

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
٧-٨	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
١٠ - ٢٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة .

القاهرة في : ١٤ مايو ٢٠١٩

مراقب الحسابات

رأس ام مصر طارق حشيش
رئيس اذ محضرون

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية

س . م . م (٩٤٧٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)

(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

مجدى حشيش وشركاة



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية

س . م . م (٩٣٦٥)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠,١٨٠,٥٠٢	٦٠,١٥٩,٦٦٤	(٣)	أصول غير المتداولة
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠		أصول ثابتة
١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩	١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩	(٤)	أصول ثابتة تحت الإنشاء
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات فى شركات تابعة
٨٥,٦٥٥,٣٦٩	٨٣,١١٠,٦٧٥	(٦)	استثمارات فى شركات شقيقة
٢٢,٣٤٤	-	(١٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٦,٧٩٣,٥٧١,٢٧٤	١٦,٨٤٠,٩٨٣,٣٩٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٢,٤١٨,٠٨٣	٢,٥٠١,٢٤٧	(٧)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٦٠٠,٥١١,٣٦١	٢,١٦٢,٣١٤,٠٢٤	(٢٠)	أوراق قبض
١,٠٠٣,٤٨٠,٣٨٠	١,٣٩٠,٨٠٤,٦٤١		مستحق من اطراف ذات علاقة
٨٥٤,٩٩٠,٧٣٢	٨٩١,٨٩٠,٨١٢		مدينو توزيعات ارباح
٢,١٧٥,٧٩٧	٢,١٧٤,٧٩٩	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٢٠٢,٠٧٨,٢٢٢	٢٠٠,٩٠٣,٠٩٧	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤,٦٦٥,٦٥٤,٥٧٥	٤,٦٥٠,٥٨٨,٦٢٠		إجمالي أصول متداولة
٢١,٤٥٩,٢٢٥,٨٤٩	٢١,٤٩١,٥٧٢,٠١٨		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦	٢٨٩,٩٧٤,١٩٨	(١٣)	احتياطي قانوني
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٤)	إحتياطي عام
٤٦,٣٢٧,٣٠٤	٤٣,٧٨٢,٦١٠	(١٥)	أرباح غير محققة من تقييم استثمارات متاحة للبيع
١٠٥,٩٩٠,٢٠٧	٢٩,٢٩٧,٥٧٥		أرباح مرحلة
٣٠٩,٧٩٧,٢٣٠	٣١,٥٣٦,٨١٨		ارباح الفترة / العام
٢١,٤٣٣,٩٥٧,٣٤١	٢١,٠٩١,٩٤٩,٤٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
-	١٤,٤٢٠	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
-	١٤,٤٢٠		إجمالي التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
٣٢٢,٤٣٩	١,٧٣٧,٣٧٢		أوراق دفع
-	٣٧١,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	دائنو توزيعات
١٤,٢٥٩,٥٧٢	١٧,٩٢٦,١٩٧	(١٩)	ضرائب الدخل المستحقة
١٠,٦٨٦,٤٩٧	٨,٩٤٤,٥٦٤	(١١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٢٦٨,٥٠٨	٣٩٩,٦٠٨,١٤٢		إجمالي التزامات متداولة
٢١,٤٥٩,٢٢٥,٨٤٩	٢١,٤٩١,٥٧٢,٠١٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي
والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب أحمد فايد

مراقب الحسابات

طارق حشيش

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

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

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	ايضاح	
٢,٨٨٩,٠٣٤	٤,٩٦٤,٦٩٨	(١٧)	ايرادات تمويلية
١٦,٥٨٠,٤٥٩	-		فوائد انون خزانة
٧١,٠٤٨	٨٣,١٦٥	(٧)	أرباح تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
-	٣٦,٩٠٠,٠٨٠	(١٨)	توزيعات ارباح من شركات تابعة
١٧١,٣٠٧	(١,٦٠٩,٠٩٩)		أرباح فروق العملة
١٩,٧١١,٨٤٨	٤٠,٣٣٨,٨٤٤		مجموع الإيرادات
(٥,٧٤٦,٧٥٤)	(٤,٢٣٩,٥٣٣)		مصرفات إدارية
(٢٠,٣٢٨)	(٢٠,٨٣٨)	(٣)	إهلاك
(٨,٩٠٨)	(١٣,٣٢٢)		مصرفات بنكية
(٨٤,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٨٥١,٨٥٨	٣٥,٩١٥,١٥٢		صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
(٣,٢١٨,٧١١)	(٤,٣٤١,٥٧٠)	(١٩)	ضرائب الدخل
(١,٧٤٥)	(٣٦,٧٦٤)	(١٩)	الضريبة المؤجلة
١٠,٦٣١,٤٠٢	٣١,٥٣٦,٨١٨		صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٠٥	٠,٠١٤	(١٦)	نصيب السهم من صافى ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب أحمد فايد

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

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩

عن الفترة المالية المنتهية فى	عن الفترة المالية المنتهية فى	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح الفترة
١٠,٦٣١,٤٠٢	٣١,٥٣٦,٨١٨	الدخل الشامل الأخر
(١,٢٥٩,٩٢٥)	(٢,٥٤٤,٦٩٤)	تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
(١,٢٥٩,٩٢٥)	(٢,٥٤٤,٦٩٤)	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم
٩,٣٧١,٤٧٧	٢٨,٩٩٢,١٢٤	الضريبة
		إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

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

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانونى	احتياطي عام	ارباح غير محققة من تقييم استثمارات مالية	ارباح مرحلة	ارباح الفترة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٩	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٤٦,٣٢٧,٣٠٤	٢٩٤,٣٠٧,٣٦٨	٣٠٩,٧٩٧,٢٣٠	٢١,٤٣٣,٩٥٧,٣٤١
المحول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانونى	-	١٥,٤٨٩,٨٦٢	-	(٧,٥٤٤,٦٩٤)	-	(٣٠٩,٧٩٧,٢٣٠)	(٧,٥٤٤,٦٩٤)
إجمالى الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	٣١,٥٣٦,٨١٨
ارباح الفترة	-	-	-	-	-	-	(٣٧١,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات ارباح الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٩	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٨٩,٩٧٤,١٩٨	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٤٣,٧٨٢,٦١٠	٢٩,٢٩٧,٥٧٥	٣١,٥٣٦,٨١٨	٢١,٠٩١,٩٤٩,٤٦٥

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

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية اللوربية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩

	ارباح غير محققة من تقييم استثمارات مالية	ارباح مرحلة جنيه مصرى	ارباح الفترة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانونى جنيه مصرى	احتياطي علم جنيه مصرى	ماتحة للبيع جنيه مصرى	ارباح مرحلة جنيه مصرى	ارباح الفترة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
	٤٦,٨٥٢,٩٢٩	٣٤,٤٣١,٣٥٧	٤٥٠,٢٤٨,٤٢٨	٢١,٤٧٩,١٤١,٣٢٥	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٥٠,٢٥٠,٣٤٧	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١,٢٥٩,٩٢٥)	٣٤,٤٣١,٣٥٧	٤٥٠,٢٤٨,٤٢٨	٢١,٤٧٩,١٤١,٣٢٥
	-	٤٢٦,٠١٤,٤٣٩	(٤٥٠,٢٤٨,٤٢٨)	-	-	٢٤,٢٣٣,٩٨٩	-	-	-	-	-
	-	-	-	(١,٢٥٩,٩٢٥)	-	-	-	-	-	-	(١,٢٥٩,٩٢٥)
	-	-	-	١٠,٦٣١,٤٠٢	-	-	-	-	-	-	١٠,٦٣١,٤٠٢
	-	-	-	(٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩)	-	-	-	-	-	-	(٣٥٤,٤٥٥,٥٨٩)
	٤٥,٥٩٣,٠٠٤	١٠٥,٩٩٠,٢٠٧	١٠,٦٣١,٤٠٢	٢١,١٣٤,٠٥٧,٢١٣	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٧٤,٤٨٤,٣٣٦	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٤٥,٥٩٣,٠٠٤	١٠٥,٩٩٠,٢٠٧	١٠,٦٣١,٤٠٢	٢١,١٣٤,٠٥٧,٢١٣

الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٨
المحول الى الأرباح المرحلة
والاحتياطي التالى
مجموع الدخل التامم الاخر بعد
خصم الضريبة
ارباح الفترة
توزيعات ارباح
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٨

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
١٣,٨٥١,٨٥٨	٣٥,٩١٥,١٥٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠,٣٢٨	٢٠,٨٣٧	(٣)	ارباح الفترة قبل الضرائب اهلاكات
(١٩,٤٦٩,٤٩٣)	(٤,٩٦٤,٦٩٨)	(١٧)	(إيرادات) تمويلية وعوائد اذون خزانة (إيرادات) توزيعات ارباح فى شركات تابعة (أرباح) خسائر تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٧١,٠٤٨)	(٨٣,١٦٥)	(٧)	(أرباح) فروق تقييم عملة (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
(١٧١,٣٠٧)	١,٦٠٩,٠٩٩		التغير فى مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٨٣٩,٦٦٢)	(٤,٤٠٢,٨٥٥)		التغير فى اوراق القبض
٤,٩٢٩	١,٢١٧	(٨)	التغير فى اوراق الدفع
٣,٤٩٣,٨٥٢,٢٢٨	٤٧٥,٠٩٧,٤١٧	(٢٠)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
٢,١٠٩,٥١٢	١,٤١٤,٩٣٣		التغير فى مستحق من اطراف ذات علاقة
(٧,٨٦٩,٧٠٣)	(٦٧٤,٩٤٥)	(١٩)	التغير فى مدينو توزيعات ارباح
(٢,٦٣٩,١٢٦,٢٢١)	(٣٨٧,٣٢٤,٢٦١)		التغير فى المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٩٢,٩٩٠,٣٢٠)	(٣٦,٩٠٠,٠٨٠)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٩٤٣,١٢٢)	(١,٧٤١,٩٣١)	(١١)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥١,٨٠٢,٣٥٩)	٤٥,٤٦٩,٤٩٥		(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة
(٦,٤٥٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣)	مقبوضات من استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٦٧,٤٧١	-		مقبوضات من استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٦٤,٦٨٣,٧٠٢	-		ايرادات تمويلية وعوائد اذون خزانة محصلة
١٩,٤٦٩,٤٩٣	٤,٩٦٤,٤٧٩	(١٧)	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٢٨٤,٤١٤,٢١٦	(٤٥,٠٣٥,٥٢١)		
١٧١,٣٠٧	(١,٦٠٩,٠٩٩)		اثر التغير فى أسعار الصرف
٢٣٢,٧٨٣,١٦٤	(١,١٧٥,١٢٥)		صافى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
١٠٠,٥١٥,١٦٢	٢٠٢,٠٧٨,٢٢٢		النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
٣٣٣,٢٩٨,٣٢٦	٢٠٠,٩٠٣,٠٩٧	(٩)	النقدية وما فى 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 فى ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧، ومدة الشركة ٢٥ سنة .
- يتمثل غرض الشركة فى الأشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو الدخول فى زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش مصدق الدقى - الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ فى ١٣ مايو ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ .

٢ أسس أعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- أعدت القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى .
- 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 المصرى وهى عملة التعامل للشركة.

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

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

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

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

الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

الإستثمارات

الإستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

استثمارات في الشركات الشقيقة

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

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

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

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

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

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 الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ 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 مخصصاً منها خسائر الاضمحلال في القيمة . ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية اضمحلال في القيمة و أيضاً من خلال عملية الاستهلاك، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

وفي 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 شراؤها عند الأصدار الأولى بالتكلفة، وبعد الاعتراف الأولى الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة المحققة خلال الفترة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق تسجل بطريقة القسط الثابت باستخدام سعر الفائدة الفعلى. ويتم اثبات عائد الأذون باجمالى القيمة ويتم اثبات الضرائب المخصصة من المنبع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب - خصم من المنبع ويتم تسويتها فى نهاية السنة مع الأقرار الضريبي السنوى.

العملاء والمدينون المتنوعون

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

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

النقدية وما في حكمها

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

أرصدة دائنة ومستحقات

- يتم إثبات الإلتزامات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبيضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد بالتكلفة.

الفصل بين الأصول والالتزامات القصيرة وطويلة الأجل

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

المخصصات

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

إثبات الإيراد

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

الإحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب 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.

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 اضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثّر على التدفقات النقدية 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 اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

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

أسهم خزينة

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

أثابة العاملين وتحفيز العاملين / المديرين

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

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال 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 تشمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أذون الخزانة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

نظام المعاشات للعاملين

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

الإقتراض

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

تكاليف الإقتراض

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

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

المصروفات

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

توزيعات الأرباح

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

نصيب السهم فى الأرباح

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

القيم العادلة

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

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

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

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها 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 إلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير. ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والإلتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٩

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	جنيه مصري	جنيه مصري	وسائل نقل و انتقال	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	عدد وادوات	الاجمالي	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٩	١٠,٠٤٣,٠٦٦	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٧٥,٠٠٠	٦٤٥,٥٦٢	١,٢١٠	٣٠,٣٨٢	١١,٥٩٥,٢٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
إضافات الفترة	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٦١,٥٩٥,٢٢٠	٦١,٥٩٥,٢٢٠
في ٣١ مارس ٢٠١٩	١٠,٠٤٣,٠٦٦	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٧٥,٠٠٠	٦٤٥,٥٦٢	١,٢١٠	٣٠,٣٨٢	١١,٥٩٥,٢٢٠	١١,٥٩٥,٢٢٠
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	(٨٠٩,٤٤٧)	(٥٨٨,٤٢١)	(١,٢١٠)	(١٥,٦٤٠)	(١,٤١٤,٧١٨)	(١,٤١٤,٧١٨)
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-	-	(١٠,٣٥١)	(٨,٧٠٠)	-	(١,٧٨٧)	(٢٠,٨٣٨)	(٢٠,٨٣٨)
إهلاك الفترة	-	-	-	-	(٨١٩,٧٩٨)	(٥٩٧,١٢١)	(١,٢١٠)	(١٧,٤٢٧)	(١,٤٣٥,٥٥٦)	(١,٤٣٥,٥٥٦)
في ٣١ مارس ٢٠١٩	-	-	-	-	(٨١٩,٧٩٨)	(٥٩٧,١٢١)	(١,٢١٠)	(١٧,٤٢٧)	(١,٤٣٥,٥٥٦)	(١,٤٣٥,٥٥٦)
صافي القيمة الدفترية في	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٢٠٢	٤٨,٤٤١	-	-	-	١٢,٩٥٥	٦٠,١٥٩,٦١٤	٦٠,١٥٩,٦١٤
في ٣١ مارس ٢٠١٩	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٢٠٢	٤٨,٤٤١	-	-	-	١٢,٩٥٥	٦٠,١٥٩,٦١٤	٦٠,١٥٩,٦١٤

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

شركة مجموعة طلعت مصطفي القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المستقلة
٣١ مارس ٢٠١٩

٣ - أصول ثابتة (تابع)

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

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٧,٠٠٠	متحصلات من بيع اصول ثابتة
-	تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
٢١٣,٠٠٠	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
-	صافي تكلفة الاصول المستبعدة
١٦٧,٠٠٠	ارباح رأسمالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس 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 الأكتتاب 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 ٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنيه مصرى.

وفىما 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	٧٣٨,٠٠٩٦	٧٣٨,٠٠١٦	٩٩,٩%
٢ شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م *	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥,٠٩٠٣٩	١٨١٢,٥٥٠٠	٩٧,٩٢%
٣ شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري ش.م.م **	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨,٠٠٠	٦٣٢٧,٥٦٥	٧٢,١٨%
٤ شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣,٥٠٠	٥٣٢٧٧٠	٤٠%

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

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

*** تمتلك شركة الإسكندرية 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 :

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣,٢٠٠,١٧٤,٧٣٢	١٣,٢٠٠,١٧٤,٧٣٢
٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١
١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩	١٦,٦٩٦,١١١,٠٥٩

الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ش.م.م
شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م
شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري ش.م.م
شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٩

٥ - إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٩%	١٤٧.٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠
		١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠

شركة هيل / تي ام جي لادارة المنشآت والمشروعات (تحت التصفية) *

* وافق مجلس الادارة على التخارج من شركة هيل / تي ام جي لادارة المنشآت والمشروعات وجرى اتخاذ الاجراءات نحو تصفية الشركة.

٦ - استثمارات مالية متاحة للبيع

بلغ رصيد هذا البند ٤,٨٠١,٣١٠ دولار امريكى بما يعادل مبلغ ٨٣,١١٠,٦٧٥ جنيه مصرى فى ٣١ مارس 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 واطهار 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢,٥٠١,٢٤٧ جنيه مصرى .

عدد الأسهم الوثائق	القيمة قبل التقييم	صافى التغير فى	القيمة بعد إعادة التقييم فى	القيمة بعد إعادة التقييم فى
	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٥٠٠	٢,٤١٨,٠٨٣	٨٣,١٦٥	٢,٥٠١,٢٤٧	٢,٤١٨,٠٨٣
	٢,٤١٨,٠٨٣	٨٣,١٦٥	٢,٥٠١,٢٤٧	٢,٤١٨,٠٨٣

وثائق استثمار صندوق جمان

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٩

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير – الهيئة العامة للرقابة المالية
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٢,٠١١	١٠,٨٥٢	ارصدة مدينة أخرى
٧٩,٥١٦	٩٩,٦٧٧	
<u>٢,١٧٥,٠٨٩</u>	<u>٢,١٧٤,٠٩١</u>	
٧٠.٨	٧٠.٨	إيرادات مستحقة
<u>٢,١٧٥,٧٩٧</u>	<u>٢,١٧٤,٧٩٩</u>	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- عملة محلية
٦٢٦	٣١,٣٣٦	الصندوق
١٤٣,٢٦٩,٤٦٨	١٤٣,٤٩٧,٩٥٠	حسابات جارية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ودائع
<u>١٤٣,٣٠٠,٠٩٤</u>	<u>١٤٣,٥٥٩,٢٨٦</u>	
٣,٩٦٠	٣,٧٤٤	ب- عملة اجنبية
٥٨,٧٧٤,١٦٨	٥٧,٣٤٠,٠٣٧	الصندوق
٥٨,٧٧٨,١٢٨	٥٧,٣٤٣,٨١١	حسابات جارية
<u>٢٠٢,٠٧٨,٢٢٢</u>	<u>٢٠٠,٩٠٣,٠٩٧</u>	

١٠- دائنو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح مساهمين
-	٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	حصة العاملين
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	
<u>-</u>	<u>٣٧١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٣,٧٠٦,٨٩٢	٢,٥٤٢,٣١٦	موردين – خدمات
٦,٦٨٥,٨٥٣	٥,٧٨٩,٧٠١	ارصدة دائنة أخرى
٢٩٣,٧٥٢	٦١٢,٥٤٧	
<u>١٠,٦٨٦,٤٩٧</u>	<u>٨,٩٤٤,٥٦٤</u>	

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 و خمسون مليون و خمسة و ثلاثون ألف و خمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧.

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة 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 ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة والبالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلاوة إصدار بمبلغ ١,٦ جنيه مصري للسهم بقيمة ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧.

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض 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 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 التجارى بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١.

١٣- إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٢٨٩,٩٧٤,١٩٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ 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 البالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصري الى رصيد الإحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥% من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٩

١٤ - احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ ويتمثل في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والنتائج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة اسهم الشركة مع الشركات التابعة.

بالإضافة الى مبلغ ٣٥,٩٨٧,٧٩١ 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 - ارباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

بلغ رصيد ارباح تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع بالعملة الأجنبية مبلغ ٤٣,٧٨٢,٦١٠ جنيه مصري والنتائج عن فروق أسعار الصرف الناتجة عن تقييم ارصدة الأستثمارات المالية المتاحة للبيع في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	صافي ارباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٧٨٢,٦١٠	٤٦,٣٢٧,٣٠٤	
٤٣,٧٨٢,٦١٠	٤٦,٣٢٧,٣٠٤	

١٦ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح الفترة ٠,٠١٤ 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ كما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	صافي ارباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٥٣٦,٨١٨	١٠,٦٣١,٤٠٢	
(٣,١٥٣,٦٨٢)	(١,٠٦٣,١٤٠)	
٢٨,٣٨٣,١٣٦	٩,٥٦٨,٢٦٢	
٢٠,٦٣٥,٦٢٢	٢٠,٦٣٥,٦٢٢	
٠,٠١٤	٠,٠٠٥	

١٧ - إيرادات تمويلية وعوائد أذون خزانة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	إيرادات تمويلية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٦٤,٦٩٨	٢,٨٨٩,٠٣٤	
-	١٦,٥٨٠,٤٥٩	
٤,٩٦٤,٦٩٨	١٩,٤٦٩,٤٩٣	عوائد أذون خزانة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٩

١٨- توزيعات أرباح من شركات تابعة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني
-	٣٦,٩٠٠,٠٨٠	
-	٣٦,٩٠٠,٠٨٠	

١٩- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
١٣,٨٥١,٨٥٩	٣٥,٩١٥,١٥٢	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول
٢٤٤,٨٦٥	(٢٧,٨١٩,١٤٨)	لصافي الربح الضريبي
١٤,٣٠٥,٣٨٠	٨,٠٩٦,٠٠٤	صافي الربح الضريبي
٣,٢١٨,٧١١	١,٨٢١,٦٠١	الضريبة بسعر ٢٢,٥%
-	١,٨٤٥,٠٢٤	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ٥%
-	٦٧٤,٩٤٥	فروق فحص ضرائب كسب عمل تم ربطها للسداد
٣,٢١٨,٧١١	٤,٣٤١,٥٧٠	ضريبة الدخل الشامل
-	-	ضريبة الدخل والدخل الشامل المستحقه
٣,٢١٨,٧١١	٤,٣٤١,٥٧٠	

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
١٣,٩٩٥,١٧١	١٤,٢٥٩,٥٧٢	المكون خلال الفترة
٨٩,٩١٧,٧٥١	٤,٣٤١,٥٧٠	المسدد خلال الفترة
(٨٩,٦٥٣,٣٥٠)	(٦٧٤,٩٤٥)	رصيد آخر الفترة
١٤,٢٥٩,٥٧٢	١٧,٩٢٦,١٩٧	

وتتمثل الألتزامات الضريبية المؤجلة فى ٣١ مارس ٢٠١٩ والبالغة ١٤,٤٢٠ جنيه مصري قيمة الضرائب المؤجلة لبند الاصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبى وتتمثل فيما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأساس المحاسبى (إيضاح ٣)
(١٣٧,٤٣٦)	(١١٦,٥٩٨)	الأساس الضريبي
٢٣٦,٧٤٣	٥٢,٥٠٩	فروق ضريبية
٩٩,٣٠٧	(٦٤,٠٨٩)	سعر الضريبة
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	الالتزام/ الاصل الضريبي المؤجل
٢٢,٣٤٤	(١٤,٤٢٠)	الاصل الضريبي المؤجل اول الفترة
٢٨,٩٢٥	٢٢,٣٤٤	الضريبة المؤجلة
(٦,٥٨١)	(٣٦,٧٦٤)	

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 المنصرفة كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ١,٧٤٧,٨٦٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالى :

طبيعة التعامل	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
توزيعات ارباح	٨٥٤,٩٩٠,٧٣٢	٨٩١,٨٩٠,٨١٢	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	١,٠٣٣,٤٨٠,٣٨٠	١,٠٣٠,٦٢٦,١٢٦	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	-	٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	٢٨,٤٠٩	٢٨,٤٠٩	شركة هيل تى ام جى لإدارة المشروعات
	اوراق قبض	اوراق قبض	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
	٤٦,٥٠٠,٢٠١	٣٧,٦٠٠,٢٠١	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
	٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
	<u>٢,٦٠٠,٥١١,٣٦١</u>	<u>٢,١٦٢,٣١٤,٠٢٤</u>	

تمتلك شركة تي.إم.جي للإستثمار 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 الأستحواذ على الشركات.

ب- خطر السوق

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

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

خطر التغيرات في سعر الصرف للعملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول 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.