

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة لفترتي الثلاثة و الستة أشهر
المنتهيتين فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود حولها

الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراقبا الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٩ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود حول القوائم 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 - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترتي الثلاثة اشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة 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 .

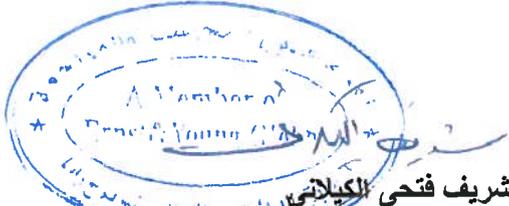
الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تبهر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

توجيه انتباه

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولنقوم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية الدورية المجمعة .

مراقبا الحسابات



شريف فتحي الكيلاني
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين و المراجعين رقم (٥٢٨٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٣)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة (EY))



طارق حشيش
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين و المراجعين رقم (٩٤٧٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)
(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) **RSM Egypt**

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٥٥,٧١٢,٨١٩	٥٤,٤٥٣,١٠٧	(٣)	أصول ثابتة تحت الانشاء
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠		استثمارات فى شركات تابعة
١٧,٠٤٨,٤٦٦,٩٥٩	١٧,٠٤٨,٤٦٦,٩٥٩	(٤)	استثمارات فى شركات شقيقة
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٣,٩٠٤,٦٥٨	١٣,٧٣٠,٢٤٢	(٦)	أصول ضريبية مؤجلة
١,٤٩٠	-		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧,١١٩,٦٨٧,٩٢٦	١٧,١١٨,٢٥٢,٣٠٨		
			أصول متداولة
٣,٠٥٥,٧٦٠	٣,٢٠١,٢٣١	(٧)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٢٠٢,٦٥٤,٢٤٩	٤,١٨٢,٥٣٧,١٨١	(١٨)	اوراق قبض
٤٥٤,٩٩٥,٠٦٨	٣٥٤,١١٤,٧٠٩	(١٦)	مدينو توزيعات أرباح
٢,١٥٨,٥٨٣	٢,١٩٦,٣٨٥	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٧١,٣٠٠,٨٢٤	١٢٥,٤٦٨,٦٨٠	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤,٧٣٤,١٦٤,٤٩٤	٤,٦٦٧,٥١٨,١٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢١,٨٥٣,٨٥٢,٤٢٠	٢١,٧٨٥,٧٧٠,٤٩٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١٣,٥٣١,١٦٨	٣٣٧,٨٨٤,٦٣٦	(١٣)	احتياطي قانونى
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٤)	إحتياطي عام
٧٧٥,٤٤٩,٤٠٨	٥٥٥,٣٨٥,٧٦٢		أرباح مرحلة
٢١,٧٨٦,٣٣٨,٨٤٠	٢١,٥٩٠,٦٢٨,٦٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٤٦٠	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٤٦٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
-	١٥١,٢٠٠,٠٠٠	(١٠)	دائنو توزيعات
٢٣٥,٦١٨	٥٢٤,٩٩٥		أوراق دفع
٥٩,٨٨٨,٣٨٢	٣٧,٠٠٦,٢٥٧	(١٧)	ضرائب الدخل المستحقة
٧,٣٨٩,٥٨٠	٦,٤١٠,١٢٠	(١١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٧,٥١٣,٥٨٠	١٩٥,١٤١,٣٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٧,٥١٣,٥٨٠	١٩٥,١٤١,٨٣٢		إجمالي الإلتزامات
٢١,٨٥٣,٨٥٢,٤٢٠	٢١,٧٨٥,٧٧٠,٤٩٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

عالم أحمد فايد

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

لفترتي الثلاثة اشهر و الستة أشهر المنتهيتين فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن السنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن السنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح
٧٩,٨٩٩,٦١٤	١٢٦,٦١٧,١٧٥	٣٦,٩٠٠,٠٨٠	٤٣,٩٩٩,٧٧٦	(١٨) توزيعات أرباح من شركات تابعة
٤,٨٥٠,٠١٨	١,٩٤١,٦٤٤	٢,١٥٩,٨٥١	٦٩٣,٩٨٥	ايرادات تمويلية
١٥٣,٥٧٠	١٤٥,٤٧٢	٧٤,٥٧١	٧٤,٢٩٢	(٧) ارباح تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٤,٩٠٣,٢٠٢	١٢٨,٧٠٤,٢٩١	٣٩,١٣٤,٥٠٢	٤٤,٧٦٨,٠٥٣	مجموع الإيرادات
(٢,٣٣٨,٩٤٢)	(١٧٤,٤١٦)	(١,٠٩٧,٧٤٦)	(١٠٢,٠٣٧)	اضمحلال استثمارات مالية متاحة للبيع
(٥,٥٣٧,٤٠٢)	(٤,٨١٣,١٨٥)	(٢,٥٢٨,٣٨٠)	(١,٣٦٤,٤٨٦)	مصرفات إدارية
(١,٢٩٥,٦٦٩)	(١,٢٥٩,٧٠٦)	(٦٤٧,٧١٦)	(٦٢٩,٥٠٧)	(٣) إهلاك
(٦,٤٨١)	(١١,٦٦٤)	(٢,٤٧٧)	(٣,٤٩٠)	مصرفات بنكية
٢٥٦,٢٧٧	(٢٠٤,٣٥٩)	١,٣٤٦,٣٤٥	(١٠٢,١٤٢)	(خسائر) أرباح فروق العملة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٨٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٥,٤٨٠,٩٨٥	١٢١,٧٦٠,٩٦٠	٣٥,٩٦٤,٥٢٨	٤٢,٣٨٦,٣٩٠	صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
(٦,٥٦٢,٥٨٣)	(١١,٤٧١,١٣٨)	(٣,١٣١,٩٠٥)	(١,٩٨٨,٦٣٣)	(١٩) ضرائب الدخل
٦٨,٩١٨,٤٠٢	١١٠,٢٨٩,٨٢٢	٣٢,٨٣٢,٦٢٣	٤٠,٣٩٧,٧٥٧	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٣	٠,٠٥	٠,٠١	٠,٠٢	(١٦) نصيب السهم من صافى ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب احمد فايد

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

لفترتي الثلاثة اشهر و الستة أشهر المنتهيتين فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
٦٨,٩١٨,٤٠٢	١١٠,٢٨٩,٨٢٢	٣٢,٨٣٢,٦٢٣	٤٠,٣٩٧,٧٥٧	ارباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٦٨,٩١٨,٤٠٢</u>	<u>١١٠,٢٨٩,٨٢٢</u>	<u>٣٢,٨٣٢,٦٢٣</u>	<u>٤٠,٣٩٧,٧٥٧</u>	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
لفترة الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالى جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	إحتياطي عام جنيه مصرى	أحتياطي قانونى جنيه مصرى	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	
٢١,٧٨٦,٣٣٨,٨٤٠	٧٧٥,٤٤٩,٤٠٨	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣١٣,٥٣١,١٦٨	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١
-	(٢٤,٣٥٣,٤٦٨)	-	٢٤,٣٥٣,٤٦٨	-	المحول الى الاحتياطي القانونى
١١٠,٢٨٩,٨٢٢	١١٠,٢٨٩,٨٢٢	-	-	-	إجمالى الدخل الشامل
(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
<u>٢١,٥٩٠,٦٢٨,٦٦٢</u>	<u>٥٥٥,٣٨٥,٧٦٢</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٣٣٧,٨٨٤,٦٣٦</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالى جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	إحتياطي عام جنيه مصرى	أحتياطي قانونى جنيه مصرى	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	
٢١,٤٨٧,٧٦٩,٤٧٢	٥٠٠,٤٣٧,٠١٠	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٨٩,٩٧٤,١٩٨	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٢٣,٥٥٦,٩٧٠)	-	٢٣,٥٥٦,٩٧٠	-	المحول الى الاحتياطي القانونى
٦٨,٩١٨,٤٠٢	٦٨,٩١٨,٤٠٢	-	-	-	إجمالى الدخل الشامل
(١٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١٨٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
<u>٢١,٣٦٨,١٨٧,٨٧٤</u>	<u>٣٥٧,٢٩٨,٤٤٢</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٣١٣,٥٣١,١٦٨</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
٧٥,٤٨٠,٩٨٥	١٢١,٧٦٠,٩٦٠		الأنشطة التشغيلية
١,٢٩٥,٦٦٩	١,٢٥٩,٧٠٦	(٣)	ارباح الفترة قبل الضرائب
(٧٩,٨٩٩,٦١٤)	(١٢٦,٦١٧,١٧٥)	(١٦)	اهلاكات
(٤,٨٥٠,٠١٨)	(١,٩٤١,٦٤٤)		توزيعات ارباح إستثمارات فى شركات تابعة
٢,٣٣٨,٩٤٢	١٧٤,٤١٦		(إيرادات) تمويلية
(١٥٣,٥٧٠)	(١٤٥,٤٧٢)	(٧)	اضمحلال استثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٥٦,٢٧٧)	٢٠٤,٣٥٩		(أرباح) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٦,٠٤٣,٨٨٣)	(٥,٣٠٤,٨٥٠)		خسائر فروق تقييم عملة
(٤٠٦,٤٤٤,٠٢٩)	(٣٧,٨٠٢)	(٨)	(خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
١٧,٨١٧,٣١٣	٢٠,١١٧,٠٦٨	(١٨)	التغير فى مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٠٨,٤٦٠	٢٨٩,٣٧٧		التغير فى اوراق القبض
٩٣٢,٥٣١	(٩٧٩,٤٥٣)	(١١)	التغير فى أوراق الدفع
(٥٤,٥١٣,٣٢٢)	(٣٤,٣٥١,٣١٣)		التغير فى المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٤٧,٨٤٢,٩٢٩)	(٢٠,٢٦٦,٩٧٣)		ضرائب الدخل المسددة
٥١٩,٧٤٤,٣٦٦	٢٢٧,٤٩٧,٥٣٤		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الأنشطة التشغيلية
٤,٨٥٠,٠١٨	١,٩٤١,٦٤٤		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٢٤,٥٩٤,٣٨٤	٢٢٩,٤٣٩,١٧٨		توزيعات ارباح محصلة
(٩٧,٢٥٠,٠٠٠)	(١٥٤,٨٠٠,٠٠٠)		إيرادات تمويلية محصلة
(٩٧,٢٥٠,٠٠٠)	(١٥٤,٨٠٠,٠٠٠)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٢٥٦,٢٧٧	(٢٠٤,٣٥٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٠,٢٤٢,٢٦٨)	٥٤,١٦٧,٨٤٦		توزيعات ارباح نقدية
١٦٦,٧٨٤,٣٦٨	٧١,٣٠٠,٨٣٤		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
١٤٦,٥٤٢,١٠٠	١٢٥,٤٦٨,٦٨٠	(٩)	فروق تقييم العملة
			صافى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
			النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
			النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) 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 ("الشركة") 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 الأشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الدخول في زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانوني ٣٦ ش مصدق الدقى - الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في ٥ أغسطس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢ أسس أعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للشركة.
- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة .
- إن نتائج الفترة الدورية المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

١-٢ التغيرات في السياسة المحاسبية

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢١ ، على الرغم من تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة في ٢٠٢١ ، إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على الأرباح المرحلة للقوائم المالية الدورية المستقلة.
- طبقت المعايير الجديدة التالية لأول مره بطريقة الأثر التراكمي المعدل و الذي يستوجب أن تعترف الشركة بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي ان وجد، على أنه تعديل في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و لا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة.
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
 - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

بناء على قرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود تم السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم ٤٧ الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالافصاح الكافي عن ذلك.

١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" يتم تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي: -

- ١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.
- ٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.
- ٣) تحديد سعر المعاملة.
- ٤) تخصيص سعر المعاملة.
- ٥) الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد .

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بايضاح (٢-٢) وليس هناك أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة اثبات إيرادات الشركة.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

الشركة كمستأجر: يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير " نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للأصول ذات القيمة المنخفضة.

الشركة كمؤجر: يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- الايجار التمويلي: يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- الايجار التشغيلي: يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالايضاح (٢-٢) و ليس هناك أي أثر جوهري هام من تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١

١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

معايير أصدرت ولم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكن لا تزال غير سارية، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المجمعة للشركة. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت تنطبق، عندما تصبح سارية.

معيار المحاسبة المصري ٤٧: الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ وبيدأ تطبيق المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع امكانية التطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري ٤٧.

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

يتطلب المعيار الجديد أيضاً إيضاحات أكثر وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن يغير ذلك طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدواتها المالية.

يتطلب المعيار الجديد مراجعة الشركة للإجراءات المحاسبية والضوابط الداخلية المتعلقة بالأدوات المالية التي يتم إصدار التقارير بشأنها. لم يتم الانتهاء من هذه التغييرات بعد.

٢-٢ 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

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

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

السنوات	بيان الأصل
٢٠	مبانى وإنشاءات
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 الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل . يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

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 خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإستثمارات

الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في منشآت يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تكون الشركة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة: - السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد. - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

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 الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة.

إستثمارات 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 الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

الإستثمارات المتاحة للبيع

الإستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشنقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرةً.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) الإستثمارات (تابع)

بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر. وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

أ- استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ب- استثمارات في أدوات دين: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ويستمر استحقاق الفائدة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي على القيمة الدفترية المخفضة للأصل. وفي حالة زيادة القيمة العادلة في استثمارات في أدوات دين نتيجة لوقوع حدث بعد الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر ترد خسائر اضمحلال القيمة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.

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

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

استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

يتم تبويب الأصول المالية غير المشتقة ذات دفعات وتواريخ استحقاق ثابتة أو قابلة للتحديد على أنها استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

ويتطلب ذلك التبويب استخدام الحكم الشخصي بدرجة عالية ولاتخاذ هذا القرار تقوم الشركة بتقييم النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الاستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق، وإذا أخفقت الشركة في الاحتفاظ بتلك الاستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق فيما عدا في بعض الظروف الخاصة مثل بيع كمية غير هامة قرب ميعاد الاستحقاق، عندها يتم إعادة تبويب كل الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى الاستثمارات المتاحة للبيع، وبالتالي سوف يتم قياس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة وليس بالتكلفة المستهلكة إضافة إلى تعليق تبويب أية استثمارات بذلك البند.

يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمناً المصروفات التي تتعلق بها مباشرة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإستثمارات (تابع)

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ويتم خصم الاضمحلال ان وجد. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الإستثمارات أو في حالة الاضمحلال أو في حالة رد الاضمحلال أو في حالة الاستهلاك.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول 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 مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما اقل.

وفى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الأصول، 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 .

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.

النقدية وما فى حكمها

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فأن النقدية وما فى حكمها تشمل على نقدية فى الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أدون الخزائنة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصوماً منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

الموردون و المصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفى حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

إثبات الإيراد

– يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات فى الشركات التابعة فى 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 .

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) إثبات الإيراد (تابع)

– 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 صافي 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

الإيجار

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الانتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول.

- **التزام عقد التأجير :** تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة و بخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار و يتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

- **أصل حق الانتفاع:** يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) و تضاف التكاليف التي ستكبدتها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير. يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار علي العقود قصيرة الاجل و علي عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار (تابع)

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجارات إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

يصنف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

- **الإيجار التمويلي:** تقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

- وتقوم الشركة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير.

- تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير.

- تقوم الشركة بالاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

- **الإيجار التشغيلي:** تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحلت. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحلت إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي 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 في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضحل. في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستردادية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر. عند تقدير القيمة الاستردادية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقيمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أسهم خزينة

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

أثابة العاملين وتحفيز العاملين / المديرين

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

- منح اسهم مجانية للعاملين .
 - منح اسهم بأسعار مميزة .
 - الوعد بالبيع بعد انقضاء مدة محددة واستيفاء شروط معينة لما يرد بوعد الشركة بالبيع .
- ولا يوجد حالياً نظام أثابة مفعّل.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع 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 الأرباح أو الخسائر 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 الشركة الأم والشركات التابعة لها 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 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 وفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة .

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى العام التي تحققت فيه. تتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التي 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 الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام فى معاملة منظمة 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 بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي 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 المالي فى الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة فى سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار 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 فى سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
القيم العادلة (تابع)

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة..

المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة 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: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا 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 لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مبانى	وسائل نقل وانتقال	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	عدد وادوات	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٧٤,١٦٢	١,٢١٠	٣٤,٧٦٨	٦١,٦٥٣,٢٥٦
إضافات الفترة	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	(٢١,٩١٨)	-	(٨,٩٣٨)	(٣٠,٨٥٦)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٥٢,٢٤٤	١,٢١٠	٢٥,٨٣٠	٦١,٦٢٢,٤٠٠
مجمع الإهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢١	-	(٤,٣٧٧,١٩٢)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٥٧,٠٢٨)	(١,٢٠٩)	(٣٠,٠١٠)	(٥,٩٤٠,٤٣٧)
إهلاك الفترة	-	(١,٢٥٠,٦٢٦)	-	(٦,٧٨٢)	-	(٢,٢٩٩)	(١,٢٥٩,٧٠٦)
اهلاك الاستبعادات	-	-	-	٢١,٩١٥	-	٨,٩٣٥	٣٠,٨٥٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	-	(٥,٦٢٧,٨١٨)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٤١,٨٩٥)	(١,٢٠٩)	(٢٣,٣٧٣)	(٧,١٦٩,٢٩٣)
صافى القيمة الدفترية في							
٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٤٤,٣٩٧,٢٣٢	٢	١٠,٣٤٩	١	٢,٤٥٧	٥٤,٤٥٣,١٠٧

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أراضى	مبانى	وسائل نقل وانتقال	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	عدد وادوات	الاجمالى	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٧٤,١٦٢	١,٢١٠	٣٤,٧٦٨	٦١,٦٥٣,٢٥٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-	إضافات الفترة
١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٧٤,١٦٢	١,٢١٠	٣٤,٧٦٨	٦١,٦٥٣,٢٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	(١,٨٧٥,٩٤٠)	(٨٥٠,٨٤٩)	(٦٢٦,١٨٩)	(١,٢١٠)	(٢٢,٧٢١)	(٣,٣٧٦,٩٠٩)	مجمع الإهلاك
-	(٢,٥٠١,٢٥٣)	(٢٤,١٤٩)	(٣٠,٨٣٩)	-	(٧,٢٨٧)	(٢,٥٦٣,٥٢٨)	في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٤,٣٧٧,١٩٣)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٥٧,٠٢٨)	(١,٢١٠)	(٣٠,٠٠٨)	(٥,٩٤٠,٤٣٧)	إهلاك الفترة
١٠,٠٤٣,٠٦٦	٤٥,٦٤٧,٨٥٧	٢	١٧,١٣٤	-	٤,٧٦٠	٥٥,٧١٢,٨١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							صافى القيمة الدفترية في
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ استثمارات فى شركات تابعة

تم فى أكتوبر ٢٠٠٧ الاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٪ من رأسمال الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م ونسبة ٩٦,٩٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م ونسبة ٧١,٠٥٪ من رأس مال شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م ونسبة 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 الإسكندرية 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	م
الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م *	١,٦٥٢,٣٦٥,٩٠٠	١٦٥٢٣٦٥٩	١٦٥٢٣٥٧٥	٩٩,٩٪	١
شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م *	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥٠٩٠٣٩	١٨١٢٥٥٠٠	٩٦,٩٢٪	٢
شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م **	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨٠٠٠٠	٦٣٣٧٥٦٥	٧٢,١٨٪	٣
شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣٥٠٠٠	٥٣٣٧٧٠	٤٠٪	٤

* تمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ١,٦٦٪ من شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م .

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

*** تمتلك شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري نسبة ٦٠٪ من شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م.

وقد بلغت إجمالى تكلفة الاستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٧,٠٤٨,٤٦٦,٩٥٩ جنيه مصرى كما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م
١٣,٥٥٢,٥٣٠,٦٣٢	١٣,٥٥٢,٥٣٠,٦٣٢	شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م
٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١	
<u>١٧,٠٤٨,٤٦٦,٩٥٩</u>	<u>١٧,٠٤٨,٤٦٦,٩٥٩</u>	

٥ - إستثمارات فى شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٩٪	١٤٧.٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠
		<u>١,٤٧٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٧٠,٠٠٠</u>

شركة هيل / تى أم جى لادارة المنشآت
والمشروعات (تحت التصفية) *

* وافق مجلس الادارة على التخارج من شركة هيل / تى ام جى لادارة المنشآت والمشروعات
وجارى اتخاذ تنفيذ اجراءات تصفية الشركة من خلال المصفى القضائى للشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

بلغ رصيد هذا البند مبلغ ١٣,٧٣٠,٢٤٣ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ يتمثل فى صندوق استثمار المجموعة المالية هيرمس الثالث وتديره شركة هيرمس للإستثمار المباشر.

قيمة الاستثمار فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الاضمحلال فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	قيمة الاستثمار فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	صندوق استثمار المجموعة المالية هيرمس الثالث
١٣,٧٣٠,٢٤٣	(١٧٤,٤١٥)	١٣,٩٠٤,٦٥٨	
١٣,٧٣٠,٢٤٣	(١٧٤,٤١٥)	١٣,٩٠٤,٦٥٨	

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

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقا للقيمة السوقية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣,٢٠١,٢٣٢ جنيه مصرى .

عدد الأسهم الوثائق	القيمة قبل التقييم جنيه مصرى	صافى التغير فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	وثائق استثمار صندوق جمان ٩٥٠٠
	٣,٠٥٥,٧٦٠	١٤٥,٤٧٢	٣,٢٠١,٢٣٢	٣,٠٥٥,٧٦٠	
	٣,٠٥٥,٧٦٠	١٤٥,٤٧٢	٣,٢٠١,٢٣٢	٣,٠٥٥,٧٦٠	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	تأمينات لدى الغير – الهيئة العامة للرقابة المالية مصروفات مدفوعة مقدماً ارصدة مدينة أخرى الاجمالي
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢	
٢٨,٢٩٣	٢٣,٥٧٣	
٦٦,٧٢٨	١٠٩,٢٥٠	
٢,١٥٨,٥٨٣	٢,١٩٦,٣٨٥	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	أ- عملة محلية نقدية بالصندوق حسابات جارية ودائع
١,٦٤٧	٢١٤	
٧٣,١٥٥,٤٣٤	١٦,٦٩٦,٣٣٤	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
٧٣,١٨٧,٠٨١	١٦,٧٢٦,٥٤٨	
٥٢,٢٨١,٥٩٩	٥٤,٥٧٤,٢٨٦	ب- عملة اجنبية حسابات جارية
٥٢,٢٨١,٥٩٩	٥٤,٥٧٤,٢٨٦	
١٢٥,٤٦٨,٦٨٠	٧١,٣٠٠,٨٣٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠ - دائنو توزيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح مساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	-	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١٥١,٢٠٠,٠٠٠	-	

١١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٤١,٤٠٦	١,٥١٦,٥٠٤	مصروفات مستحقة
٤,٩٧١,٣٨٠	٥,٧٤٦,٩١٢	موردين - خدمات
٢٩٧,٣٣٤	١٢٦,١٦٤	ارصدة دائنة اخرى
٦,٤١٠,١٢٠	٧,٣٨٩,٥٨٠	

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 (سنة 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 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 التجاري بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ .

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

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

١٢ - رأس المال - تابع

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 و ستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة و ستون جنيه مصري لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة وتم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١.

١٣ - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٣٣٧,٨٨٤,٦٣٦ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار اسهم 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 المتبقى والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصرى الى رصيد الإحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٤ - إحتياطي عام

بلغ رصيد الإحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ويتمثل فى مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والناجم 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 مصرى يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لاسهم الخزينة التى تم اعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ باضافة الفرق الى الإحتياطي العام.

١٥ - نصيب السهم فى الأرباح

بلغ نصيب السهم فى ارباح الفترة ٠,٠٥ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨,٩١٨,٤٠١	١١٠,٢٨٩,٨٢٢	صافي ارباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين وأعضاء مجلس الادارة (مقدره)
٦٧,٤١٨,٤٠١	١٠٧,٢٨٩,٨٢٢	صافي ارباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	٠,٠٥	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / سهم)

١٦- توزيعات أرباح من شركات تابعة

بلغ رصيد توزيعات الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٣٥٤,١١٤,٧٠٩ جنيه، وتتمثل في توزيعات الأرباح المستحقة من الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ، والتي يتم سدادها وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة العربية للمشروعات و التطوير العمرانى خلال عام ٢٠٢١ وفيما يلي بيان التوزيعات والسدادات خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
٧٩,٨٨٩,٦١٤	١٢٦,٦١٧,١٧٥	التوزيعات المعلنة
١,٠٣٩,٤٨٨,٧٣٢	٤٥٤,٩٩٥,٠٦٨	رصيد اول المدة
(٥١٩,٧٤٤,٣٦٦)	(٢٢٧,٤٩٧,٥٣٤)	سدادات خلال الفترة
٥٩٩,٦٣٣,٩٨٠	٣٥٤,١١٤,٧٠٩	الرصيد

١٧- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
٥٥٨,٦٣٠,١٢٣	١٢١,٧٦٠,٩٦٠	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(٤٩٤,٦٧٩,٥٦٥)	(١١٤,٦٧٥,٠٩٧)	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول لصادي الربح الضريبي
٦٣,٩٥٠,٥٥٨	٧,٠٨٥,٨٦٢	صافي الربح الضريبي
١٤,٣٨٨,٨٧٦	١,٥٩٤,٣١٩	الضريبة بسعر ٢٢,٥%
٥٧,١٧٩,٤٧٦	١٢,٦٦١,٧١٨	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠% و ٥%
-	(٢,٧٨٦,٨٤٩)	تسويات على الأقرار الضريبي
٧١,٥٦٨,٣٥٢	١١,٤٦٩,١٨٨	ضريبة الدخل

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
٨٠,٥٠٠,٥٤٢	٥٩,٨٨٨,٣٨٢	رصيد أول الفترة
٦,٥٦٩,٥١٠	١١,٤٦٩,١٨٨	المكون خلال الفترة
(٥٤,٥١٣,٣٢٢)	(٣٤,٣٥١,٣١٣)	المسدد خلال الفترة
٣٢,٥٥٦,٧٣٠	٣٧,٠٠٦,٢٥٧	رصيد آخر الفترة

وتتمثل الألتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والبالغة ٤٦٠ جنيه مصري قيمة الضرائب المؤجلة لبند الأصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبى وتتمثل فيما يلي :

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٧- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
٤٧,٠٦٩,٦١٢	٤٤,٤١٠,٠٤١	الأساس المحاسبي (إيضاح ٣)
(٤٧,٠٧٣,٢٦٠)	(٤٤,٤٠٧,٩٩٥)	الأساس الضريبي
(٣,٦٤٨)	٢,٠٥٤	فروق ضريبية مؤجلة
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	سعر الضريبة
(٨٢١)	٤٦٠	(الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل - قائمة المركز المالي
(٦,١٠٦)	١,٤٩٠	(الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل اول الفترة
(٦,٩٢٧)	١,٩٥٠	الضريبة المؤجلة - قائمة الارباح أو الخسائر
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
(٦,٥٦٩,٥١٠)	(١١,٤٦٩,١٨٨)	ضريبة الدخل الجارية
٦,٩٢٧	(١,٩٥٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٦,٥٦٢,٥٨٣)	(١١,٤٧١,١٣٨)	

١٨ - 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 والالتزامات بقائمة المركز المالي. بلغت صافي مزايا العاملين قصيرة الأجل و المنصرفة كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ٣,٨٩١,٧٣٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالي :

اوراق قبض ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اوراق قبض ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١,٧١٦,٣٦٧,٤٢٦	١,٦٩٦,٢٧٥,٩٨٠	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني
١,٧١٦,٤٣٦,٠٠٣	١,٧١٦,٤١٠,٣٨١	شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري وشركاتها التابعة
٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦	٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري
٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
٤,٢٠٢,٦٥٤,٢٤٩	٤,١٨٢,٥٣٧,١٨١	
اوراق دفع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اوراق دفع ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٢٧,٠٢٢	-	شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري
١٢٧,٠٢٢	-	

تمتلك شركة تي.إم. جي للإستثمار العقاري والسياحي - شركة يساهم فيها بعض أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING بنسبة ٤٣,١٦% تقريباً من أسهم الشركة.

١٩ - الموقف الضريبي

- أ - ضريبة أرباح شركات الأموال
يتم تقديم الإقرار الضريبي في ميعاده القانوني، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢، وجارى فحص السنوات التالية.
- ب - الضريبة على المرتبات وما في حكمها
تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات ربع السنوية في مواعيدها، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١١ وجارى فحص السنوات التالية.
- ج - ضريبة الدمغة
يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على الشركة وتتضمن الإعلانات في مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة.

٢٠ - الإلتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

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

٢١ - 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا 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 الرئيسى 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.

٢١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

- خطر التغيرات في سعر الصرف للعملة الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملة الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية ونظراً لأن غالبية معاملات الشركة بالعملة المحلية فإن تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض.
- خطر سعر الفائدة نظراً لعدم وجود قروض او 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.

٢٢- أحداث هامة

حدثت بعض الأحداث الجوهريّة العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم / اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث لم تؤثر على القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكنها قد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.