

forv/s
mazars

مصطفى شوقي
١٥٣ شارع محمد فريد - برج بلك مصر
صندوق بريد ٢٠٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
الليفون: ٢٢٣٩١٧٢٩٩
mshawki@mazars.com.eg
www.forvismazars.com/eg

شركة تاكون انستمنتس هولدينج
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود



الفهرس

صفحة

٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة تايفون انفستمننتس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة شركة تايفون انفستمننتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي قام بإصدار تقرير عليها ، وقد أقتصر دورنا علي التأكد من ان الأرصدة الإفتتاحية في ١ يناير ٢٠٢٦ مطابقاً للأرصدة الختامية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (١٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى 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.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- لم تقم الشركة بموافقتنا بالقوائم او المستندات للاستثمارات في المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة و شركة الاسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية ٣١ مارس ٢٠٢٦.



الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على البيانات الواردة بأساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الإنتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً أعدت القوائم المالية للشركة على أنها منشأة مستمرة وتتوقف قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها خلال السنة المالية التالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ على إعداد الخطط المناسبة لذلك، حيث بلغ مجمع الخسائر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ (٨٨٥ ٢٩٧ ١٦) جنيه مصري متعدية بذلك حقوق الملكية بالكامل، هذا ويستلزم الأمر الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في حل الشركة أو استمرارها طبقاً لأحكام المادة رقم (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.

القاهرة في: ٢٥ مايو ٢٠٢٦



شركة تايفون انفستمنس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		
أصول ثابتة بالصافي	٨٢ ٤١٠	٨٤ ٨٤٧
أصول حق الاستخدام بالصافي	٢١٧ ٦٩٢	٢٧٢ ١١٦
(٩)		
أصول ضريبية مؤجلة	١٣ ٩٨٠	١٨ ١٤٧
تأمينات إجبارية لازمة للنشاط	٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠
(١١)		
إجمالي الأصول الغير متداولة	٣٦٦ ٣٣٢	٤٢٧ ٣٦٠
الأصول المتداولة		
النقدية وما في حكمها	٢١١ ٧٢٢	٥٦ ١٩٠
(٥)		
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	٩ ٠٥٧ ٠٠٠	٩ ٤٦٢ ٠٠٠
(٤)		
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢ ٥٠٤ ٥٦١	٣ ٤٦٧ ٦٦١
(٦)		
ارصدة مدينة اخري	٢٧١ ٧١٢	١٩٣ ٣١٩
(٧)		
إجمالي الأصول المتداولة	١٢ ٠٤٤ ٩٩٥	١٣ ١٧٩ ١٧٠
إجمالي الأصول	١٢ ٤١١ ٣٢٧	١٣ ٦٠٦ ٥٣٠
حقوق الملكية		
راس المال المصدر والمدفوع	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠
(١٥)		
احتياطي قانوني	٧٢١ ١٠٢	٧٢١ ١٠٢
احتياطي عام	٤٣٤ ٤٠٢	٤٣٤ ٤٠٢
خسائر مرحلة	(١٦ ٢٩٧ ٨٨٥)	(١٥ ٢٠٤ ١٢٥)
إجمالي حقوق الملكية	١٠ ٩٨٢ ٦١٩	١٢ ٠٧٦ ٣٧٩
الالتزامات غير المتداولة		
التزامات عقود تاجير - طويل الاجل	٢٨ ٦٢٧	١١٣ ٨٤١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٢٨ ٦٢٧	١١٣ ٨٤١
الالتزامات المتداولة		
التزامات عقود تاجير - قصير الاجل	٢٨٤ ٠٦٢	٢٥٦ ٥٠١
(١٢)		
دائون وارصدة دائنة اخري	١٦٥ ٢٦٩	٢٠٩ ٠٥٩
(١٣)		
مستحق لاطراف ذات علاقة	٦٥٠ ٧٥٠	٦٥٠ ٧٥٠
(١٤)		
مخصصات	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة	١ ٤٠٠ ٠٨١	١ ٤١٦ ٣١٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	١٢ ٤١١ ٣٢٧	١٣ ٦٠٦ ٥٣٠

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

عضو مكتب تنفيذي

لدي

المدير العام

لدي

المدير المالي

شيريدي

تايفون انفستمنس هولدينج

تايفون
انفستمنس هولدينج

شركة تايفون انستمنتس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

<u>٣١ مارس ٢٠٢٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>الإيرادات</u>
٨٥٨ ٩١٧	١٧٤ ٧٢١	(١٦)	أرباح رأسمالية
(٦ ١٨٥)	(١ ١٥٣ ٢٦٤)	(١٧)	(خسائر) بيع أوراق مالية
٤٤ ٧٠٢	٤١٠ ٨٢٣		فروقات تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
<u>٨٩٧ ٤٣٤</u>	<u>(٥٦٧ ٧٢٠)</u>		<u>إجمالي الإيرادات</u>
			<u>(يخصم)</u>
(٣٥٣ ٩١٠)	(٤١٩ ٨١٥)	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٤ ٤٢٣)	(٥٤ ٤٢٤)		استهلاك حق استخدام
(٣٨ ٥٥٤)	(٢٤ ٨٤٧)		فوائد عقود التأجير
(٢ ١٣٢)	--		المساهمة التكافلية
(٤٤٧)	(٤ ٧٨٧)		اهلاك الأصول الثابتة
(١٠ ٠٠٠)	(١٨ ٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
<u>(٤٥٩ ٤٦٦)</u>	<u>(٥٢١ ٨٧٣)</u>		<u>إجمالي المصروفات</u>
٤٣٧ ٩٦٨	(١ ٠٨٩ ٥٩٣)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
(١١ ٤٧٩)	(٤ ١٦٧)		مصروفات - ضريبة مؤجلة
<u>٤٢٦ ٤٨٩</u>	<u>(١ ٠٩٣ ٧٦٠)</u>		صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب
<u>٠,٠٨</u>	<u>-٠,٢١</u>	(١٩)	نصيب السهم في أرباح العام

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و
تقرير الفحص المحدود مرفق

عضو منتدب تنفيذي

لـ

المدير العام

المدير المالي

شيري



شركة تاكون انفسمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

<u>٢٠٢٥ مارس ٣١</u>	<u>٢٠٢٦ مارس ٣١</u>	
٤٢٦ ٤٨٩	(١٠٩٣ ٧٦٠)	صافي (خسائر) / ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	<u>يخصم / يضاف :</u>
--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
٤٢٦ ٤٨٩	(١٠٩٣ ٧٦٠)	اجمالي (خسائر) / الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

عضو منتدب تنفيذي

المدير العام

المدير المالي

بلال

أ

شيريده

تاكون انفسمنتس هولدينج

تاكون

انفسمنتس هولدينج

شركة تاكون القستماتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنه المصري)

الإجمالي	خسائر (مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٨٥٧٥١٨	(١٨٤٢٢٩٨٦)	٤٣٤٤٠٢	٧٢١١٠٢	٢٦١٢٥٠٠٠	تسويات علي الارباح المرحلة
١٥٠١	١٥٠١	--	--	--	أرباح الفترة
٤٢٦٤٨٩	٤٢٦٤٨٩	--	--	--	
٩٢٨٥٥٠٨	(١٧٩٩٤٩٩٦)	٤٣٤٤٠٢	٧٢١١٠٢	٢٦١٢٥٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٢٠٧٦٣٧٩	(١٥٢٠٤١٢٥)	٤٣٤٤٠٢	٧٢١١٠٢	٢٦١٢٥٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
--	--	--	--	--	تسويات علي الارباح المرحلة
(١٠٩٣٧٦٠)	(١٠٩٣٧٦٠)	--	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠٩٨٢٦١٩	(١٦٢٩٧٨٨٥)	٤٣٤٤٠٢	٧٢١١٠٢	٢٦١٢٥٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

عضو مجلس تنفيذي
بلال

المدير العام
بلال

المدير المالي
كبير



شركة تايفون انفسمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم
٤٣٧ ٩٦٨	(١ ٠٨٩ ٥٩٣)	
٤٤٧	٤ ٧٨٧	
٥٤ ٤٢٣	٥٤ ٤٢٤	
٣٨ ٥٥٤	٢٤ ٨٤٧	
(٧٥ ٠٠٠)	(٨٢ ٥٠٠)	
(٤٤ ٧٠٢)	(٤١٠ ٨٢٣)	
٤١١ ٦٩٠	(١ ٤٩٨ ٨٥٨)	
١٠٧٨	٨١٥ ٨٢٣	
(٣٨٨ ٣٣٦)	٩٦٣ ١٠٠	
٣٧ ٠٠٠	--	
(٢٨ ٦٧٤)	(٧٨ ٣٩٣)	
(٣٧ ٠٨٣)	(٤٣ ٧٩٠)	
(٤ ٣٢٥)	١٥٧ ٨٨٢	
(٥ ٧٠٠)	(٢ ٣٥٠)	
-	--	
(٥ ٧٠٠)	(٢ ٣٥٠)	
١٥٠١	--	
(٨ ٥٢٤)	١٥٥ ٥٣٢	
٢٥٧ ١٩٣	٥٦ ١٩٠	
٢٤٨ ٦٦٩	٢١١ ٧٢٢	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي (خسائر) ارباح الفترة قبل الضرائب
يتم تسوية

اهلاك الاصول الثابتة
استهلاك اصول حق الانتفاع
فوائد عقود التأجير
المسدد من الايجار
فروق القيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
المستحق من الاطراف ذات العلاقة
المستحق الي الاطراف ذات العلاقة
المدينون والارصدة المدينة الاخرى
الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات شراء اصول ثابتة
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
تسويات علي سنوات سابقة
صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال العام
النقدية وما في حكمها في بداية العام
النقدية وما في حكمها في بداية نهاية العام

تعتبر الإيضاحات جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق

عضو منتدب تنفيذي

ليلى

المدير العام

أ

المدير المالي

شكري

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانجته التنفيذية في ٣ يناير ١٩٩٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٢٥٠٢ بتاريخ ٣ يناير ١٩٩٦ سجل تجاري شرق الاسكندرية وتم الترخيص لها بمزاولة نشاطها من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية اعتباراً من ٢٥ فبراير ١٩٩٦ تحت رقم ١٣٢. وتم قيد اسهم الشركة في بورصة الاوراق المالية في نوفمبر ١٩٩٨.

- تم تعديل اسم الشركة ليصبح تاكون انفستمنتس هولدينج ش.م.م. بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ وفقاً للجمعية العامة الغير العادية وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦

غرض الشركة:

ترويج وتغطية الأكتتاب في الأوراق المالية والأشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية وفي زيادة رؤوس أموالها.

وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية مع مراعاة أن تقوم الشركة عند إدارة محفظة أحد عملائها بإخطاره وذلك إذا تضمنت الأوراق المالية المشتراه لحسابه أوراق إحدى الشركات التي تقوم الشركة بترويج وتغطية أوراقها أو تأسيسها. تكوين وإدارة صناديق الاستثمار.

مركز الشركة:

- يقع مركز الشركة في محافظة الإسكندرية باب شرق - ١١ شارع بني العباس.

- تم تعديل مركز الشركة ليصبح ٧٠ شارع المرغني - مصر الجديدة - القاهرة بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ وفقاً للجمعية العامة الغير العادية

الفترة المالية للشركة:

- تبدأ الفترة المالية للشركة من الأول من يناير من كل عام حتى نهاية ديسمبر من ذات العام.

٢- استخدام التقديرات والحكم المهني:

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والاييرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والاحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وقد يحتاج التقدير الى مراجعته اذا حدث تغييرات في الظروف التي بناء عليها تم عمل التقديرات او نتيجة للمعلومات الجديدة او مزيد من الخبرات ، كما انها لا تعد تصحيحاً لاي خطأ ، ويتم الاعتراف بتأثير التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات اذا كان التغيير يؤثر على الفترة فقط ، اما اذا كان التغيير يؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية - وفيما يلي اهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- تقييم الادوات المالية.
- اثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات المحتملة والمخصصات.

٣- أسس إعداد القوائم المالية:

- تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تعد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية معدلة لتتضمن احتساب الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لفرضي الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

(٣-١) عملة التعامل وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

(٣-٢) إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية:

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ، و يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالجنيه المصري ، و ذلك طبقاً لأسعار الصرف السارية وقت التعامل وفي تاريخ المركز المالي:

- تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الاقفال المعلن في تاريخ المركز المالي ، ويتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة ضمن الارباح والخسائر (قائمة الدخل) .
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة (ان استخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة في ترجمة المعاملة في ترجمة البنود بالعملة الاجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية يعنى ترجمة المعاملات التي نشأت عنها ارصدة هذه البنود طبقاً لأسعار الصرف التاريخية التي كانت سائدة في تاريخ اجراء تلك المعاملات ومن ثم لا ينشأ فروق عمله عن ترجمة هذه البنود كما لو كانت المنشأة لا تقوم بإعادة ترجمتها في نهاية كل فترة من الفترات المالية اللاحقة لتاريخ الاعتراف الاول بها).
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعمله الاجنبية باستخدام اسعار الصرف التي كانت سارية وقت تحديد القيمة العادلة.

(٣-٣) الأصول المالية

شروط القياس الرئيسية

- إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط. يعتبر السوق سوقاً نشطاً عندما تكون المعاملات المتعلقة بالأصل أو الالتزام منتظمة وملائمة من حيث الحجم بما يكفي لتحديد بيانات الأسعار على أساس مستمر. تقاس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط على أنها السعر المدرج لكل أصل أو التزام على حدي والكمية التي يحتفظ بها الشركة.
- تستخدم أساليب التقييم مثل نماذج التدفقات النقدية المخصومة والنماذج التي تعتمد على المعاملات الحديثة أو علي النظر في البيانات المالية للشركات المستثمرة حيث تستخدم لقياس القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية التي لا تتوفر فيها معلومات التسعير في السوق الخارجي.
- يتم تحليل قياسات القيمة العادلة حسب مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:
- (١) المستوى الأول: (القياسات بالأسعار المدرجة) غير المعدلة (في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة

(٢) المستوى الثاني للقياسات: أساليب التقييم التي تشمل كافة المدخلات الجوهرية الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار)

(٣) المستوى الثالث للقياسات: التقييمات التي لا تستند إلى معلومات سوق جديرة بالملاحظة فقط (أي أن القياس يتطلب مدخلات كبيرة).

تكاليف المعاملات هي تكاليف إضافية عائدة مباشرة إلى عمليات اقتناء أو إصدار أو استبعاد أداة مالية. التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لا يتم تكبدها إذا لم تتم المعاملة. تشمل تكاليف المعاملات الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء. لا تشمل تكاليف المعاملات أقساط أو خصومات الديون أو تكاليف التمويل أو تكاليف إدارية داخلية أو تكاليف التملك.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم بموجبه الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصاً أي مدفوعات رئيسية، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، وللأصول المالية ناقصاً أي مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة. تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي بأي أقساط أو تخفيضات حتى تاريخ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي إحدى طرق توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة، وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت (معدل الفائدة الفعلي) على القيمة الدفترية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية) على مدار العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، عند الاقتضاء إلى

تايكون انفستمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية.

يخصم معدل الفائدة الفعلي للتدفقات النقدية لأدوات الفائدة المتغيرة حتى تاريخ إعادة تسعير الفائدة التالي، باستثناء الأقساط أو التخفيضات، الذي يعكس توزيع الائتمان على السعر المتغير المحدد في الأداة، أو المتغيرات الأخرى التي لم يتم إعادة تحديدها إلى أسعار السوق. يتم استهلاك هذه الأقساط أو التخفيضات على مدى العمر المتوقع للأداة. يشمل حساب القيمة الحالية جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. بالنسبة للأصول التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي، يتم تعديل معدل الفائدة الفعلي لمخاطر الائتمان، أي أنه يتم احتسابه على أساس التدفقات النقدية المتوقعة عند الاعتراف الأولي بدلاً من المدفوعات التعاقدية.

الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس.

تصنف الشركة الأصول المالية في فئات القياس التالية: بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالتكلفة المستهلكة. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة محفظة الأصول ذات الصلة و (٢) خصائص التدفقات النقدية للأصل.

طرق القياس طبقاً لنماذج الأعمال

أولاً: أدوات حقوق الملكية

- التكلفة المستهلكة: لا تنطبق على هذا النوع من الأدوات.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياسها عبر اختيار غير قابل للإلغاء يتم اتخاذه عند الاعتراف الأولي بالأداة.
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياسها وفقاً للمعالجة العادية المتبعة لأدوات حقوق الملكية.

ثانياً: أدوات الدين / القروض والتسهيلات

- التكلفة المستهلكة: تُستخدم عندما يكون نموذج الأعمال مخصصاً للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تُستخدم عندما يكون نموذج الأعمال مخصصاً للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع معاً (مثل الاستثمار في الصناديق المشتركة في حساب رأس المال الأولي).
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: تُستخدم عندما يكون نموذج الأعمال مخصصاً للأصول المحتفظ بها للمتاجرة (مثل الاستثمار في الصناديق المشتركة في حساب الشركة).

الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - نموذج الأعمال.

يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل توليد التدفقات النقدية - سواء كان هدف الشركة: (١) فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول ("الاحتفاظ بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية") أو (٢) تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الأصول ("الاحتفاظ بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع") أو إذا لم ينطبق أي منهما، (٣) يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الأصول (على مستوى المحفظة) استناداً إلى كافة الأدلة ذات الصلة حول الأنشطة التي تعهد بها الشركة لتحقيق الهدف المحدد للمحفظة المتاحة في تاريخ التقييم. تتضمن العوامل التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار في تحديد نموذج الأعمال الغرض من المحفظة وتكوينها، والخبرة السابقة حول كيفية تحصيل التدفقات النقدية للأصول المعنية، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها، وكيفية تقييم أداء الأصول.

الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - خصائص التدفقات النقدية.

عندما يتمثل الهدف من نموذج الأعمال في الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو الاحتفاظ بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقيم الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة. يؤخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المتضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية متوافقة مع خاصية الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة. وعند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة بدراسة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع

تايكون انفسمتمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

ترتيب الإقراض الأساسي، أي أن الفائدة تشمل فقط مقابل مخاطر الائتمان والقيمة الزمنية للنقد
ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح.

١. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

- نموذج الأعمال: نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
- الخصائص الأساسية:
 - يتمثل الهدف من نموذج الأعمال في الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية لأصل مبلغ الاستثمار والعوائد.
 - يُعتبر البيع حدثاً استثنائياً لغرض هذا النموذج، ويتم بموجب شروط معيار التدهور في الجدارة الائتمانية لمصدر الأداة المالية.
 - تكون المبيعات أقل من حيث الدورية والقيمة.
 - تقوم الشركة بتوثيق واضح وموثوق لأسباب كل عملية بيع والتزامها بمتطلبات المعيار.

٢. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- نموذج الأعمال: نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- الخصائص الأساسية:
 - يعد تحقيق كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والبيع مكماً لهدف النموذج.
 - تسجل أعلى مبيعات (من حيث حجم الأعمال والقيمة) مقارنة بنموذج الأعمال المحتفظ به لتحقيق التدفقات النقدية.

٣. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- نموذج الأعمال: تتضمن نماذج الأعمال الأخرى المتاجرة وإدارة الأصول المالية بالقيمة العادلة الاستفادة المثلى من التدفقات النقدية عن طريق البي.
- الخصائص الأساسية:
 - لا يتمثل الهدف من نموذج الأعمال في الاحتفاظ بالأصل المالي لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو المرحلة لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
 - يعتبر تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حدثاً عرضياً لهدف النموذج.
 - إدارة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتجنب التناقض في القياس المحاسبي.
 - يراعي شروط تبويب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
 - أن تكون مسجلة في بورصة أوراق مالية محلية أو خارجية.
 - أن يكون عليها تعامل نشط خلال الثلاثة أشهر السابقة على تاريخ الاقتناء.
- الأصول المالية - إعادة التصنيف:
 - يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل. ولم تغير الشركة نموذج أعماله خلال العام الحالي و عام المقارنة ولم تقم بإعادة التصنيف
- اضمحلال قيمة الأصول المالية - مخصص الخسارة الائتمانية المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة:
 - تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وللتعرضات الناشئة عن ارتباطات القروض. تقوم الشركة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويعترف بمخصص الخسارة الائتمانية في تاريخ إعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) المبلغ العادل المرجح الذي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة و(٢)

القيمة الزمنية للنقود و(٣) معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية.

تصنف الشركة الأدوات المالية على ثلاث مراحل لقياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى. يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية في المرحلة الأولى عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرًا التالية أو حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، ("خسائر الائتمان المتوقعة - ١٢ شهرًا"). و يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأدوات المالية في المرحلتين الثانية و الثالثة ذات الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأول على مدى عمر القرض.

الترقي بين المراحل:

الترقي من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى: لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى إلا بعد استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الأولى وسداد كامل المتأخرات من الأصل المالي والعوائد وبعد مرور فترة ثلاثة شهور من الانتظام في السداد واستيفاء شروط المرحلة الأولى.

الترقي من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية: لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية إلا بعد استيفاء كافة الشروط التالية : - استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الثانية.

- سداد ٢٥٪ من ارصدة الأصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجنية / المهمشة حسب الاحوال. - الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهرًا على الأقل.

الأصول المالية - الأعدامات

يتم اعدام الأصول المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تستنفذ الشركة جميع جهود استرداد المبالغ وتتوصل إلى أنه لا يوجد توقع معقول بالاسترداد. يمثل الأعدام حدث استبعاد.

الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية في الحالات الآتية (أ) يتم استبدال الأصول بحقوق التدفقات النقدية من الأصول التي انتهت صلاحيتها أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو الدخل في ترتيبات القبض والدفع من خلال (١) نقلت جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) عدم نقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية، ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة. يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف آخر غير ذي صلة دون الحاجة إلى فرض قيود على البيع.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالي وإجمالي المقابل المستلم في الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة باستثناء الربح / الخسارة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية لا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند التخلص من هذه الأوراق المالية.

الالتزامات المالية - فئات القياس.

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي: الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم تطبيق هذا التصنيف على المشتقات والالتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة (مثل مراكز العجز في الأوراق المالية).

الالتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إنتهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته).

(٣-٤) النقدية وما في حكمها:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها رصيد النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ

تايكون انفستمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

نقدية محددة وإمكانية تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيل ويكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير
الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

(٣-٥) المدينون و ارصدة مدينة أخرى:

يتم إدراج المدينون و التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية بعد خصم الاضمحلال في قيمة المدينين ،
ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك احتمال عدم تحصيل كامل المديونية.

(٣-٦) الأصول الثابتة واهلاكاتها:

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وهي تتكون من سعر شراءه والتكلفة المباشرة المتعلقة به ، ويتم
الاعتراف بها عندما يكون الاصل متاح للاستخدام وفي حالة ومكانه يصبح عليها قادر على التشغيل
ويتم اهلاك الاصول الثابتة القابلة للاهلاك على أساس القسط الثابت ، وذلك على مدار العمر الانتاجي
المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم ادراجها بالقوائم المالية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع
الاضمحلال في قيم الاصول - إن وجد ، هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجي
المقدر للاصول الثابتة مرة على الاقل سنوياً ، وإذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل
جوهرى عن التقدير الاساسي فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله
- وفيما يلى بيان بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل بند من بنود الاصول الثابتة وذلك لغرض حساب
الاهلاك.

الأصل	معدل الاهلاك
وسائل النقل	٥ سنوات
اجهزة ومعدات	٤ سنوات
اجهزة كمبيوتر	٤ سنوات

يتم تحميل قائمة الدخل بكامل إهلاكات الأصول الثابتة خلال العام.
• يتم الاعتراف بتكلفة إحلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الاصل بعد استبعاد تكلفة ذلك
المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية
مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة كما يتم
رسلة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى تدفق المزايا المستقبلية للأصل ويمكن قياس تكلفتها بدقة

(٣-٧) الاصول حق انتفاع:

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

الشركة كمستأجر

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

- **التزام عقد التأجير:** تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة
الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد
التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على
الاقتراض الاضافي للشركة ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة
على التزام عقد الايجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الايجار.
- **أصل حق الانتفاع:** يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولى
لالتزام عقد التأجير بالاضافة الي المصروفات المباشرة الاولى، الدفعات المقدمة المدفوعة
للمؤجر ، وتطرح حوافز الايجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي
ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة
الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.
بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي

تايكون انفسمتمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.

يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الانتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

(٣-٨) الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى:

يتم احتساب الالتزام الناتج من المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً عن السلع المستلمة أو الخدمات المؤداة خلال العام سواء قدم عنها فواتير من المورد أم لم يقدم.

(٣-٩) الأطراف ذات علاقة:

الطرف ذوي علاقة هو كل طرف له بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر أن يسيطر أو تحت سيطرة أو تحت سيطرة مشتركة للشركة (ويتضمن ذلك الشركة القابضة وشركاتها التابعة) أو له نصيب في الشركة مما يعطيه حق التأثير الهام أو له سيطرة مشتركة على الشركة، أو إذا كانت شركة شقيقة للمنشأة، أو كان مشروع مشترك، أو كان عضواً أساسياً في الإدارة العليا لأي من الشركة القابضة أو شركاتها التابعة، أو عضواً قريباً لعائلة شخص تم ذكره فيما سبق، أو كانت الشركة تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام لأشخاص من الإدارة العليا أو أقارب لما سبق ذكره.

(٣-١٠) تقييم الاستثمارات:

(٣-١٠/١) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر المقيدة بالبورصة عند الشراء بالتكلفة أو تلك التي تتوفر قيمتها العادلة، ويتم تقييمها في نهاية السنة المالية بالقيمة العادلة وتدرج الفروق الناتجة عن التقييم بقائمة الدخل تحت بند "صافي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".
- يتم تقييم الاستثمارات غير المقيدة بالبورصة بالتكلفة مع تخفيض هذه القيمة في حالة حدوث اضمحلال وفقاً لدراسة موضوعية شاملة لآخر قوائم مالية للشركة المصدرة للورقة المالية وثبتت فروق التقييم بقائمة الدخل.

(٣-١٠/٢) استثمارات مالية بالتكلفة من خلال الدخل الشامل:

- تثبت الاستثمارات المالية طويلة الأجل عند الشراء بالتكلفة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم تلك الاستثمارات العادل وتدرج فروق التقييم بالقوائم مالية في قائمة الدخل الشامل إلى حين التصرف في الاستثمار أو اضمحلاله، فيتم التسوية على قائمة الدخل بقيمة الفرق بين كل من سعر البيع والسعر الدفترى والفروق السابق إدراجها بحقوق الملكية، وفي حالة انخفاض القيمة نتيجة لاضمحلال الاستثمار فإن ذلك الانخفاض يتم تحميله على قائمة الدخل.

(٣-١١) الانخفاض في قيمة الأصول:

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ المركز المالي (عدا المخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية، يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد.
- هذا ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدثه المولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، و يتم إدراج خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول بقائمة الدخل المستقلة ويتم حساب مصروف الاهلاك السنوى للأصول الثابتة عن السنوات التالية على اساس القيمة المعدلة.

تايكون انفسمتمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

- تقوم ادارة الشركة بشكل دورى فى تاريخ اعداد القوائم مالية بتقييم مدى وجود اى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للاصول فى الفترات السابقة ، وفى حالة وجود مثل تلك المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض ، السابق تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاصول عن صافى قيمتها الدفترية الاصلية التى كانت ستأثر بالاهلاك اذا لم يتم تخفيض قيمتها.

(٣-١٢) ضريبة الدخل والمؤجلة:

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة دخل العام المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية - هذا ويتم اثبات ضريبة دخل العام على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام سعر الضريبة السارى فى تاريخ قوائم مالية ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها ، وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة و التي يتم على أساسها تسرية القيمة الحالية للأصول و الالتزامات ويؤخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

(٣-١٣) تحقق الإيراد:

يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توفرت الخمسة شروط التالية:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزام الأداء التي تعتبر إدارة المحافظ أو الصناديق لحساب العملاء.
- تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء.
- تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء.
- العوائد غير المحصلة، أو العوائد المحصلة نتيجة استثمار فى صناديق استثمار خلال فترة العرض أو السنة المالية.
- الخسائر الرأسمالية المحققة الناتجة عن استثمار أموال الشركة خلال فترة العرض أو السنة المالية.
- الخسائر الرأسمالية غير المحققة الناتجة عن استثمار أموال الشركة خلال فترة العرض أو السنة المالية.

(٣-١٤) إثبات المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة) نتيجة لحدث فى الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لتسوية ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير لمبلغ الالتزام بدرجة يعتمد عليها. هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ القوائم وتعديلها (عند الضرورة) وفقاً لأفضل تقدير حالى.

(٣-١٥) نظام معاشات العاملين:

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

تايكون انفسمتمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

(٣-١٦) الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يعود على الشركة بالنفع.

(٣-١٧) الاحتياطي العام:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تكوين الاحتياطي العام بناء على قرار الجمعية العامة ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يعود على الشركة بالنفع.

(٣-١٨) نصيب السهم الأساسي في الأرباح:

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

(٣-١٩) قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة الموضحة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤).

شركة تايجون القفستنتن هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٤- أصول ثابتة (بالصافي)

التكلفة

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ ٩٤.٠٠٠

الإضافات خلال العام ٨٩.٧٠٠

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ١٨٣.٧٠٠

الإضافات خلال الفترة ٢.٣٥٠

التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ١٨٦.٠٥٠

مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ ٩٤.٠٠٠

اهلاك العام ٥٩٩٠

مجموع الاهلاك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ١٠٠.٠٠٠

اهلاك الفترة ٤.٧٨٧

مجموع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ١٠٤.٧٨٧

صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٨٤.٨٤٧

صافي تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ٨١.٢٦٣

أصول مهتكة تقريبا

وسائل نقل

أجهزة ومعدات

أجهزة كمبيوتر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩٤.٠٠٠ ٩٤.٠٠٠

٤.٩٣ ٤.٩٣

٤٢.٣٤ ٤٢.٣٤

١٤٠.١٢٧ ١٤٠.١٢٧

شركة تايفون انفسنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٤. ارباح محفظة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر قصيرة الاجل

التغير في القيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة الفترية	عدد الاسهم	٣١ مارس ٢٠٢٦
				قطاع مواد البناء
١٠٨.٠٠٠	١.٨٧٨.٠٠٠	١.٧٧٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	كريستال ك للمقاولات والتطوير العقاري
١٠٨.٠٠٠	١.٨٧٨.٠٠٠	١.٧٧٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	
				قطاع خدمات مالية غير مصرفية
٥٦.٠٠٠	٥٣٩.٠٠٠	٤٨٣.٠٠٠	١.٠٠.٠٠٠	الملتقى العربي
٥٦.٠٠٠	٥٣٩.٠٠٠	٤٨٣.٠٠٠	١.٠٠.٠٠٠	
				قطاع العقارات
٣٢٢.٧٩٦	٣.٣٥٤.٠٠٠	٣.٣١٢.٠٤	٦٠٠.٠٠٠	مصر الجديدة
٣٢٢.٧٩٦	٣.٣٥٤.٠٠٠	٣.٣١٢.٠٤	٦٠٠.٠٠٠	
				قطاع الاتصالات
٢٠٨.٥٤٩	١.٠١٦.٠٠٠	٨٠٧.٤٥١	٢٠٠.٠٠٠	راية اتصالات
٢٠٨.٥٤٩	١.٠١٦.٠٠٠	٨٠٧.٤٥١	٢٠٠.٠٠٠	
(٢٨٤.٥٢٢)	٢.٢٧٠.٠٠٠	٢.٥٥٤.٥٢٢	٢٠٠.٠٠٠	قطاع الكيماويات
(٢٨٤.٥٢٢)	٢.٢٧٠.٠٠٠	٢.٥٥٤.٥٢٢	٢٠٠.٠٠٠	كيما
٤١٠.٨٢٣	٩.٠٥٧.٠٠٠	٨.٦٤٦.١٧٧		الإجمالي

شركة تاكون انفستمنش هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

٥ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٦٧٤١	٢٥٨١٥
٣٤٧٠	٣٤٧٠
٢٥٩٧٩	١٨٢٤٣٧
٥٦١٩٠	٢١١٧٢٢

بنوك عملة محلية
حساب توفير بالبريد المصري
نقدية بالصندوق
الأجمالي

٦ المستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	حجم التعامل	نوع التعامل	نوع الارتباط	اسم الشركة
٣٤٦٣٢٥٩	٢٥٠٠١٥٩	٢١٤٢٩٧٩٢	عمولات بيع وشراء اسهم	مساهم	شركة تاكون للوساطة في الاوراق المالية ش م م
٤٤٠٢	٤٤٠٢		تمويل	عضو مجلس ادارة	محمد احمد عامر
٣٤٦٧٦٦١	٢٥٠٤٥٦١				الصفافي

٧ المدينون والارصدة المدينة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
١٦٣٣١٩	٢٤١٧١٢
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
١٩٣٣١٩	٢٧١٧١٢

مصرفوفت مدفوعة مقدما
تأمينات لدي الغير

٨ استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة المساهمة
٥٦١٠٥٩	٥٦١٠٥٩	٢٤%
(٥٦١٠٥٩)	(٥٦١٠٥٩)	
--	--	

المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة
يخصم الاضمحلال
اضمحلال في شركات شقيقة

٩ اصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٦٥٣٠٧٩	٦٥٣٠٧٩
--	--
٦٥٣٠٧٩	٦٥٣٠٧٩
١٦٣٢٧٠	٣٨٠٩٦٣
٢١٧٦٩٣	٥٤٤٢٤
٣٨٠٩٦٣	٤٣٥٣٨٧
١٠٠١١٦	٢١٧٦٩٢

التكلفة في اول المدة
الإضافات خلال الفترة / العلم
التكلفة في آخر المدة
مجمع الاهلاك في اول المدة
استهلاك الفترة / العلم
مجمع الاهلاك في آخر المدة
صافي القيمة الدفترية

١٠ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - طويل الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٩٣٢٧	٩٣٢٧
(٩٣٢٧)	(٩٣٢٧)
--	--

استثمارات مالية غير مقيد بالبورصة
شركة الاسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية
يخصم
اضمحلال استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

١١ تأمينات اجبارية لازمة للنشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٥٢٢٥٠	٥٢٢٥٠
٥٢٢٥٠	٥٢٢٥٠

الهيئة العامة لسوق المال

١٢ الدائون والارصدة الدائنة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠٥٧٩	٨٤٨٥
٨٤٨٧	٢١٦٠٤
١٨٩٩٩٣	١٣٥١٨٠
٢٠٩٠٥٩	١٦٥٢٦٩

مصلحة الضرائب
تأمينات اجتماعية
مصرفوفت مستحقة

شركة تاكون انفيستمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

١٣ المستحق الى اطراف ذات علاقة		نوع التعامل		نوع الارتباط		اسم الشركة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		تمويل		شركة تاكون القابضة	
٦٥٠.٧٥٠		٦٥٠.٧٥٠		مساهم بنسبة ٧٠,٦٣%		الصافي	
٦٥٠.٧٥٠		٦٥٠.٧٥٠					
١٤ مخصصات		الرصيد في أول المدة		المكون خلال الفترة		الرصيد في آخر المدة	
٣٠٠.٠٠٠		٣٠٠.٠٠٠		٣٠٠.٠٠٠		٣٠٠.٠٠٠	
٣٠٠.٠٠٠		٣٠٠.٠٠٠		٣٠٠.٠٠٠		٣٠٠.٠٠٠	
١٥ رأس المال		عدد الاسهم		رأس المال المنفوع		نسبة المساهمة	
٣ ٦٩٠.٥٠٤		١٨ ٤٥٢.٠٨٨		٧٠,٦٣%		٢٩,٣٧%	
١ ٥٣٤ ٤٩٦		٧ ٦٧٢ ٩١٢		١٠٠%		١٠٠%	
٥ ٢٢٥.٠٠٠		٢٦ ١٢٥.٠٠٠					
١٦ ارباح بيع اوراق مالية		٣١ مارس ٢٠٢٦					
١٧٤ ٧٢١		١٧٤ ٧٢١					
١٧٤ ٧٢١		١٧٤ ٧٢١					
١٧ (خسائر) بيع اوراق مالية		٣١ مارس ٢٠٢٦					
٤٨٥ ٦١٢		٩٠٨٠					
٢١٦.٦٠		٤٤٢ ٥١٢					
١ ١٥٣ ٢٦٤		١ ١٥٣ ٢٦٤					
١٨ المصروفات العمومية		٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦			
١٩٢ ٢٦٥		٢٢٠ ٣٣٥					
٥٦ ٣٦٦		١١٢ ٧٧٣					
٢٦ ٩٥٠		٢٥ ٢٤٢					
١٦.٥٠		٨ ٢١٠					
٨ ٧٧٠		٩٢٧					
٥٥٠٠		١ ٩٦٥					
١ ٦١٦		٣ ٩٥٢					
١ ٥٢٠		١ ٨٩٥					
١ ٤٣٦		٥٨٧					
١ ١٩٤		٢٢ ٩٧٨					
٨٦٢		٤ ٤٤٠					
٤١ ٣٨١		١٦ ٥١١					
٣٥٣ ٩١٠		٤١٩ ٨١٥					
٢٠٢٥ مارس ٣١		٢٠٢٦ مارس ٣١					
٤٢٦ ٤٨٩		(١ ٠٩٣ ٧٦٠)					
٥ ٢٢٥.٠٠٠		٥ ٢٢٥.٠٠٠					
٠,٠٨٢		٠,٢٠٩					
١٩ نصيب المسهم في الارباح (الخسائر)		صافي ارباح (خسائر) الفترة		عدد الاسهم		نصيب المسهم في ارباح / خسائر الفترة	

شركة تاكوتون انفيستمننتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٦ مارس ٣١	الضريبة المؤجلة
٦٣٩٠	٨٢٤١٠	صافي قيمة الأصول الدائمة - محاسبياً
٤٢٧٥	٦٥٢٧٣	صافي قيمة الأصول الدائمة - ضريبياً
٢١١٥	١٧١٣٧	الفروق المؤقتة
		سعر الضريبة % ٢٢,٥٠
٤٧٦	٣٨٥٦	التزامات ضريبية مؤجلة آخر المدة
٢٥٦	٣٩٥٤	التزامات ضريبية مؤجلة أول المدة
٢٢٠	(٩٨)	مصرفات ضريبية مؤجلة
		القيمة الإجمالية للفترة / العام
٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠	استهلاك أصول حق استخدام
٥٤٤٢٣	٥٢٤٢٤	قوائد عقود التأجير
٣٨٥٥٤	٢٤٨٤٧	الإجمالي
١٦٧٩٧٧	١٥٩٧٧١	
		الفروق المؤقتة
٢٢,٥٠%	٢٢,٥٠%	أصول ضريبية مؤجلة آخر المدة
٤٠٤٥	١٧٨٣٦	أصول ضريبية مؤجلة أول المدة
١٥٣٠٤	٢٢١٠١	مصرفات إيرادات ضريبية مؤجلة
١١٢٥٩	٤٢٦٥	مصرفات إيرادات ضريبية مؤجلة قائمة دخل
١١٢٥٩	٤٢٦٥	

٢١ الموقف الضريبي:

أولاً: الضريبة على الدخل :

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥ تم الفحص والتسوية.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والربط التقديري و تم الاعتراض و جرى حل النزاع و التسوية.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ جرى إعداد مستندات الشركة للفحص.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بصورة منتظمة و سداد الالتزامات في المواعيد القانونية و لم يرد إلى الشركة أية نماذج بالفحص حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة كسب العمل :

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية و السداد.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ تم الربط و الاعتراض عليه و جرى حل النزاع و التسوية.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات السنوية و الربع سنوية و الشهرية و السداد في المواعيد القانونية و لم يرد إلى الشركة أية نماذج بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمعة :

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٥ لم يتم الفحص بعد.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة :

الشركة غير مسجلة في ضريبة القيمة المضافة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وذلك طبقاً للبيد رقم ٣٦ من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرفقة بالقانون.

٢٢ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ سوى فروقات الضرائب الناتجة عن الفحص و قد اتخذت الشركة اللازم بتكوين المخصصات اللازمة لذلك.

لا توجد قضايا على الشركة يترتب عليها أي للالتزامات محتملة.

٢٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية لحسابات القوائم المالية في الاستثمارات المالية، المدينين، الدائنين، النقدية وحسابات البنوك. ويتضمن (إيضاح ٤) السياسات المحاسبية المتبعة لإثبات وقياس الأدوات المالية ، وفيما يلي أهم المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية والإجراءات المطبقة بالشركة لمواجهة تلك المخاطر :

مخاطر السوق :

خطر التغير في أسعار السوق :

يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم وعوائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة وغيرها. وطبقاً للسياسة الاستثمارية للشركة فإنها تقوم بعمل الدراسات اللازمة قبل اتخاذ قرار الشراء بما يضمن الاستثمار في أوراق مالية لشركات تصنف بدرجة عالية على النمو وأيضاً تنوع الاستثمارات في القطاعات المختلفة وذلك لتخفيض الخطر للحد الأدنى.

خطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر سعر الفائدة في التغيرات في سعر الفائدة على القروض ذات سعر فائدة ثابت الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال ، تتجنب الشركة هذا الخطر بالحصول على تسهيلات بنكية بسعر فائدة متغير.

خطر تقلبات أسعار الصرف :

نظراً لعدم وجود تعاملات لدى الشركة بالعملة الأجنبية التي تختلف عن عملة النقد ينفقها لها نظراً لطبيعة نشاطها فإن خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية غير موجود.

خطر السيولة (التمويل) :

تتمثل مخاطر السيولة في جميع العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة من البنوك والمساهمين (تتضمن ترتيبات مع البنوك لتسهيلات إضافية) لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بمسعة الشركة لتخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

شركة تاكوتن انجستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

٢٤ صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية:

يشترك في عضوية الصندوق كل شركة من الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية سواء في المقاصة والتسوية والسمرة وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار وأمناء الحفظ .
يغطي الصندوق الخسارة الفعلية لعملاء الإعضاء ضد المخاطر غير التجارية.
تكون مساهمة العضو بنسبة ٠.٠٠٠١٪ من مجمل نشاطه خلال السنة السابقة على تاريخ بدء العضوية وبحد أدنى ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وتؤدي مرة واحدة عند بدء العضوية .
يؤدي العضو مساهمة دورية وفقاً لحجم نشاطه طبقاً للجدول المرفق في قرار السيد / رئيس مجلس الوزارة رقم ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ وقرار السيد / رئيس مجلس الوزارة لسنة ٢٠٢٠.

٢٥ استثمارية الشركة

بلغت الخسائر المجمعة مبلغ ٢٩٧ ٨٨٥ ١٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والتي تجاوزت ٥٠٪ من حقوق الملكية، مما يشير إلى وجود عدم تأكد هام قد يؤدي إلى شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار في الأجل القصير ، إلا أنه تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث وافق المساهمون على تقديم الدعم المالي الكافي للشركة لتمكينها من الاستمرار في نشاطها ومواجهة التزاماتها عند استحقاقها ، وقد أعد مجلس الإدارة قائمة بالتدفقات النقدية للشركة خلال الخمس سنوات التالية توضح قدرة الشركة المالية خلال تلك الفترة . وطبقاً للمادة ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ فإنه يتعين على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استثمارية الشركة أو حلها (وتم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٥ والتي اتخذت قراراً باستمرارية الشركة)، هذا وقد أعدت القوائم المالية بافتراض استثمارية الشركة في نشاطها بناءً على ما قامت به الشركة بإعداد الدراسات اللازمة لإعادة هيكلة أنشطة الشركة والبدء بتنفيذها وكذلك زيادة رأس مال الشركة المصدر وفقاً لمحضر الجمعية العامة غير العادية في ١٥ يناير ٢٠٢٦ بقيمة ٢٣,٩ مليون جنيه مصري .

٢٦ أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة لتتطابق مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .

٢٧ أحداث هامة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪ على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٪.
قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي دون تغيير عند ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪ على الترتيب، كما قررت تثبيت سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٪.