

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة **TMG Holding**
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أدائها 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 ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة .

القاهرة في : ١١ مايو ٢٠١٦



مراقب الحسابات



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٣٦٧٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

س.م.م (١٢٢٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٧)
(محاسبون قانونيون) RSM Egypt

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

الميزانية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠,٢٨٧,٧٤٧	١٠,٢٤١,١٣٠	(٣)	أصول غير المتداولة
١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤	١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤	(٤)	أصول ثابتة
١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	(٥)	استثمارات فى شركات تابعة
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٦)	مبالغ مسددة تحت حساب الزيادة فى رأس مال شركات تابعة
٤٠,٤٢٠,٢٨٢	٤٥,٨٤٠,٦٢٦	(٨)	استثمارات فى شركات شقيقة
١٧٠,١٥٦	١٦٦,١٢٤	(٢٢)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٨,٤٨٥,٢١٢,٨٧٩	١٨,٤٩٠,٥٨٢,٥٧٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٣٩٤,٤٩٧,٢٧٦	٤١٢,٣٦٨,٦٨٨	(٧)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣٥,٥٠١,٢٦٣	٣٥,٧٩٣,٢٤٧	(٩)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٠٩١,٣٩١,٥٨٩	٢,٠٩١,٤٠٦,٠٨٩	(٢٣)	أوراق قبض
٣٠١,٩٧٩,٣٠٥	٢٩٦,٧٩٩,٨٦٦	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٣١,٩٧٣,٧٠٦	٣٣,٥٢٠,٧٥٧	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٨٥٥,٣٤٣,١٣٩	٢,٨٦٩,٨٨٨,٦٤٧		إجمالي أصول متداولة
٢١,٣٤٠,٥٥٦,٠١٨	٢١,٣٦٠,٤٧١,٢٢١		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦	(١٥)	إحتياطي قانوني
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٦)	إحتياطي عام
١١,٧٣٥,٠٢٤	١٥,٧٥٨,٩٠٣	(١٧)	صافي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٧٧,١٧٥,٤٥٢	٧٣,٠٣٨,٨٩٩		أرباح مرحلة
٣١٤,٦٧٢,٠٤٩	١١,٧٥٤,١٩٠		أرباح الفترة / العام
٢١,٣٢١,٥٧٤,٦٨٣	٢١,٠٣٤,٢٧٧,٧٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات متداولة
٢٠,٨٦٦	١,٧٦٧,٢٨٠		أوراق دفع
-	٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠	(١٢)	دائنو توزيعات
١٢,٤٩٤,٥٣٧	١٧,٢١٩,٧٣٩	(٢٢)	مصلحة الضرائب
٦,٤٦٥,٩٣٢	٤,١٣١,٤٥٠	(١٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٩٨١,٣٣٥	٣٢٦,١٩٣,٤٦٩		إجمالي التزامات متداولة
٢١,٣٤٠,٥٥٦,٠١٨	٢١,٣٦٠,٤٧١,٢٢١		إجمالي حقوق الملكية والتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

طارق طلعت مصطفى

رئيس القطاع الهالى

علاء غالب أحمد فايد

مراقبا الحسابات

مجدي حشيش

عماد حافظ راغب

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١ جنيه مصري	ايضاح	
١٧٩,١٨١	٥٨٥,٦٥٢	(١٩)	ايرادات تمويلية
٩,٧١١,٧٢٢	١٠,٦٧٦,٦٣٨	(١٩)	عوائد اذون خزانة
(١,٤٥٠,٥١٥)	٥,١٩٥,٠٦٨	(٩)	أرباح (خسائر) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٥٥٥,١٣٦	(١,٢٢٤,٥٧٤)	(٢٠)	(خسائر) أرباح بيع أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٧٤,٩٩٩	١٨٠,٢٥٠	(٢١)	توزيعات أرباح أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١١٩,٢٢٥	(٣)	ارباح راسمالية
١,٠٥٤,٧٥٨	٢,٧٤٣,٦٢٩		أرباح فروق العملة
١٢,٣٢٥,٢٨١	١٨,٢٧٥,٨٨٨		مجموع الإيرادات
(٢,٤٨٣,٦٣٣)	(٢,١٩٦,١٦٠)		مصروفات إدارية
(٨٢,٣٤٤)	(٤٦,٦١٧)	(٣)	إهلاك
(٤,٨٨٨)	(٣,٩٥٩)		مصروفات بنكية
(٧٨,٠٠٠)	(٧٨,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٩,٦٧٦,٤١٦	١٥,٩٥١,١٥٢		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
(١,٧٥٩,٢٩٨)	(٤,١٩٢,٩٣٠)	(٢٢)	ضرائب الدخل
١٢,٤٥٩	(٤,٠٣٢)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٧,٩٢٩,٥٧٧	١١,٧٥٤,١٩٠		صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٠٣٥	٠,٠٠٥١	(١٨)	نصيب السهم من صافى أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

طارق طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

غالب أحمد زايد

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١ جنية مصرية	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١ جنية مصرية	إيضاح	
٧,٩٢٩,٥٧٧	١١,٧٥٤,١٩٠		ربح الفترة
٢,٤٥٦,٢١٢	٥,٤٢٠,٣٤٤	(٨)	الدخل الشامل الأخر تقييم استثمارات متاحة للبيع
(٦١٤,٠٥٣)	(١,٣٩٦,٤٦٥)		ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
١,٨٤٢,١٥٩	٤,٠٢٣,٨٧٩		مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة
٩,٧٧١,٧٣٦	١٥,٧٧٨,٠٦٩		بعد خصم الضريبة إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	صافي أرباح غير	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	المصدر والمدفوع	رأس المال	
							محققة من الاستثمارات	مالية متاحة للبيع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٣٠٦,٨٩٦,٣٨٢	٢٤٤,٦٣٩,١٢١	٣٥٦,٨٤٣,٢٨٧	٨,٦٥٣,٧٧٢	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢١٩,٤٠١,٩٣٨	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	-	٢٠١٥
-	(٢٤٤,٦٣٩,١٢١)	٢٣٤,٤٠٧,١٦٥	-	-	١,٢٣١,٩٥٦	-	-	٢٠١٥
١,٨٤٢,١٥٩	-	-	١,٨٤٢,١٥٩	-	-	-	-	٢٠١٥
١,٨٤٢,١٥٩	-	-	١,٨٤٢,١٥٩	-	-	-	-	٢٠١٥
٧,٩٢٩,٥٧٧	٧,٩٢٩,٥٧٧	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	٢٠١٥
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	٧٧,١٧٥,٤٥٢	١٠,٤٤٩,٥٩٣	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	-	٢٠١٥
٢١,٠١٣,٥٩٣,١١٨	٧,٩٢٩,٥٧٧	٧٧,١٧٥,٤٥٢	١١,٧٣٥,٠٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	-	٢٠١٦
٢١,٣٢١,٥٧٤,٦٨٣	٧٧,١٧٥,٤٥٢	٣١٤,٩٧٢,٠٤٩	١١,٧٣٥,٠٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٢٠,٦٣٣,٨٩٤	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	-	٢٠١٦
-	(٧٧,١٧٥,٤٥٢)	٦١,٤٤١,٨٥٠	-	-	١٥,٧٣٣,٦٠٢	-	-	٢٠١٦
٤,٠٢٣,٨٧٩	-	-	٤,٠٢٣,٨٧٩	-	-	-	-	٢٠١٦
٤,٠٢٣,٨٧٩	-	-	٤,٠٢٣,٨٧٩	-	-	-	-	٢٠١٦
١١,٧٥٤,١٩٠	١١,٧٥٤,١٩٠	-	-	-	-	-	-	٢٠١٦
(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	٢٠١٦
٢١,٠٣٤,٢٧٧,٧٥٢	١١,٧٥٤,١٩٠	٧٣,٠٣٨,٨٩٩	١٥,٧٥٨,٩٠٣	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٣٦,٣٢٧,٤٩٦	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	-	٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
المحول الى الأرباح المرحلة
والإحتياطي القانوني
صافي أرباح غير محققة من
استثمارات متاحة للبيع
إجمالي الدخل الشامل الأخر
أرباح الفترة
توزيعات أرباح
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
المحول الى الأرباح المرحلة
والإحتياطي القانوني
صافي أرباح غير محققة من
استثمارات متاحة للبيع
إجمالي الدخل الشامل الأخر
أرباح الفترة
توزيعات أرباح
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٥

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١ جنييه مصري	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١ جنييه مصري	إيضاح	
٩,٦٧٦,٤١٦	١٥,٩٥١,١٥٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٢,٣٤٤	٤٦,٦١٧	(٣)	الأرباح قبل الضرائب اهلاكات
(٩,٨٩٠,٩٠٣)	(١١,٢٦٢,٢٩٠)	(١٩)	(إيرادات) تمويلية وعوائد استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق واذون خزانية
(٢٧٤,٩٩٩)	(١٨٠,٢٥٠)	(٢١)	(إيرادات) توزيعات أرباح أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(١١٩,٢٢٥)		أرباح رأسمالية
١,٤٥٠,٥١٥	(٥,١٩٥,٠٦٨)	(٩)	(أرباح) خسائر تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢,٥٥٥,١٣٦)	١,٢٢٤,٥٧٤	(٢٠)	خسائر (أرباح) بيع أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١,٠٥٤,٧٥٨)	(٢,٧٤٣,٦٢٩)		(أرباح) فروق عملة
(٢,٥٦٦,٥٢١)	(٢,٢٧٨,١١٩)		(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٥٤,٠٦١)	(٨٨٨,٨٣٦)	(١٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,١٢٠,٠٥٦)	(١٤,٥٠٠)	(٢٣)	التغير في أوراق القبض
-	١,٧٤٦,٤١٥		التغير في أوراق الدفع
(٢٧,٥٠٠)	(٨٦٤,١٩٣)	(٢٢)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
(٦٨٤,٤٥٠)	(٢,٣٣٤,٤٨٢)	(١٣)	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٥,١٨٦,٠٥٠	٣,٦٧٨,٥١٠	(٢٠,٠٩)	التغير في أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩,٥٣٣,٤٦٢	(٩٥٥,٢٠٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٩,٥٧٤)	-	(٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	١١٩,٢٢٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٤,٧٠٢,٦٨٠)	(١٧,٨٧١,٤١٢)	(٧)	(مدفوعات) لشراء استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٨٤,٣٨٧	١٧,٣٣٠,٥٦٤	(١٩)	إيرادات تمويلية وعوائد محصلة
٢٧٤,٩٩٩	١٨٠,٢٥٠	(٢١)	توزيعات أرباح محصلة
(١٤,٢٦٢,٨٦٨)	(٢٤١,٣٧٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١,٠٥٤,٧٥٨	٢,٧٤٣,٦٢٩		اثر التغير في أسعار الصرف
(٣,٦٧٤,٦٤٨)	١,٥٤٧,٠٥١		صافي حركة النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣١,١٩٣,٥٢٤	٣١,٩٧٣,٧٠٦		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢٧,٥١٨,٨٧٦	٣٣,٥٢٠,٧٥٧	(١١)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية فى ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .
- تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧، ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- يتمثل غرض الشركة فى الأشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو الدخول فى زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش صدق الدقى - الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦ فى ١٠ مايو ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ .

١-٢ أسس أعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية المجمع وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- أعدت القوائم المالية المجمع بالجنيه المصرى .
- أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة .

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 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 المبانى والمعدات، وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه فى حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمبانى والمعدات كإحلال ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها.

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

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

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

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

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

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

الإستثمارات

الإستثمارات في شركات تابعة

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

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال 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.

تم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وذلك وفقاً للفقرة ٣٧ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) حيث يتم إعداد قوائم مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها، وتعكس قائمة الدخل حصة الشركة من نتائج الشركات الشقيقة .

الاستثمارات المتاحة للبيع

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

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

بعد الاعتراف الأولي ، 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 والخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد و لدى إدارة الشركة النية و القدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها.

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوصا منها خسائر الاضمحلال في القيمة . ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية اضمحلال في القيمة و أيضا من خلال عملية الاستهلاك، ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

أذون الخزانة

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

ويتم اثبات عائد الأذون بأجمالى القيمة ويتم اثبات الضرائب المخصومة من المنبع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب - خصم من المنبع ويتم تسويتها فى نهاية السنة مع الاقرار الضريبي السنوى.

العملاء والمدينون المتنوعون

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

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 فى حكمها

لغرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما فى حكمها تشمل على نقدية فى الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أذون الخزانه والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أوأقل مخصوصا منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت. أرصدة دائنة ومستحقات

- يتم إثبات الألتزامات للمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أولم 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 جوهريه فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً، و تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بفحص المخصصات و تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالى.

إثبات الإيراد

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

الإحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

التقديرات المحاسبية

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنفد 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 بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة و لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أذون الخزانه 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 في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة .

الإقراض

يتم الاعتراف بالإقراض 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 الإقراض

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

ويتم التوقف عن الرسملة للتكلفة الإقتراضية عندما يتم الانتهاء من كل الانشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الاصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض للاستخدام في الاغراض المحددة له أو لبيعه للغير .

المصروفات

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

توزيعات الأرباح

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

نصيب السهم في الأرباح

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

القيم العادلة

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

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

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

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦ ، و فيما يلي اهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل) ، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقاً لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف

الأصول الثابتة و التي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) ، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل و يتطلب المعيار المعدل رسمة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري: الغى المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية و اوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة ، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكثوارية المترجمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الأخر . كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ، أو (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكله جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية و قد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية : تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي علي المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. وكما هو موضح بإيضاح رقم ٣ لازلت الشركة تعمل من خلال ثلاثة قطاعات تشغيلية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة : تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" ، و يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة . ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة و وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة و قامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٣- أصول ثابتة

التكلفة	اراضى	وسائل نقل و انتقال	اجهزة كمبيوتر	اثاث وتجهيزات	عدد وادوات جنيه	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٦	١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٢٦٧,٢٥٠	٥٤٠,١٦٧	١,٢١٠	٨,٩٣٨	١١,٨٦٠,٦٣١
اضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
استيعادات	-	(١٧٩,٢٥٠)	-	-	-	(١٧٩,٢٥٠)
في ٣١ مارس ٢٠١٦	١٠,٠٤٣,٠٦٦	١,٠٨٨,٠٠٠	٥٤٠,١٦٧	١,٢١٠	٨,٩٣٨	١١,٦٨١,٣٨١
مجمع الإهلاك						
في ١ يناير ٢٠١٦	-	(١,٠٤٤,٠٩٨)	(٥١٨,٨٥٨)	(١,٢١٠)	(٨,٧١٨)	(١,٥٧٢,٨٨٤)
إهلاك الفترة	-	(٤٣,٧٤٩)	(٢,٧٦٠)	-	(١٠٨)	(٤٦,٦١٧)
استيعادات	-	١٧٩,٢٥٠	-	-	-	١٧٩,٢٥٠
في ٣١ مارس ٢٠١٦	-	(٩٠٨,٥٩٧)	(٥٢١,٦١٨)	(١,٢١٠)	(٨,٨٢٦)	(١,٤٤٠,٢٥١)
صافي القيمة الدفترية في						
٣١ مارس ٢٠١٦	١٠,٠٤٣,٠٦٦	١٧٩,٤٠٣	١٨,٥٤٩	-	١١٢	١٠,٢٤١,١٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٢٢٣,١٥٢	٢١,٣٠٩	-	٢٢٠	١٠,٢٨٧,٧٤٧

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

٤- استثمارات فى شركات تابعة

تم فى أكتوبر ٢٠٠٧ الاستحواذ على ٩٩,٩% من رأس مال الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م و ٩٦,٩% من رأس مال شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م و ٧١,٠٥% من رأس مال شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري ش.م.م و ٤٠% من رأس مال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م عن طريق مبادلة تلك الأسهم بأسهم زيادة رأس مال شركة مجموعة طلعت مصطفى القاىضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب فى زيادة رأسمال كل من شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنية مصرية، وشركة سان ستيفانو العقاري بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرية وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنية مصرية.

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

م	اسم الشركة	رأس المال بالجنية المصرى	عدد الأسهم المصدرة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة
١	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م	٧٣٨,٠٠٩,٦٠٠	٧٣٨,٠٠٩	٧٣٨,٠٠١	٩٩,٩%
٢	شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م*	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥,٠٩٣	١٨١,٢٥٥	٩٧,٩٢%
٣	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري ش.م.م**	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨,٠٠٠	٦٣٣,٧٥٦	٧٢,١٨%
٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣,٥٠٠	٥٣,٣٧٧	٤٠%

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

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

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

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

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ش.م.م
١٤,٢٧١,٣٤٥,٣٦٨	١٤,٢٧١,٣٤٥,٣٦٨	شركة الاسكندرية للاستثمار العقارى ش.م.م
٣,٠١٨,٤٣٢,٣٩٨	٣,٠١٨,٤٣٢,٣٩٨	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى ش.م.م
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١	
<u>١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤</u>	<u>١٨,٢٨٧,٢٨١,٦٩٤</u>	

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

تتضمن المبالغ المسددة تحت حساب الزيادة فى الاستثمارات التالية :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية
١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	١٤٥,٥٨٣,٠٠٠	
<u>١٤٥,٥٨٣,٠٠٠</u>	<u>١٤٥,٥٨٣,٠٠٠</u>	

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

٦ - إستثمارات فى شركات شقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			شركة هيل / تي أم جى لادارة المنشآت
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١٤٧٠٠٠	%٤٩	والمشروعات (تحت التصفية) *
<u>١,٤٧٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٧٠,٠٠٠</u>			

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

٧- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ٤١٢,٣٦٨,٦٨٨ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٦ وتتمثل في اذون خزانة عدد ١٤,٠٩١ اذن بقيمة اسمية ٢٥٠٠٠ جنيه مصرى للاذن، تستحق عام ٢٠١٦ وعدد ٣,٣٩٣ تستحق عام ٢٠١٧.

٨- استثمارات مالية متاحة للبيع

بلغ رصيد هذا البند ٥,١٦٢,٢٣٢ دولار امريكى بما يعادل مبلغ ٤٥,٨٤٠,٦٢٦ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٦ وذلك في صندوق استثمار حورس الثالث وتديره شركة هيرمس للاستثمار المباشر ومدة الصندوق ٤ سنوات. 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 حقوق المساهمين بالمركز المالى.

٩- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقاً للقيمة السوقية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٣٥,٧٩٣,٢٤٧ جنيه مصرى .

القيمة بعد إعادة التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	القيمة بعد إعادة التقييم في ٣١ مارس ٢٠١٦	صافى التغير في ٣١ مارس ٢٠١٦	القيمة قبل التقييم	عدد الأسهم / الوثائق	
٣٣,٨٣٢,١٦٠	٣٤,٠٨٩,٧١٠	٥,١٦٠,٦٣٤	٢٨,٩٢٩,٠٧٦	٦٢٢٢٠٠٠	محفظة اوراق مالية تديرها شركة هيرمس لادارة الاصول *
١,٦٦٩,١٠٣	١,٧٠٣,٥٣٧	٣٤,٤٣٤	١,٦٦٩,١٠٣	٩٥٠٠	وثائق استثمار صندوق جمان
٣٥,٥٠١,٢٦٣	٣٥,٧٩٣,٢٤٧	٥,١٩٥,٠٦٨	٣٠,٥٩٨,١٧٩		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

* تتضمن المحفظة في ٣١ مارس ٢٠١٦ عدد ٦٢٢٢٠٠٠ سهم لشركات متنوعة متداولة في بورصة الأوراق المصرية.

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مدينون متنوعون (ايضاح ٢٣)
٢٩٣,٨١١,٨٩٥	٢٩٤,٦٨١,٥٠٩	تأمينات لدى الغير - الهيئة العامة للرقابة المالية
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣,٦٣٣	٣,٨٦٥	ارصدة مدينة اخرى
٩١٠	٤٩,٨٩٩	
٢٩٥,٩١٠,٠٠٠	٢٩٦,٧٩٨,٨٣٥	
٦,٠٦٩,٣٠٥	١,٠٣١	ايرادات مستحقة
٣٠١,٩٧٩,٣٠٥	٢٩٦,٧٩٩,٨٦٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢	١٣,٦٧٥	أ- عملة محلية
٩٤,٢٨٣	٦,٥٦٧,٨٠١	الصندوق
٨,٥١٣,١٨٩	١,٤٠٣,٧٧٨	حسابات جارى
٨,٦٠٧,٥٦٤	٧,٩٨٥,٢٥٤	ودائع
		ب- عملة اجنبية
٢٢٥,٧٨٦	١٧٨,٦٩٢	الصندوق
٢٣,١٤٠,٣٥٦	٢٥,٣٥٦,٨١١	حسابات جارية
٢٣,٣٦٦,١٤٢	٢٥,٥٣٥,٥٠٣	
٣١,٩٧٣,٧٠٦	٣٣,٥٢٠,٧٥٧	

١٢- دائنو توزيعات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مساهمين
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
-	٧٥,٠٠٠	حصة العاملين
-	٣٠٣,٠٧٥,٠٠٠	

١٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٩١,٠٥٤	٥١,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٢,٠٧٤,٥٩٠	٣,٨٧٨,٠٣٢	موردين - خدمات
٢,٩٠٠,٢٨٨	٢٠١,٩١٨	ارصدة دائنة اخرى
٦,٤٦٥,٩٣٢	٤,١٣١,٤٥٠	

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه).

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠ مليار جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) وتم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ مليون جنيه مصري (ثمانية عشر مليار ومائة اثنان و خمسون مليون و خمسة و ثلاثون ألف و خمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجاري 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 ليصبح رأس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه (عشرون مليار ومائة واثنان وثلاثون مليون وثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيهاً) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه (فقط عشرون مليار و ستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة وستون مليوناً وستون ألفاً وستون ألفاً ومائتان وستة وثمانون سهم لا غير) وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١ .

١٥ - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٢٣٦,٣٦٧,٤٩٦ جنيه مصري فى ٣١ مارس ٢٠١٦ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار اسهم الزيادة فى رأس المال بمبلغ اجمالى ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه للسهم. وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص والبالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة البالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصري الى رصيد الإحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥% من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

١٦ - إحتياطي العام

بلغ رصيد الإحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري فى ٣١ مارس ٢٠١٦ ويتمثل فى مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه والناتج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة اسهم الشركة مع الشركات التابعة.

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

١٧- صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

بلغ رصيد أرباح تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع بالعملة الأجنبية مبلغ ١٥,٧٥٨,٩٠٣ جنية مصري والناتج عن فروق اسعار الصرف الناتجة عن تقييم ارسدة الأستثمارات المالية المتاحة للبيع فى ٣١ مارس ٢٠١٦.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٧٣٥,٠٢٤	١٥,٧٥٨,٩٠٣	صافى أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١١,٧٣٥,٠٢٤	١٥,٧٥٨,٩٠٣	

١٨- نصيب السهم فى الأرباح

بلغ نصيب السهم فى أرباح الفترة ٠,٠٠٥١ جنية مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافى أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (وقد تم تقدير قيمة التوزيعات المستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة والمتعلقة بالفترة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦ كما يلى :

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٣/٣١	حتى ٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى أرباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٧,٩٢٩,٥٧٧	١١,٧٥٤,١٩٠	حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
(٧٩٢,٩٥٨)	(١,١٧٥,٤١٩)	
٧,١٣٦,٦١٩	١٠,٥٧٨,٧٧١	صافى أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٣٥	٠,٠٠٥١	نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه / سهم)

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

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
١٧٩,١٨١	٥٨٥,٦٥٢	عوائد أذون خزانة
٩,٧١١,٧٢٢	١٠,٦٧٦,٦٣٨	
٩,٨٩٠,٩٠٣	١١,٢٦٢,٢٩٠	التغير فى إيرادات مستحقة (إيضاح ١٠)
(٩,٧٠٦,٥١٦)	٦,٠٦٨,٢٧٤	
١٨٤,٣٨٧	١٧,٣٣٠,٥٦٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

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

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	سعر بيع الإستثمارات المالية القيمة الدفترية للإستثمارات المالية
جنيه مصري ٢٦,٥٠٤,٢٨١	جنيه مصري ٦,٠٨٦,٣٣٨	
(٢٣,٩٤٩,١٤٥)	(٧,٣١٠,٩١٢)	
<u>٢,٥٥٥,١٣٦</u>	<u>(١,٢٢٤,٥٧٤)</u>	

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

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	اسم الشركة
جنيه مصري ٢٦٤,٠٠٠	جنيه مصري ١٠١,٢٥٠	البنك التجارى الدولى
-	٥٥,٠٠٠	السويدى للكهرباء
١٠,٩٩٩	٢٤,٠٠٠	اخرى
<u>٢٧٤,٩٩٩</u>	<u>١٨٠,٢٥٠</u>	

٢٢- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

ضرائب دخل الفترة :

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٣/٣١	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول لصافي الربح الضريبي صافي الربح الضريبي الضريبة بسعر ٢٢,٥ % الضريبة بسعر ٢٥ % الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠ % ضريبة الثروة بسعر ٥ % على الرصيد اكثر من مليون جنيه فروق ضريبية ناتجة عن الاقرار الضريبي ٢٠١٥ ضريبة الدخل المستحقة
جنيه مصري ٩,٦٧٦,٤١٦	جنيه مصري ١٥,٩٥١,١٥٢	
(٢,٥٤١,٩٥٧)	٤,٣٣٥,٠٩٤	
٧,١٣٤,٤٥٩	٢٠,٢٨٦,٢٤٦	
-	٤,٥٦٤,٤٠٥	
١,٧٨٣,٦١٥	-	
٢٨٣,٠١٣	١٨,٠٢٥	
٣٠٦,٧٢٣	-	
-	١,٠٠٦,٩٦٥	
<u>٢,٣٧٣,٣٥١</u>	<u>٥,٥٨٩,٣٩٥</u>	

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	رصيد أول الفترة المكون خلال الفترة المسدد خلال الفترة رصيد آخر الفترة
جنيه مصري ١٦,٦٩٥,٣٦٧	جنيه مصري ١٢,٤٩٤,٥٣٧	
٦٠,٤٠١,١١٧	٥,٥٨٩,٣٩٥	
(٦٤,٦٠١,٩٤٧)	(٨٦٤,١٩٣)	
<u>١٢,٤٩٤,٥٣٧</u>	<u>١٧,٢١٩,٧٣٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

وتتمثل الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠١٦ والبالغة ١٦٦,١٢٤ جنية مصري قيمة الضرائب المؤجلة لبند الاصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبى وتتمثل فيما يلى :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاساس المحاسبى (إيضاح ٣)
(٥٨١,٨٢٥)	(١٩٨,٠٦٤)	الاساس الضريبي
١,٣٣٨,٠٨١	٩٣٦,٣٩٣	فروق ضريبية
٧٥٦,٢٥٦	٧٣٨,٣٢٩	سعر الضريبة
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	الاصل الضريبي المؤجل - ٣١ مارس ٢٠١٦
١٧٠,١٥٦	١٦٦,١٢٤	الضريبة المؤجلة - ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٣٤,١٠٩	١٧٠,١٥٦	الضريبة المؤجلة - ٣١ مارس ٢٠١٦
٣٦,٠٤٧	(٤,٠٣٢)	

٢٣ - الأطراف ذات العلاقة

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك لسداد بعض المبالغ نيابة عن تلك الشركات وتسوية بعض المبالغ المسددة من أوالى أطراف أخرى أوتقديم بعض الخدمات الاستشارية وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والخصوم بقائمة المركز المالي.

بلغت صافى مزايا العاملين قصيرة الأجل و المنصرفة كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ٤٤٤,٦٢٣ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠١٦.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
حجم التعامل	حجم التعامل	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
٢٩٣,٧٥١,٧٠٣	٦,٩٨٤	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	٨٧٦,٥٩٨	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
٤٠٩,٦١٨,٨٣٧	أرصدة مدينة	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	٢٩٣,٧٧٦,٥٠٢	شركة هيل تى ام جى لإدارة المشروعات
٢٩٣,٧٨٣,٤٨٦	٨٧٦,٥٩٨	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
توزيعات ارباح	-	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
ارصدة مدينة	٢٨,٤٠٨	شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى
ارصدة مدينة	٢٨,٤٠٨	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
اوراق قبض	اوراق قبض	إجمالي أوراق القبض
٣٥٩,٤٩٦,٥٦٥	٣٥٩,٤٩٦,٥٦٥	
١,٤٤٩,١٦٧,٩٩٩	١,٤٤٩,١٦٧,٩٩٩	
٢٣٩,٣٧٧,٧٢٥	٢٣٩,٣٧٧,٧٢٥	
٤٣,٣٤٩,٣٠٠	٤٣,٣٤٩,٣٠٠	
٢,٠٩١,٣٩١,٥٨٩	٢,٠٩١,٣٩١,٥٨٩	

تمتلك شركة تي.إم.جي للإستثمار العقارى والسياحي - شركة يساهم فيها بعض أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING بنسبة ٤٤,٦% تقريباً من أسهم الشركة .

٢٤- الموقف الضريبي

- أ - ضريبة أرباح شركات الأموال
تم تقديم الإقرار الضريبي فى ميعاده القانونى ولم يتم الفحص الضريبي بعد.
- ب - الضريبة على المرتبات وما فى حكمها
تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية فى مواعيدها .
- ج - ضريبة الدمغة
يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على الشركة وتتضمن الإعلانات فى مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة .

٢٥- الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

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

٢٦- 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 فى الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً فى مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم فى مجالات أخرى.

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى 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 فى 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 فى 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 أو تسهيلات بنكية فإن هذا الخطر منعدم .

خطر السيولة

ج-

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