

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
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
٢٧ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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 الدورية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الستة 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 مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

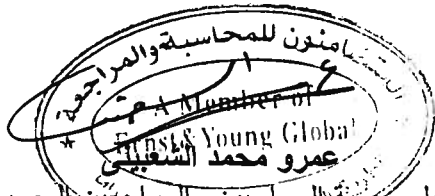
نطاق الفحص المحدود

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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

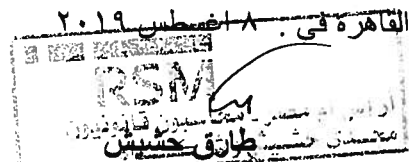
وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة .



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

مراقب الحسابات



القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠١٩
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضوابط المصرية
س . م . م (٩٤٧٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)
RSM Egypt (محاسبون قانونيون)
مجدى حشيش وشركاة

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠,١٨٠,٥٠٢	٥٩,٥٣٨,٨٧٨	(٣)	أصول غير المتداولة
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠		أصول ثابتة
١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩	١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩	(٤)	أصول ثابتة تحت الانشاء
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات فى شركات تابعة
٨٥,٦٥٥,٣٦٩	٨٠,١٨١,٨٧٦	(٦)	استثمارات فى شركات شقيقة
٢٢,٣٤٤	-		استثمارات مالية متاحة للبيع
١٦,٧٩٣,٥٧١,٢٧٤	١٦,٨٣٧,٤٣٣,٨١٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي أصول غير متداولة
٢,٤١٨,٠٨٣	٢,٥٨٣,٠٥٨	(٧)	أصول متداولة
٢,٦٠٠,٥١١,٣٦١	٢,١٥٨,٠٤٧,٧٧٤	(٢٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٠٣,٤٨٠,٣٨٠	١,٦٤٥,٥١٨,٩٣٢		أوراق قبض
٨٥٤,٩٩٠,٧٣٢	٥٠١,٢٩٥,٥٢٦		مستحق من اطراف ذات علاقة
٢,١٧٥,٧٩٧	٢,١١٩,٦٠٢	(٨)	مدينو توزيعات ارباح
٢٠٢,٠٧٨,٢٢٢	١٦٦,٧٦٤,١٧٩	(٩)	مصرفوات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٤,٦٦٥,٦٥٤,٥٧٥	٤,٤٧٦,٣٢٩,٠٧١		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١,٤٥٩,٢٢٥,٨٤٩	٢١,٣١٣,٧٦٢,٨٨٤		إجمالي أصول متداولة
			إجمالي الاصول
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٢)	حقوق الملكية والالتزامات
٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦	٢٨٩,٩٧٤,١٩٨	(١٣)	حقوق الملكية
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٦,٣٢٧,٣٠٤	٤٠,٨٥٣,٨١١	(١٥)	احتياطي قانوني
١٠٥,٩٩٠,٢٠٧	٢٩,٢٩٧,٥٧٥		إحتياطي عام
٣٠٩,٧٩٧,٢٣٠	٥٦,٢٥٨,١٧٧		أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
٢١,٤٣٣,٩٥٧,٣٤١	٢١,١١٣,٧٤٢,٠٢٥		أرباح مرحلة
			أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
-	١١,٤١٩	(١٩)	التزامات غير متداولة
-	١١,٤١٩		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي التزامات غير متداولة
٣٢٢,٤٣٩	٧٤٩,٥٨٨		التزامات متداولة
-	١٨٥,٨٠٠,٠٠٠	(١٠)	أوراق دفع
١٤,٢٥٩,٥٧٢	٧,٣١٠,٦٩٠	(١٩)	دائنو توزيعات
١٠,٦٨٦,٤٩٧	٦,١٤٩,١٦٢	(١١)	ضرائب الدخل المستحقة
٢٥,٢٦٨,٥٠٨	٢٠٠,٠٠٩,٤٤٠		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٤٥٩,٢٢٥,٨٤٩	٢١,٣١٣,٧٦٢,٨٨٤		إجمالي التزامات متداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب احمد فايد

رئيس الحسابات

عرو الشعيبي

أ.إ.إ.م مصر - مجلس قانونيون

محسدى حشيش وشركاه

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

مدير رئيس القطاع المالي
غالب أحمد فايد

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري
٥٦,٢٥٨,١٧٧	١٨,٠٦٢,٤٣٢	٢٤,٧٢١,٣٥٩	٧,٤٣١,٠٣٠
ارباح الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع			
مجموع الدخل الشامل الآخر عن			
الفترة بعد خصم الضريبة			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
٥٠,٧٨٤,٦٨٤	١٧,٩١٤,٨٠٧	٢١,٧٩٢,٥٦٠	٨,٥٤٣,٣٣٠
(٥,٤٧٣,٤٩٣)	(١٤٧,٦٢٥)	(٢,٩٢٨,٧٩٩)	١,١١٢,٣٠٠
(٥,٤٧٣,٤٩٣)	(١٤٧,٦٢٥)	(٢,٩٢٨,٧٩٩)	١,١١٢,٣٠٠

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	ارباح الفترة	ارباح مرحلة	ارباح غير محققة من تقييم استثمارات مالية	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	متاحة للبيع	جنيه مصرى	جنيه مصرى	المصدر والمدفوع	
٢١,٤٣٣,٩٥٧,٣٤١	٣٠٩,٧٩٧,٢٣٠	١٠٥,٩٩٠,٢٠٧	جنيه مصرى ٤٦,٣٢٧,٣٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٣٠٩,٧٩٧,٢٣٠)	٢٩٤,٣٠٧,٣٦٨	-	-	١٥,٤٨٩,٨٦٢	-	المحول الى الأرباح المرحلة
(٥,٤٧٣,٤٩٣)	-	-	(٥,٤٧٣,٤٩٣)	-	-	-	والإحتياطي القانوني
٥٦,٢٥٨,١٧٧	٥٦,٢٥٨,١٧٧	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٣٧١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٧١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	ارباح الفترة
٢١,١١٣,٧٤٢,٠٢٥	٥٦,٢٥٨,١٧٧	٢٩,٢٩٧,٥٧٥	٤٠,٨٥٣,٨١١	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٨٩,٩٧٤,١٩٨	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	توزيعات أرباح
							الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	أرباح غير محققة من تقييم استثمارات مالية	إحتياطي عام	إحتياطي قانونى	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	متاحة للبيع	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	المحول الى الأرباح والمرحلة
٢١,٤٧٩,١٤١,٣٢٥	٤٥٠,٢٤٨,٤٢٨	٣٤,٤٣١,٣٥٧	٤٦,٨٥٢,٩٢٩	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٥٠,٢٥٠,٣٤٧	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	إجمالي الدخل الشامل الاخر
-	(٤٥٠,٢٤٨,٤٢٨)	٤٢٦,٠١٤,٤٣٩	-	-	٢٤,٢٣٣,٩٨٩	-	أرباح الفترة
(١٤٧,٦٢٥)	-	-	(١٤٧,٦٢٥)	-	-	-	توزيعات أرباح
١٨,٠٦٢,٤٣٢	١٨,٠٦٢,٤٣٢	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩)	-	(٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩)	-	-	-	-	
٢١,١٤٢,٦٠٠,٥٤٣	١٨,٠٦٢,٤٣٢	١٠٥,٩٩٠,٢٠٧	٤٦,٧٠٥,٣٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣,٢٤٨,١٣٤	٧٠,٤١٠,٢٩٨		ارباح الفترة قبل الضرائب
٣٩,٧١٧	٦٦٦,٦٧٣	(٣)	اهلاكات
(٣١,٣٢٤,٩٨٥)	(٩,٣٨٢,٥٥٣)	(١٧)	(إيرادات) تمويلية وعوائد اذون خزانة
-	(٧٣,٨٠٠,١٦٠)	(١٨)	توزيعات ارباح من شركات تابعة
(١٤٤,٤٥٩)	(١٦٤,٩٧٥)	(٧)	(أرباح) تقييم أصول مالية بقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٨٤٩,٧٥٧)	٣,٤٤١,٧٥٨		(أرباح) خسائر فروق تقييم عملة
(٩,٠٣١,٣٥٠)	(٨,٨٢٨,٩٥٩)		(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٧,٧٣٩,٧٥٧)	٥٦,١٩٥	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٧٠,٨٢٤,٨٢٧	٥١٦,٢٦٣,٧٤٧	(٢٠)	التغير في أوراق القبض
١,٥٥٥,٢٥٧	٤٢٧,١٤٩		التغير في أوراق الدفع
(١٩,١٧٧,٦١٤)	(٢١,٠٦٧,٢٤٠)	(١٩)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
(٣,٢٤٢,٣٩٧,٨٧٦)	(٦٤٢,٠٣٨,٥٥٢)		التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
-	٣٥٣,٦٩٥,٢٠٦		التغير في مدينو توزيعات ارباح
(٢,٠٩٨,١٣٨)	(٤,٥٣٧,٣٣٤)	(١١)	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٨١,٩٣٥,٢٧٦	١٩٣,٩٧٠,٢١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٨,٤٠٠)	(٥٠,٠٢٥,٠٥٠)	(٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٢٦٧,٤٧١	-		مقبوضات من استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٣٦,٨٨٥,١٧٧	-		مقبوضات من استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣١,٣٢٣,٩٠٧	٩,٣٨٢,٥٥٣	(١٧)	إيرادات تمويلية وعوائد اذون خزانة محصلة
٤٦٨,٤٥٨,١٥٥	(٤٠,٦٤٢,٤٩٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
-			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩)	(١٨٥,٢٠٠,٠٠٠)		توزيعات نقدية
(٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩)	(١٨٥,٢٠٠,٠٠٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨٤٩,٧٥٧	(٣,٤٤١,٧٥٨)		اثر التغير في أسعار الصرف
٢٩٦,٧٨٧,٥٩٩	(٣٥,٣١٤,٠٤٣)		صافي حركة النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٠,٥١٥,١٦٢	٢٠٢,٠٧٨,٢٢٢		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣٩٧,٣٠٢,٧٦١	١٦٦,٧٦٤,١٧٩	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية في ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧، ومدة الشركة ٢٥ سنة .
- يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الدخول في زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانوني ٣٦ ش مصدق الدقي - الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في ٦ أغسطس ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢ أسس أعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 وهي عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي 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 في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

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

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

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

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة 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

الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات 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 الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، 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 ويُدْرَج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها، وتعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج الشركات الشقيقة.

الاستثمارات 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.

الاستثمارات 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 الأولي 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 وخسائرها بقائمة الدخل.

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

استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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 الاستمرار فى استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما اقل.

وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة 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 الاقتناء والقيمة المحققة خلال الفترة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق تسجل بطريقة القسط الثابت باستخدام سعر الفائدة الفعلي. ويتم إثبات عائد الأذون بأجمالى القيمة ويتم إثبات 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 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 أوأقل 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 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 للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً، و تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بفحص المخصصات و تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

إثبات الإيراد

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

الإحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني 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 ، 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 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 الأولي بالأصل واثراً 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

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

أثابة العاملين وتحفيز العاملين / المديرين

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

- منح اسهم مجانية للعاملين .
- منح اسهم بأسعار مميزة .
- الوعد بالبيع بعد انقضاء مدة محددة واستيفاء شروط معينة لما يرد بوعده 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 سداداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف 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 باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

قائمة التدفقات النقدية

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

نظام المعاشات للعاملين

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

الإقتراض

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

تكاليف الاقتراض

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

ويتم التوقف عن الرسملة للتكلفة الاقتراضية عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لأعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

المصروفات

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

توزيعات الأرباح

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

نصيب السهم في الأرباح

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

القيم العادلة

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

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

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

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملانة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

أصول ثابتة ٣-

التكلفة	أراضي	مباني	جنيه مصري	وسائل نقل و انتقال	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	عدد وادوات	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠١٩
إضافات الفترة	-	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	-	٨٧٥,٠٠٠	٦٤٥,٥٦٢	١,٢١٠	٣٠,٣٨٢	١١,٥٩٥,٢٢٠
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	-	٨٧٥,٠٠٠	٦٤٥,٥٦٢	١,٢١٠	٣٠,٣٨٢	٥٠,٠٢٥,٠٥٠
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٦٢٠,٢٧٠
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-	(٨٠٩,٤٤٧)	(٥٨٨,٤٢١)	(١,٢١٠)	(١٥,٦٤٠)	(١,٤١٤,٧١٨)
إهلاك الفترة	-	(٦٢٥,٠٠٠)	-	(٢٠,٧٠٠)	(١٧,٣٩٩)	-	(٣,٥٧٥)	(٦٦٦,٦٧٤)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	(٦٢٥,٠٠٠)	-	(٨٣٠,١٤٧)	(٦٠٥,٨٢٠)	(١,٢١٠)	(١٩,٢١٥)	(٢,٠٨١,٣٩٢)
صافي القيمة الدفترية في	-	٤٩,٤٠٠,٠٥٠	-	٤٤,٨٥٣	٣٩,٧٤٢	-	١١,١٦٧	٥٩,٥٣٨,٨٧٨
٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٤٩,٤٠٠,٠٥٠	-	٤٤,٨٥٣	٣٩,٧٤٢	-	١١,١٦٧	٥٩,٥٣٨,٨٧٨

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضى جنيه مصري	وسائل نقل و انتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد ودوات جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٨ إضافات العام استيعادات العام	١٠,٠٤٣,٠٦٦ - -	١,٠٨٨,٠٠٠ - (٢١٣,٠٠٠)	٦٢٧,١٦٢ ١٨,٤٠٠ -	١,٢١٠ - -	٢٠,٩٧٧ ٩,٤٠٥ -	١١,٧٨٠,٤١٥ ٢٧,٨٠٥ (٢١٣,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨ إهلاك العام استيعادات العام	١٠,٠٤٣,٠٦٦ - -	٨٧٥,٠٠٠ - -	٦٤٥,٥٦٢ - -	١,٢١٠ - -	٣٠,٣٨٢ - -	١١,٨٠٨,٢٢٠ - -
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	- - -	(٩٨١,٠٤٧) (٤١,٤٠٠) ٢١٣,٠٠٠	(٥٥٤,٠١٢) (٣٤,٤٠٩) -	(١,٢١٠) - -	(١٠,٣٢٠) (٥,٣٢٠) -	(١,٥٤٦,٥٨٩) (٨١,١٢٩) ٢١٣,٠٠٠
	-	(٨٠٩,٤٤٧)	(٥٨٨,٤٢١)	(١,٢١٠)	(١٥,٦٤٠)	(١,٦٠٦,٨٨٢)
	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٦٥,٥٥٣	٥٧,١٤١	-	١٤,٧٤٢	١٠,١٨٠,٥٠٢

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع اصول ثابتة	١٦٧,٠٠٠
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٢١٣,٠٠٠)
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٢١٣,٠٠٠
صافى تكلفة الاصول المستبعدة	-
ارباح راسمالية	١٦٧,٠٠٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 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 رأسمال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الاكتتاب فى زيادة رأسمال كل من شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنيه مصرى ، وشركة سان ستيفانو العقارى بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وشركة الأسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ١٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنيه مصرى.

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

اسم الشركة	رأس المال بالجنيه المصرى	عدد الأسهم المصدرة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة
١ الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م *	٧٣٨,٠٠٩,٦٠٠	٧٣٨,٠٠٩,٦	٧٣٨,٠٠٩,٦	٩٩,٩%
٢ شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م *	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥,٠٩٠,٣٩	١٨١,٢٥٥,٠٠	٩٧,٩٢%
٣ شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري ش.م.م **	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨,٠٠٠	٦٣٣,٧٥٦,٥	٧٢,١٨%
٤ شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣,٥٠٠	٥٣٣,٧٧,٠	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 للإستثمار العقاري ش.م.م، وشركة الأسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م).

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

وقد بلغت إجمالى تكلفة الأستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣,٢٠٠,١٧٤,٧٣٢	١٣,٢٠٠,١٧٤,٧٣٢	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م
٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	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>١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩</u>	<u>١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥ - إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة هيل / تى أم جى لإدارة المنشآت والمشاريع (تحت التصفية) *	١٤٧.٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠
%٤٩		١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠

* وافق مجلس الإدارة على التخرج من شركة هيل / تى أم جى لإدارة المنشآت والمشاريع وجارى اتخاذ الاجراءات نحو تصفية الشركة.

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

بلغ رصيد هذا البند ٤,٨٠١,٣١٠ دولار امريكى بما يعادل مبلغ ٨٠,١٨١,٨٧٦ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وذلك فى صندوق استثمار حورس الثالث وتديره شركة هيرمس للاستثمار المباشر.

ونظراً لأن تلك الاستثمارات 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 وازهار فروق التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل.

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

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقاً للقيمة السوقية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢,٥٨٣,٠٥٨ جنيه مصرى .

عدد الأسهم الوحدات	القيمة قبل التقييم	صافى التغير فى	القيمة بعد إعادة التقييم فى	القيمة بعد إعادة التقييم فى
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٥٠٠	٢,٤١٨,٨٠٣	١٦٤,٩٧٥	٢,٥٨٣,٠٥٨	٢,٤١٨,٠٨٣
	٢,٤١٨,٨٠٣	١٦٤,٩٧٥	٢,٥٨٣,٠٥٨	٢,٤١٨,٠٨٣

وثائق استثمار صندوق
جمان

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير – الهيئة العامة للرقابة المالية
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠,٨٥٢	٣٢,٠١١	أرصدة مدينة أخرى
٤٤,٤٨٠	٧٩,٥١٦	
٢,١١٨,٨٩٤	٢,١٧٥,٠٨٩	
٧٠٨	٧٠٨	إيرادات مستحقة
٢,١١٩,٦٠٢	٢,١٧٥,٧٩٧	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- عملة محلية
٧,٧٠٧	٦٢٦	الصندوق
١١١,١٩٣,٠٣٨	١٤٣,٢٦٩,٤٦٨	حسابات جارية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ودائع
١١١,٢٣٠,٧٤٥	١٤٣,٣٠٠,٠٩٤	
٢,٩٠٦	٣,٩٦٠	ب- عملة أجنبية
٥٥,٥٣٠,٥٢٨	٥٨,٧٧٤,١٦٨	الصندوق
٥٥,٥٣٣,٤٣٤	٥٨,٧٧٨,١٢٨	حسابات جارية
١٦٦,٧٦٤,١٧٩	٢٠٢,٠٧٨,٢٢٢	

١٠- دائنات توزيعات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح مساهمين
١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٠٠,٠٠٠	-	حصة العاملين
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	
١٨٥,٨٠٠,٠٠٠	-	

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٢٦٥,٣٧٣	٣,٧٠٦,٨٩٢	موردين – خدمات
٥,٥٥٩,٤٤٩	٦,٦٨٥,٨٥٣	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٤,٣٤٠	٢٩٣,٧٥٢	
٦,١٤٩,١٦٢	١٠,٦٨٦,٤٩٧	

١٢- 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 وخمسون مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢,٣٥٥٠ 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 رأس 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 ٢٠٣٠٢,٣٥٥٠ 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 رأس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (عشرون مليار ومائة واثنان وثلاثون مليون وثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيه مصري) 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 رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه مصري (فقط عشرون مليار وستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة وستون مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لا غير) وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١ .

١٣- احتياطي قانونى

بلغ رصيد الاحتياطي القانونى مبلغ ٢٨٩,٩٧٤,١٩٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة فى رأس المال بمبلغ اجمالى ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه مصري 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 مصري الى رصيد الاحتياطي 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

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٤ - احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ 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 احتياطي 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 باضافة الفرق الى الاحتياطي العام.

١٥ - أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

بلغ رصيد أرباح تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالعملة الأجنبية مبلغ ٤٠,٨٥٣,٨١١ جنيه مصري والناتج عن فروق اسعار الصرف الناتجة عن تقييم ارصدة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠,٨٥٣,٨١١	٤٦,٣٢٧,٣٠٤
٤٠,٨٥٣,٨١١	٤٦,٣٢٧,٣٠٤

صافي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

١٦ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح الفترة ٠,٠٢٤ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (وقد تم تقدير قيمة التوزيعات المستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة والمتعلقة بالفترة المالي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦,٢٥٨,١٧٧	١٨,٠٦٢,٤٣٢
(٥,٦٢٥,٨١٨)	(١,٨٠٦,٢٤٣)
٥٠,٦٣٢,٣٥٩	١٦,٢٥٦,١٨٩
٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦
٠,٠٢٤	٠,٠٠٨

صافي ارباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة

حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (مقدره)

صافي ارباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / سهم)

١٧ - إيرادات تمويلية وعوائد أذون خزانة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٣٨٢,٥٥٣	١٠,٦٤٥,٧٥٣
-	٢٠,٦٧٩,٢٣٢
٩,٣٨٢,٥٥٣	٣١,٣٢٤,٩٨٥

إيرادات تمويلية

عوائد أذون خزانة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٨- توزيعات أرباح من شركات تابعة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٣,٨٠٠,١٦٠	-
٧٣,٨٠٠,١٦٠	-

الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني

١٩- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠,٤١٠,٢٩٨	٢٣,٢٤٨,١٣٤	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(٥٤,٣١٨,٣٧٨)	(٢١٥,٠٥٤)	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول
١٦,٠٩١,٩٢٠	٢٣,٠٣٣,٠٨٠	لصافي الربح الضريبي
٣,٦٢٠,٦٨٢	٥,١٨٢,٤٤٣	صافي الربح الضريبي
٣,٦٩٠,٠٠٨	-	الضريبة بسعر ٢٢,٥%
٦,٨٠٧,٦٦٨	-	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ٥%
١٤,١١٨,٣٥٨	٥,١٨٢,٤٤٣	تسوية ضرائب الدخل
-	-	ضريبة الدخل الشامل
١٤,١١٨,٣٥٨	٥,١٨٢,٤٤٣	ضريبة الدخل والدخل الشامل المستحقه

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٢٥٩,٥٧٢	١٣,٩٩٥,١٧١	رصيد أول الفترة
١٤,١١٨,٣٥٨	٨٩,٩١٧,٧٥١	المكون خلال الفترة
(٢١,٠٦٧,٢٤٠)	(٨٩,٦٥٣,٣٥٠)	المسدد خلال الفترة
٧,٣١٠,٦٩٠	١٤,٢٥٩,٥٧٢	رصيد آخر الفترة

وتتمثل الألتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والبالغة ١١,٤١٩ جنيه مصري قيمة الضرائب المؤجلة لبند الأصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الأهلاك الضريبي والأهلاك المحاسبي وتتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٩,٦٠٢,٧٦٢)	(١٣٧,٤٣٦)	الأساس المحاسبي (إيضاح ٣)
٤٩,٥٥٢,٠٠٩	٢٣٦,٧٤٣	الأساس الضريبي
(٥٠,٧٥٣)	٩٩,٣٠٧	فروق ضريبية
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
(١١,٤١٩)	٢٢,٣٤٤	الالتزام/ الأصل الضريبي المؤجل
٢٢,٣٤٤	٢٨,٩٢٥	الأصل الضريبي المؤجل أول الفترة
(٣٣,٧٦٣)	(٦,٥٨١)	الضريبة المؤجلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠ - 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 وإلى أطراف أخرى أو تقديم بعض الخدمات الاستشارية وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والخصوم بقائمة المركز المالي.

بلغت صافى مزايا العاملين قصيرة الأجل و المنصرف كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ٣,٤٩٣,١٧٩ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالى :

طبيعة التعامل	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
توزيعات ارباح	٨٥٤,٩٩٠,٧٣٢	٥٠١,٢٩٥,٥٢٦	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	١,٠٣٣,٤٨٠,٣٨٠	١,٢٨٥,١٠٧,٩١٧	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	-	٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	-	٧,٩٨٩,٣٣٠	شركة الاسكندرية للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	٢٨,٤٠٩	٢٨,٤٠٩	شركة هيل تى ام جى لإدارة المشروعات
اوراق قبض	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
	٤٦,٥٠٠,٢٠١	٣٣,٢٥٠,٢٠٢	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
١,٧٠٧,٢٥٦,٢٧٩	١,٧٠٧,٢٥٦,٢٧٩		شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
٤٢٩,٢٩٧,٣٣٧	-		شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
-	٨٣,٧٤٩		شركة نوبار بارك القاهرة
٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	٤١٧,٤٥٧,٥٤٤		شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
٢,٦٠٠,٥١١,٣٦١	٢,١٥٨,٠٤٧,٧٧٤		

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.

٢١ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة أرباح شركات الأموال

تم تقديم الإقرار الضريبي فى ميعاده القانونى، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢.

ب - الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية فى مواعيدها، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١١ .

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.

٢٢- الإلتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

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

٢٣- 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 الاستحواذ 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 والإلتزامات بالعملات الأجنبية ونظراً لأن غالبية معاملات الشركة بالعملة المحلية فإن تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض. خطر سعر الفائدة نظراً لعدم وجود قروض أو تسهيلات بنكية فإن هذا الخطر منعدم.

ج- خطر السيولة

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