرباح غير محقة من استثمارات مالية متاحة للبيع 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 والاحتياطي القانونى
١,٩٠٣,٥٦٥	-	-	١,٩٠٣,٥٦٥	-	-	-	إجمالى الدخل الشامل الأخر
١٣,٥٤٣,١٢٨	١٣,٥٤٣,١٢٨	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢١,٠١٩,٢٦٨,٠٧٥	١٣,٥٤٣,١٢٨	٧٧,١٧٥,٤٥٢	١٠,٥٥٧,٣٣٧	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٢١,٣٢١,٥٧٤,٦٨٣	٧٧,١٧٥,٤٥٢	٣١٤,٦٧٢,٠٤٩	١١,٧٣٥,٠٢٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	(٧٧,١٧٥,٤٥٢)	٦١,٤٤١,٨٥٠	-	-	١٥,٧٣٣,٦٠٢	-	المحول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانونى
٤,٢٠٠,٧٦٧	-	-	٤,٢٠٠,٧٦٧	-	-	-	إجمالى الدخل الشامل الأخر
١٦,٨٦٠,٤٦٣	١٦,٨٦٠,٤٦٣	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢١,٠٣٩,٥٦٠,٩١٣	١٦,٨٦٠,٤٦٣	٧٣,٠٣٨,٨٩٩	١٥,٩٣٥,٧٩١	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٠٤٨,٥٨٨	٢٣,٨٩٠,٨٧٨	
١٦٦,٤٦٧	٥٩,٧٦٢	(٣)
(٢١,٣٥٠,٤٨٥)	(٢٤,١١٢,١٢٨)	(١٨)
(٣٨٢,٠٠٠)	(٥٠٢,٧٥٠)	(٢٠)
	(١١٩,٢٢٥)	(٣)
٥,١٦٧,١٢٩	(٣,١١٨,٢٩٤)	(٩)
(٢,٥٣٦,٧٣١)	٢,٤١٠,٨٧١	(١٩)
(١,٠٤٣,٤٢٧)	(٢,٧٢٣,٩٦٢)	
(٣,٩٣٠,٤٥٩)	(٤,٢١٤,٨٤٨)	
١٨,٠٠٠,٥٤٤	٢٩٣,٧٩٤,٨٦٦	(١٠)
-	(١٤,٥٠٠)	
٤,١٦٢,٩٦٥	١,٩٥٨,٨٩٥	
(١٧,٢٤٨,٩٦٦)	(١٦,٧٨٩,٩٢١)	(٢١)
٣٢٢,٦٣١,٩٣١	٢٤,٤١٨,٠٠٣	(١٢)
١٣,٣٥٠,١١٢	٣,٥١٧,٨٣٣	(١٩, ٩)
٣٣٦,٩٦٦,١٢٧	٣٠٢,٦٧٠,٣٢٨	
(١٩,٥٧٣)	-	(٣)
-	١١٩,٢٢٥	
٤٩,٤٣٠,٣٨٠	(٢٩,٥٥٤,٨٢٩)	(٧)
٨,٣٠٧,٢١٠	٣٠,١٥٣,٤٠٢	(١٨)
٣٨٢,٠٠٠	٥٠٢,٧٥٠	(٢٠)
٥٨,١٠٠,٠١٧	١,٢٢٠,٥٤٨	
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	
١,٠٤٣,٤٢٧	٢,٧٢٣,٩٦٢	
٩٣,٠٣٤,٥٧١	٣,٥٣٩,٨٣٨	
٣١,١٩٣,٥٢٤	٣١,٩٧٣,٧٠٦	
١٢٤,٢٢٨,٠٩٥	٣٥,٥١٣,٥٤٤	(١١)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

الأرباح قبل الضرائب

اهلاكات

(إيرادات) تمويلية وعوائد استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق واذون خزانة

(إيرادات) توزيعات أرباح أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(أرباح) راسمالية

(أرباح) خسائر تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

خسائر (أرباح) بيع أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(أرباح) فروق عملة

(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التغير في أوراق القبض

التغير في أوراق الدفع

المسدد من ضرائب الدخل المستحقة

التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

التغير في أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

(مدفوعات) لشراء استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

إيرادات تمويلية وعوائد محصلة

توزيعات أرباح محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات نقدية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

اثر التغير في أسعار الصرف

صافي حركة النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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 الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ فى ٨ أغسطس ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ .

٢ أسس أعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- أعدت القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى .
- أعدت القوائم المالية 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 المصرى 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 الأصل الاستردادية منذ اثبات اخر 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 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 الاستثنائية 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 ويُدْرَج 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 ٣٧ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) 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 المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محفظ 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 المتركمة 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 مخصوصاً 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 أيضاً 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 المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول 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 أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع ايها 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 فى 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 أو 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 تشمل على نقدية فى الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أذون الخزانه والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصوصاً منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

أرصدة دائنة ومستحقات

- يتم إثبات الألتزامات للمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أوالخدمات المستلمة سواء تمت أو لم 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 بخضم 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 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 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 واثّر على التدفقات النقدية المقدرة 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 الأثابة 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 وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضرريبة 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 الإعتراف بضرريبة 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 فأن 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 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 الإعتراف بالإقتراض 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 . ويتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

تكاليف الإقتراض

يتم إدراج أعباء تكلفه الإقتراض 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 الإقتراض التى يتم رسملتها على الاصل والتي تتمثل فى تكلفة الإقتراض الفعلية، ويتم التوقف عن الرسملة خلال الفترات التى تتعطل فيها أعمال الانشاء الفعالة للأصل .

ويتم التوقف عن الرسملة للتكلفة الإقتراضية عندما يتم الانتهاء من كل الانشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الاصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض 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.

وئفاً بالقيمة 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 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 بأثر 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 الآخر . 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 جوهرية 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 " لبتضمن 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

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أراضى	وسائل نقل و انتقال	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	عدد وادوات جنيه	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠١٦	١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٢٦٧,٢٥٠	٥٤٠,١٦٧	١,٢١٠	٨,٩٣٨	١١,٨٦٠,٦٣١
استبعادات	-	(١٧٩,٢٥٠)	-	-	-	(١٧٩,٢٥٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٠٨٨,٠٠٠	٥٤٠,١٦٧	١,٢١٠	٨,٩٣٨	١١,٦٨١,٣٨١
مجمع الإهلاك	-	(١,٠٤٤,٠٩٨)	(٥١٨,٨٥٨)	(١,٢١٠)	(٨,٧١٨)	(١,٥٧٢,٨٨٤)
في ١ يناير ٢٠١٦	-	(٥٤,٠٩٩)	(٥,٤٤٧)	-	(٢١٦)	(٥٩,٧٦٢)
إهلاك الفترة	-	١٧٩,٢٥٠	-	-	-	١٧٩,٢٥٠
استبعادات	-	(٩١٨,٩٤٧)	(٥٢٤,٣٠٥)	(١,٢١٠)	(٨,٩٣٤)	(١,٤٥٣,٣٩٦)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	-	١٦٩,٠٥٣	١٥,٨٦٢	-	٤	١٠,٢٢٧,٩٨٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٢٢٣,١٥٢	٢١,٣٠٩	-	٢٢٠	١٠,٢٨٧,٧٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٢٢٣,١٥٢	٢١,٣٠٩	-	٢٢٠	١٠,٢٨٧,٧٤٧

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

متحصلات من بيع اصول ثابتة	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	ارباح راسمالية
١١٩,٢٢٥	١٧٩,٢٥٠	(١٧٩,٢٥٠)	١١٩,٢٢٥

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 للإستثمار العقاري بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنية مصرية، وشركة سان ستيفانو العقارى بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرية وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ٤٥,٥٨٣,٠٠٠ اجنية مصرية.

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

م	اسم الشركة	رأس المال	عدد الأسهم	عدد الأسهم	نسبة
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 العمراني ١,٦٦% من شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م .

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

*** تمتلك شركة الإسكندرية للأستثمار العقاري نسبة ٦٠% من شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م.

وقد بلغت إجمالي تكلفة الأستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤ جنية مصرى كما يلى :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤,٢٧١,٣٤٥,٣٦٨	١٤,٢٧١,٣٤٥,٣٦٨	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م
٣,٠١٨,٤٣٢,٣٩٨	٣,٠١٨,٤٣٢,٣٩٨	شركة الاسكندرية 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 الاسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م
<u>١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤</u>	<u>١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤</u>	

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

تتضمن المبالغ المسددة تحت حساب الزيادة فى الاستثمارات التالية :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية
<u>١٤٥,٥٨٣,٠٠٠</u>	<u>١٤٥,٥٨٣,٠٠٠</u>	

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

٦ - إستثمارات فى شركات شقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١٤٧٠٠٠	%٤٩	شركة هيل / تي أم جي لإدارة المنشآت والمشروعات (تحت التصفية) *
<u>١,٤٧٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٧٠,٠٠٠</u>			

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

٧- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ٤٢٤,٠٥٢,١٠٥ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتتمثل فى اذون خزانة عدد ٩,٢٨٤ اذن بقيمة اسمية ٢٥٠٠٠ جنيها مصريا للاذن، تستحق عام ٢٠١٦ وعدد ٨,٦٧٣ تستحق عام ٢٠١٧.

٨- استثمارات مالية متاحة للبيع

بلغ رصيد هذا البند ٥,١٦٢,٢٣٢ دولار امريكى بما يعادل مبلغ ٤٥,٨٤٠,٦٢٦ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وذلك فى صندوق استثمار حورس الثالث وتديره شركة هيرمس للاستثمار المباشر ومدة الصندوق ٤ سنوات.

ونظراً لأن تلك الاستثمارات ليس لها سعر سوقى 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 والخسائر

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقاً للقيمة السوقية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٣٢,٦٩٠,٨٥٣ جنيه مصرى .

عدد الأسهم / الوثائق	القيمة قبل التقييم	صافى التغير فى	القيمة بعد إعادة التقييم فى	القيمة بعد إعادة التقييم فى
	٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنية مصرى	٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنية مصرى	٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنية مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنية مصرى
محفظة اوراق مالية تديرها شركة هيرمس لادارة الاصول *	٦٠,٨١٥٠٠	٣,٠٤٧,٤٧٩	٣٠,٩٥٠,٩٣٥	٣٣,٨٣٢,١٦٠
وثائق استثمار صندوق جمان	٩٥٠٠	٧٠,٨١٥	١,٧٣٩,٩١٨	١,٦٦٩,١٠٣
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢٩,٥٧٢,٥٥٩	٣,١١٨,٢٩٤	٣٢,٦٩٠,٨٥٣	٣٥,٥٠١,٢٦٣

* تتضمن المحفظة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ عدد ٦٠,٨١٥٠٠ سهم لشركات متنوعة متداولة فى بورصة الأوراق المصرية.

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٣,٨١١,٨٩٥	٢٨,٤٠٩	مدينون متنوعون (ايضاح ٢٢)
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢	تأمينات لدى الغير - الهيئة العامة للرقابة المالية
٣٣,٦٣٣	٣,٨٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩١٠	١٩,٢٩٨	ارصدة مدينه اخرى
٢٩٥,٩١٠,٠٠٠	٢,١١٥,١٣٤	
٦,٠٦٩,٣٠٥	٢٨,٠٣١	ايرادات مستحقة
٣٠١,٩٧٩,٣٠٥	٢,١٤٣,١٦٥	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		أ - عملة محلية
		الصندوق
٩٢	٨,٥٨٤	حسابات جارى
٩٤,٢٨٣	٨,٧٣٥,٣٥٣	ودائع
٨,٥١٣,١٨٩	١,٣٦٨,٩٦٢	
٨,٦٠٧,٥٦٤	١٠,١١٢,٨٩٩	
		ب - عملة اجنبية
		الصندوق
٢٢٥,٧٨٦	١٥,٠٦٠	حسابات جارية
٢٣,١٤٠,٣٥٦	٢٥,٣٨٥,٥٨٥	
٢٣,٣٦٦,١٤٢	٢٥,٤٠٠,٦٤٥	
٣١,٩٧٣,٧٠٦	٣٥,٥١٣,٥٤٤	

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٤,٨٤٤,٤١٦	دائنون متنوعون
١,٤٩١,٠٥٤	-	مصروفات مستحقة
٢,٠٧٤,٥٩٠	٥,٦٩٩,٨٤٠	موردين - خدمات
٢,٩٠٠,٢٨٨	٣٣٩,٦٧٩	ارصدة دائنة اخرى
٦,٤٦٥,٩٣٢	٣٠,٨٨٣,٩٣٥	

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 .

طبقا 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 و اثنان مليون و خمسة و ثلاثون ألف و خمسمائة 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 جنية ليصبح راس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنية (عشرون مليار ومائة واثان 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 جنية (فقط عشرون مليار و ستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثان وعشرون ألف وثمانمائة وستون مليوناً مصرياً لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثان 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 - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار 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 والبالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنية مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة البالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنية مصري الى رصيد الإحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥% من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٥ - إحتياطي العام

بلغ رصيد الإحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ويتمثل فى مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنية والناتج 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 الإحتياطي العام.

١٦ - صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

بلغ رصيد أرباح تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع بالعملة الأجنبية مبلغ ١٥,٩٣٥,٧٩١ جنية مصري والناتج عن فروق اسعار الصرف الناتجة عن تقييم ارصدة الأستثمارات المالية المتاحة للبيع فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٧٣٥,٠٢٤	١٥,٩٣٥,٧٩١	صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١١,٧٣٥,٠٢٤	١٥,٩٣٥,٧٩١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٧ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في أرباح الفترة ٠,٠٠٧٤ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (وقد تم تقدير قيمة التوزيعات المستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة والمتعلقة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ كما يلي :

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٥٤٣,١٢٨	١٦,٨٦٠,٤٦٣	صافي أرباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(١,٣٥٤,٣١٣)	(١,٦٨٦,٠٤٦)	حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
١٢,١٨٨,٨١٥	١٥,١٧٤,٤١٧	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٢٠,٦٣٥,٦٢٢	٢٠,٦٣٥,٦٢٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٦٠	٠,٠٠٧٤	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

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

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤١٣,٣٩٩	١,١٨٢,٦٠٢	إيرادات تمويلية
١٩,٩٣٧,٠٨٦	٢٢,٩٢٩,٥٢٦	عوائد أذون خزانة
٢١,٣٥٠,٤٨٥	٢٤,١١٢,١٢٨	
(١٣,٠٤٣,٢٧٥)	٦,٠٤١,٢٧٤	التغير في إيرادات مستحقة (إيضاح ١٠)
٨,٣٠٧,٢١٠	٣٠,١٥٣,٤٠٢	

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

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٧٤٣,١٧٧	١٠,٩٠٦,١٥٦	سعر بيع الإستثمارات المالية
(٣٠,٢٠٦,٤٤٦)	(١٣,٣١٧,٠٢٧)	القيمة الدفترية للإستثمارات المالية
٢,٥٣٦,٧٣١	(٢,٤١٠,٨٧١)	

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

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	اسم الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٤,٠٠٠	١٠١,٢٥٠	البنك التجارى الدولى
٤٦,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	المصرية للاتصالات
٤٨,٠٠٠	-	النساجون الشرقيون
-	١٠٥,٠٠٠	بالم هيلز
-	١٠٥,٠٠٠	سيدى كرير
٢٤,٠٠٠	٧٩,٠٠٠	اخرى
٣٨٢,٠٠٠	٥٠٢,٧٥٠	

٢١- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

ضرائب دخل الفترة :

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٠٤٨,٥٨٨	٢٣,٨٩٠,٨٧٨	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(٦,١٠٣,٣٨٠)	٢,٠٩٧,٠٢٩	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول
٩,٩٤٥,٢٠٨	٢٥,٩٨٧,٩٠٧	لصافي الربح الضريبي
-	٥,٨٤٧,٢٧٩	صافي الربح الضريبي
٢,٤٨٦,٣٠٢	-	الضريبة بسعر ٢٢,٥%
٣٨,٢٠٠	٥٠,٢٧٥	الضريبة بسعر ٢٥%
-	١٤,٣٧٧	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠%
-	١,٠٠٦,٩٦٥	ضريبة أرباح بيع استثمارات
٥٥٢,٦٤٨	١,٢١٩,٥٧٧	فروق ضريبية ناتجة عن الاقرار الضريبي ٢٠١٥
٣,٠٩١,٥٢٧	٨,١٢٤,٠٩٦	ضريبة الدخل الشامل
		ضريبة الدخل المستحقة

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٦٩٥,٣٦٧	١٢,٤٩٤,٥٣٧	رصيد أول الفترة
٣,٠٩١,٥٠٧	٨,١٢٤,٠٩٦	المكون خلال الفترة
(١٧,٢٤٨,٩٦٦)	(١٦,٧٨٩,٩٢١)	المسدد خلال الفترة
٢,٥٣٧,٩٠٨	٣,٨٢٨,٧١٢	رصيد آخر الفترة

وتتمثل الأصول الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والبالغة ٤٤,٢٦٠ جنيه مصري قيمة الضرائب المؤجلة لبند الأصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبي وتتمثل فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٨١,٨٢٥)	(١٨٤,٩١٩)	الأساس المحاسبي (إيضاح ٣)
١,٣٣٨,٠٧٦	٣٨١,٦٣٠	الأساس الضريبي
٧٥٦,٢٥١	١٩٦,٧١١	فروق ضريبية
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
١٧٠,١٥٦	٤٤,٢٦٠	الاصل الضريبي المؤجل - ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١٣٤,١٠٩	١٧٠,١٥٦	الضريبة المؤجلة - ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٦,٠٤٧	(١٢٥,٨٩٦)	الضريبة المؤجلة - ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٢ - الأطراف ذات العلاقة

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذات العلاقة صبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك لسداد بعض المبالغ نيابه 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 ١٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ١,٠٠٤,٦٣٥ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالى :

طبيعة التعامل	حجم التعامل	حجم التعامل	
	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
توزيعات ارباح	٦٨٣,٦١٦,٦٨٥	٢٤,٨٣١,٣٦٩	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
توزيعات ارباح	٢٥٩,١٩٦,٧٢٠	٢٩٣,٧٩٦,٥٣٣	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
	٣٩,٤٦٨,٣٠٠	-	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
	٤٣,٣٤٩,٣٠٠	-	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
طبيعة التعامل	أرصدة مدينة	أرصدة مدينة	
	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
توزيعات ارباح	٢٩٣,٧٨٣,٤٨٦	-	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	٢٨,٤٠٩	٢٨,٤٠٩	شركة هيل تى ام جى لإدارة المشروعات
	أرصدة دائنة	أرصدة دائنة	
سداد توزيعات	-	٢٤,٨٣١,٣٦٩	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة دائنة	-	١٣,٠٤٧	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
	اوراق قبض	اوراق قبض	
	٣٥٩,٤٩٦,٥٦٥	٣٥٩,٤٩٦,٥٦٥	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
	١,٤٤٩,١٦٧,٩٩٩	١,٤٤٩,١٦٧,٩٩٩	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
	٢٣٩,٣٧٧,٧٢٥	٢٣٩,٣٧٧,٧٢٥	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
	٤٣,٣٤٩,٣٠٠	٤٣,٣٤٩,٣٠٠	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
	٢,٠٩١,٣٩١,٥٨٩	٢,٠٩١,٣٩١,٥٨٩	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 .

٢٣ - 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

٢٤ - الألتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

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

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية :

الشركة عرضه 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 الالتزامات المالية.