

شركة تاكون انفستمننتس هولدينج
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



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
٨ - ٢٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة تايفون انفيستمنس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة شركة تايفون انفيستمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 على 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 (٢٤١٠) "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 وشركة الاسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ولم تقم الشركة باحتساب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات .

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ (١٣ ١٢٣ ٤٠٨) 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: ٣ أغسطس ٢٠٢٦



شركة تايفون انفستمننتس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اجمالي الأصول غير المتداولة		
أصول ثابتة بالصافي	(٣) ٨٢.٠٨٠	٨٤.٨٤٧
أصول غير ملموسة بالصافي	(٢١) ٣٤٢.٨٣٧	--
أصول حق الاستخدام بالصافي	(٩) ١٦٣.٢٦٨	٢٧٢.١١٦
استثمارات في شركات شقيقة	(٨) --	--
أصول ضريبية مؤجلة	١٢.٢٨٩	١٨.١٤٧
تأمينات اجبارية لازمة للنشاط	(١١) ٥٢.٢٥٠	٥٢.٢٥٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - طويل الاجل	(١٠) --	--
إجمالي الأصول الغير متداولة	٦٥٢.٧٢٤	٤٢٧.٣٦٠
الأصول المتداولة		
النقدية وما في حكمها	(٥) ١٧٣.١٨١	٥٦.١٩٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر	(٤) ٦٦٣٧.٠٤١	٩.٤٦٢.٠٠٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٦) ٧.٨٧٤.١٠٤	٣.٤٦٧.٦٦١
ارصدة مدينة اخري	(٧) ١٨٩.٢٥٠	١٩٣.٣١٩
إجمالي الأصول المتداولة	١٤.٨٧٣.٥٧٦	١٣.١٧٩.١٧٠
اجمالي الأصول	١٥.٥٢٦.٣٠٠	١٣.٦٠٦.٥٣٠
حقوق الملكية		
راس المال المصدر والمدفوع	(١٥) ٢٦.١٢٥.٠٠٠	٢٦.١٢٠.٠٠٠
احتياطي قانوني	٧٢١.١٠٢	٧٢١.١٠٢
احتياطي عام	٤٣٤.٤٠٢	٤٣٤.٤٠٢
خسائر مرحلة	(١٣.١٢٣.٤٠٨)	(١٥.٢٠٤.١٢٥)
اجمالي حقوق الملكية	١٤.١٥٧.٠٩٦	١٢.٠٧٦.٣٧٩
الالتزامات غير المتداولة		
التزامات عقود تاجير - طويل الاجل	--	١١٣.٨٤١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	--	١١٣.٨٤١
الالتزامات المتداولة		
التزامات عقود تاجير - قصير الاجل	٢٤٢.٤٢٣	٢٥٦.٥٠١
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٢) ١٧٦.٠٣١	٢٠٩.٠٥٩
مستحق لاطراف ذات علاقة	(١٣) ٦٥٠.٧٥٠	٦٥٠.٧٥٠
مخصصات	(١٤) ٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة	١.٣٦٩.٢٠٤	١.٤١٦.٣١٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	١٥.٥٢٦.٣٠٠	١٣.٦٠٦.٥٣٠

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

عضو منتدب تنفيذي



المدير المالي





قائمة الدخل

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

تعتبر الإيضاحات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

MP 2 mins

انستيتسي هو للرج

شركة تاكون انستيمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

من ١ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ ابريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(٩٧٩ ٧٥٩)	(٥٤٩ ٨٨٠)	٣ ١٧٤ ٤٧٨	٢ ٠٨٠ ٧١٧	صافي ارباح / خسائر الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	<u>يخصم / يضاف :</u>
				بنود الدخل الشامل الاخر
(٩٧٩ ٧٥٩)	(٥٤٩ ٨٨٠)	٣ ١٧٤ ٤٧٨	٢ ٠٨٠ ٧١٧	اجمالي الدخل / خسائر الشامل عن الفترة

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

عضو منتخب تنفيذي

[Signature]

المدير المالي

[Signature]



شركة تاكون انفسنتيس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

الإجمالي	خسائر) مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
٨ ٨٥٧ ٥١٨	(١٨ ٤٢٢ ٩٨٦)	٤٣٤ ٤٠٢	٧٢١ ١٠٢	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١ ٥٠١	١ ٥٠١	--	--	--	تسويات علي الأرباح المرحلة
(٥٤٩ ٨٨٠)	(٥٤٩ ٨٨٠)	--	--	--	(خسائر) الشامل عن الفترة
٨ ٣٠٩ ١٣٩	(١٨ ٩٧١ ٣٦٥)	٤٣٤ ٤٠٢	٧٢١ ١٠٢	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٢ ٠٧٦ ٣٧٩	(١٥ ٢٠٤ ١٢٥)	٤٣٤ ٤٠٢	٧٢١ ١٠٢	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
--	--	--	--	--	تسويات علي الأرباح المرحلة
٢ ٠٨٠ ٧١٧	٢ ٠٨٠ ٧١٧	--	--	--	الدخل الشامل عن الفترة
١٤ ١٥٧ ٠٩٦	(١٣ ١٢٣ ٤٠٨)	٤٣٤ ٤٠٢	٧٢١ ١٠٢	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

عضو مكتب تنفيذي

مبايع



المدير المالي

شيرة

شركة تايفون انفستمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(٥٤٠ ١٤٣)	٢ ٠٨٦ ٥٧٥	صافي ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
يتم تسوية		
٨٩٥	٢٧ ٨١١	الاهلاك والاستهلاك
١٠٨ ٨٤٧	١٠٨ ٨٤٨	استهلاك اصول حق الانتفاع
٧٣ ٩١٨	٤٥ ٣٣٠	فوائد عقود التأجير
(١٥٧ ٥٠٠)	(١٧٣ ٢٤٩)	المسدد من الايجار
--	٢٦٤ ٠٠٦	فروق القيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٥١٣ ٩٨٣)	٢ ٣٥٩ ٣٢١	
٤ ٦١٨ ٦٩٣	٢ ٥٦٠ ٩٥٣	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
(٢ ٨٥٢ ٦٩٨)	(٤ ٤٠٦ ٤٤٣)	المستحق من الاطراف ذات العلاقة
٣٧ ٠٠٠	--	المستحق الي الاطراف ذات العلاقة
(١ ٢٠٢ ١٢٥)	--	تحت حساب الاكتتاب
(١١ ٥٤٨)	٤ ٠٦٩	المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(٤٤ ١٧٥)	(٣٣ ٠٢٨)	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
٣١ ١٦٤	٤٨٤ ٨٧٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٥٧٠٠)	(٧ ٠٠٠)	مدفوعات شراء اصول ثابتة
--	(٣٦٠ ٨٨١)	مدفوعات شراء اصول غير ملموسة
(٥٧٠٠)	(٣٦٧ ٨٨١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٦ ٦٥٥)	--	تسويات علي سنوات سابقة
٨٨٠٩	١١٦ ٩٩١	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٥٧ ١٩٣	٥٦ ١٩٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٦٣ ٢٥٢	١٧٣ ١٨١	النقدية وما في حكمها في بداية نهاية الفترة

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

عضو منتدب تنفيذي

المدير المالي

ش.م.م

ش.م.م



١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته 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 الأوراق المالية في نوفمبر ١٩٩٨.

- تم تعديل اسم الشركة ليصبح تايكون انفستمننتس 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 والإيرادات 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 لأي 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 الاولي بها).

• تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية 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 الائتمانية 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 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.

تايكون انفسممنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

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 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- **الخصائص الأساسية:**
 - يتمثل الهدف من نموذج الأعمال في الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- **الخصائص الأساسية:**

- يعد تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والبيع مكماً لهدف النموذج.
- تسجل أعلى مبيعات (من حيث حجم الأعمال والقيمة) مقارنة بنموذج الأعمال المحتفظ به لتحصيل 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المرحلة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- يعتبر تحصيل 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 وبالقائمة 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 لـ 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.

الترقى بين المراحل:

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

الترقى من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية: لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة الى 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 المجنبية / المهمشة حسب الاحوال. - الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل.

الأصول المالية - الأعدامات

يتم إعدام الأصول المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تستنفذ الشركة جميع جهود استرداد المبالغ وتتوصل إلى أنه لا يوجد توقع معقول بالاسترداد. يمثل الإعدام 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 الدخول 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.

تايكون انفسمونتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

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

(٣-٥) المدينون و ارصدة مدينة اخرى:

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 جوهري عن التقدير الاساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله - وفيما يلي 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 رسملة 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 بالالتزامات الايجار لسداد مدفوعات الايجار وأصول حق الانتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول.

تايكون انفسمتمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

- **التزام عقد التأجير:** تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفئري ليعكس دفعات الإيجار.
- **أصل حق الانتفاع:** يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولى للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للموَجِر ، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من الموَجِر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستكبدتها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس 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 وتثبت 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 وحدته المولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، ويتم إدراج خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول بقائمة الدخل المستقلة ويتم حساب مصروف الإهلاك السنوي للأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة.
- تقوم إدارة الشركة بشكل دورى فى تاريخ اعداد القوائم مالية بتقييم مدى وجود أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول فى الفترات السابقة ، وفى حالة وجود مثل تلك المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض ، السابق تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لاتزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافى قيمتها الدفترية الأصلية التى كانت ستتأثر بالهلاك 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 تسوية القيمة الحالية للأصول و الالتزامات ويؤخذ في 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.

تايكون انفسمتمنس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

- العوائد غير المحصلة، أو العوائد المحصلة نتيجة استثمار في 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 في 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 في تاريخ القوائم وتعديلها (عند الضرورة) وفقاً لأفضل تقدير حالي.

(٣-١٥) نظام معاشات العاملين:

تساهم الشركة في 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.

(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 تايفون انفسمونتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

التكلفة	وسائل نقل	اجهزة ومعدات	اجهزة كمبيوتر	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٩٤.٠٠٠	٢٢.٩١٨	٤٢.٠٣٤	١٥٨.٩٥٢
الإضافات خلال العام	--	٨٩.٧٠٠	--	٨٩.٧٠٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٤.٠٠٠	١١٢.٦١٨	٤٢.٠٣٤	٢٤٨.٦٥٢
الإضافات خلال الفترة	--	٢.٣٥٠	٤.٦٥٠	٧.٠٠٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٩٤.٠٠٠	١١٤.٩٦٨	٤٦.٦٨٤	٢٥٥.٦٥٢
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	٩٤.٠٠٠	٢١.٧٨١	٤٢.٠٣٤	١٥٧.٨١٥
اهلاك العام	--	٥.٩٩٠	--	٥.٩٩٠
مجمع الاهلاك حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٤.٠٠٠	٢٧.٧٧١	٤٢.٠٣٤	١٦٣.٨٠٥
اهلاك الفترة	--	٩.٥٧٣	١.٩٤	٩.٧٦٧
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٩٤.٠٠٠	٣٧.٣٤٤	٤٢.٢٢٨	١٧٣.٥٧٢
صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٨٤.٨٤٧	--	٨٤.٨٤٧
صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	٧٧.٦٢٤	٤.٤٥٦	٨٢.٠٨٠

اصول مهلكة دفتريا

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٤.٠٠٠	٩٤.٠٠٠
٤.٠٩٣	٤.٠٩٣
٤٢.٠٣٤	٤٢.٠٣٤
١٤٠.١٢٧	١٤٠.١٢٧

شركة تاكوتن انستيتوتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عدد الاسهم	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	التغير في القيمة السوقية
<u>قطاع المواد الغذائية</u>				
المنصورة للدواجن	٣.٠٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٧٦٢١	٥٤٩.٠٠٠	(٥١٧.٦٢١)
	٣.٠٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٧٦٢١	٥٤٩.٠٠٠	(٥١٧.٦٢١)
<u>قطاع السياحة</u>				
المصرية للمنتجات السياحية	٦٥.٧٣٣	٨٩٣.٤٢٦	١.١٤٧.٠٤١	٢٥٣.٦١٥
	٦٥.٧٣٣	٨٩٣.٤٢٦	١.١٤٧.٠٤١	٢٥٣.٦١٥
<u>الاجمالي</u>		٦٩٠.١٠٤٧	٦.٦٣٧.٠٤١	(٢٦٤.٠٠٦)

شركة تاككون انفسمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

٥ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٠ ٧٤٥	٢٦ ٧٤١
٣ ٤٧٠	٢ ٤٧٠
١٣٨ ٩٦٦	٢٥ ٩٧٩
١٧٣ ١٨١	٥٦ ١٩٠

بنوك عملة محلية

حساب توفير بالبريد المصري

نقدية بالصندوق

الأجمالي

٦ المستحق من اطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع الارتباط	نوع التعامل	حجم التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تاككون للوساطة في الاوراق المالية ش م م	طرف ذو علاقة	عمليات بيع وشراء اسهم وتمويل	٢١ ٤٢٩ ٧٩٢	٧ ٨٦٩ ٧٠٢	٣ ٤٦٣ ٢٥٩
محمد احمد عامر	عضو مجلس ادارة	سداد بالانابة		٤ ٤٠٢	٤ ٤٠٢
الصافي				٧ ٨٧٤ ١٠٤	٣ ٤٦٧ ٦٦١

٧ المدينون والارصدة المدينة الاخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٥٩ ٢٥٠	١٦٣ ٣١٩
٣٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠
١٨٩ ٢٥٠	١٩٣ ٣١٩

مصرفات مدفوعة ستدما

تأمينات لدي الغير

٨ استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٤٪	٥٦١ ٠٥٩	٥٦١ ٠٥٩
	(٥٦١ ٠٥٩)	(٥٦١ ٠٥٩)
	--	--

المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة

يخصم الاضمحلال

اضمحلال في شركات شقيقة

٩ اصول حق الانتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٥٣ ٠٧٩	٦٥٣ ٠٧٩
--	--
٦٥٣ ٠٧٩	٦٥٣ ٠٧٩
٣٨٠ ٩٦٣	١٦٣ ٢٧٠
١٠٨ ٨٤٨	٢١٧ ٦٩٣
٤٨٩ ٨١١	٣٨٠ ٩٦٣
١٦٣ ٢٦٨	٢٧٢ ١١٦

التكلفة في اول المدة

الإضافات خلال الفترة / العام

التكلفة في آخر المدة

مجمع الاهلاك في اول المدة

استهلاك الفترة / العام

مجمع الاهلاك في آخر المدة

صافي القيمة الدفترية

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧
(٩ ٣٣٧)	(٩ ٣٣٧)
--	--

استثمارات مالية غير مقيد بالبورصة

شركة الاسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية

يخصم

اضمحلال استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

شركة تايفون انستيتوتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

١١ تأمينات إجبارية لازمة للتشطيط

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠
٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠

الهيئة العامة لسوق المال

١٢ الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٦ ٤٨١	١٠ ٥٧٩
٣٤ ٥٧٥	٨ ٤٨٧
١١٤ ٩٧٥	١٨٩ ٩٩٣
١٧٦ ٠٣١	٢٠٩ ٠٥٩

مصلحة الضرائب

تأمينات اجتماعية

مصروفات مستحقة

١٣ المستحق إلى أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع الارتباط	نوع التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تايفون القابضة	مساهم بنسبه ٧٠.٦٣%	تمويل	٦٥٠ ٧٥٠	٦٥٠ ٧٥٠
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

مطالبات محتملة

١٥ رأس المال

عدد الاسهم	رأس المال المدفوع	نسبة المساهمة
٣ ٦٩٠ ٥٠٤	١٨ ٤٥٢ ٠٨٨	٧٠,٦٣%
١ ٥٣٤ ٤٩٦	٧ ٦٧٢ ٩١٢	٢٩,٣٧%
٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	١٠٠%

تايفون القابضة للاستثمارات المالية

مساهمين آخرون

بناء على الجمعية العمومية في ١٥ يناير ٢٠٢٦ تم تعديل هيكل رأس المال ليصبح كالتالي

قررت الجمعية العامة غير العادية بإجماع أصوات السادة المساهمين الحاضرين والممثلين في الاجتماع الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٥ جم (خمس جنيه مصري) للسهم الواحد لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٠,٥ جم (خمس قرشاً) للسهم الواحد، ليتم تعديل عدد الأسهم من ٥٢٢٥٠٠٠ سهم (خمس ملايين ومائتان وخمسة وعشرون ألف سهم) ليصبح عدد الأسهم بعد التجزئة ٥٢٢٥٠٠٠٠ سهم (اثنان وخمسون مليون ومائتان وخمسون ألف سهم).

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ ١٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه (مائة وثلاثون مليون جنيه) وحدد رأسمال الشركة المصدر ٢٦ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه (سنة وعشرون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه) موزع على ٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم (اثنان وخمسون مليون ومائتان وخمسون ألف سهم)، وقيمة كل سهم ٠,٥ جنيه (خمس قرشاً)، وجميعها أسهم نقدية.

عدد الاسهم	رأس المال المدفوع	نسبة المساهمة
٤٤ ٤٠٥ ٠٤٠	٢٢ ٢٠٢ ٥٢٠	٨٤,٩٨٦%
٧ ٨٤٤ ٩٦٠	٣ ٩٢٢ ٤٨٠	١٥,٠١%
٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	١٠٠%

تايفون القابضة للاستثمارات المالية

مساهمين آخرون

جاري تعديل المادة (٧) في صحيفة الاستثمار

شركة تاكون انفستمننتس "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

بناء على كشف المساهمين من شركة مصر المقاصة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ أصبح رأس المال كالتالي

نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع	عدد الاسهم	
٧٠,٦٣٢٪	١٨ ٤٥٢ ٥٢٠	٣٦ ٩٠٥ ٠٤٠	تاكون القابضة للاستثمارات المالية
٢٩,٣٦٨٪	٧ ٦٧٢ ٤٨٠	١٥ ٣٤٤ ٩٦٠	مساهمين آخرون
١٠٠٪	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠	

جاري تعديل المادة (٧) في صحيفة الاستثمار

بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٦ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية رفض دعوة قدامي المساهمين للاكتتاب على اسهم زيادة رأس المال الشركة والتي تنص على زيادة رأسمال الشركة المصدر من مبلغ ٢٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح مبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٣ ٨٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري (زيادة نقدية) موزعة على عدد ٤٧ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٠,٥٠ جنيه مصري، وذلك عن طريق الاكتتاب النقدي للمادة المساهمين.

١٦ ارباح بيع اوراق مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٧٤ ٧٢١	ابو قير للاسمدة
٣٤١ ٥٣٦	مصر الجديدة
١ ٩٩٣ ٢٠٨	كريستمارك للمقاولات
١٩٦ ٧٥١	فوري
٣٧ ٤٤٦	فوديكو
٦٩٠ ١٤٣	راية
٤١٥ ٠٤٨	الملقني
٤٦١ ١٢٦	الشمس
٨١٧ ٣٦٤	القلعة
٥ ١٢٧ ٣٤٣	الإجمالي

١٧ (خسائر) بيع اوراق مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٤٨٥ ٦١٢	ابو قير للاسمدة
٩ ٠٨٠	كريستمارك للمقاولات
٧٦ ٤٠٠	سيدي كرير
٣٠٧ ٥٦٦	كيما
٥ ١١٥	سوديك
١٢٥ ٢٧٢	بالم هليز
٢١٦ ٠٦٠	مجموعة كي اف جي
٤٤٢ ٥١٢	مجموعة طلعت مصطفى
١ ٦٦٧ ٦١٧	الإجمالي

شركة تاككون انفيستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

١٨ المصروفات العمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣٩٦.١٠٢	٤٤٠.٦٧٠	المرتبات وما في حكمها
٨٩.٣٧٧	٢٣٩.٢٦٠	رسوم واشتراكات وغرامات
٦٢.٠١٢	--	أتعاب قانونية
٣٢.١٠٠	٥٠.٤٨٤	تأمينات اجتماعية
١٤.١٩٥	٤٢.٧٠٠	صيانة
١٦.٥٠٠	--	اتعاب مراجعة
١٩٠.٦	١.٤٩٧	مصروفات بنكية
٤.٧٥٠	٤.٥٤٨	رعاية طبية
٣.٦٤٥	٧.١٠٨	مياه وكهرباء وتليفون
٢.٧٣١	٣.٠٨٠	ادوات مكتبية
--	٣.٢٦٤	اكراميات
٢٨.٠٠٠	--	علاقات عامة
--	٤٢.٠٠٠	دعاية وإعلان
--	٨.٨٨٠	بدل اجازات
١٨.٥٨٣	٥٠.٣٢٤	أخرى
١.٦١٩.٩٠١	٨٩٣.٨١٥	

١٩ نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(٥٤٩.٨٨٠)	٢.٠٨٠.٧١٧	صافي ارباح (خسائر) الفترة
٥.٢٢٥.٠٠٠	٥.٢٢٥.٠٠٠	عدد الاسهم
٠,١٠٥-	٠,٣٩٨	نصيب السهم في ارباح / خسائر الفترة

٢٠ الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٨٤.٨٤٧	٤٢٤.٩١٧	صافي قيمة الأصول الثابتة - محاسيباً
٦٧.٢٧٥	٤٠٠.٣٨٣	صافي قيمة الأصول الثابتة - ضريبياً
١٧.٥٧٢	٢٤.٥٣٤	الفروق المؤقتة
		سعر الضريبة ٢٢,٥%
٣.٩٥٤	٥٠٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة آخر المدة
٢٥٦	٣.٩٥٤	التزامات ضريبية مؤجلة أول المدة
٣.٦٩٨	١.٥٦٦	مصروفات ضريبية مؤجلة
٢٧٢.١١٦	١٦٣.٢٦٨	القيمة الإيجارية للفترة / العام
٣٧٠.٣٤٢	٢٤٢.٤٢٣	التزامات حق الانتفاع
--	--	فوائد عقود التأجير
(٩٨.٢٢٦)	(٧٩.١٥٥)	الإجمالي

شركة تاكوتن انستيتوتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

الفروق المؤقتة	
أصول ضريبية مؤجلة آخر المدة	٢٢,٥٠٪
أصول ضريبية مؤجلة أول المدة	(١٧,٨١٠)
مصروفات إيرادات ضريبية مؤجلة	٢٢,١٠١
مصروفات إيرادات ضريبية مؤجلة قائمة دخل	٤,٢٩١
	٥,٨٥٧
	(٣,٠٩٩)

٢١- أصول غير ملموسة بالصافي

برامج	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--
الإضافات خلال الفترة	٣٦٠,٨٨١
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٦٠,٨٨١
مجمع الاستهلاك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--
استهلاك الفترة	١٨,٠٤٤
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٨,٠٤٤
صافي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٤٢,٨٣٧

٢٢- الموقف الضريبي:

أولاً: الضريبة على الدخل :

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥ تم الفحص والتسوية.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والربط التقديري وتم الاعتراض وجرى حل النزاع والتسوية.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ جرى إعداد مستندات الشركة للفحص.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥ تقوم الشركة بتقديم القرارات 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 والمعاد.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ تم الربط والاعتراض عليه وجرى حل النزاع والتسوية.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥ تقوم الشركة بتقديم القرارات السنوية والربع سنوية والشهرية والمعاد في المواعيد القانونية و لم يرد إلى الشركة أى نماذج بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر 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.

٢٣- 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 التزامات محتملة.

٢٤- 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 :

شركة تايكون انفستمنٹس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جميع المبالغ المدرجة بالجنية المصري

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 تتصف بقدرتها 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 القيد بدقاتها نظراً لطبيعة نشاطها فإن خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية غير موجود.

خطر السيولة (التحويل) :

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 بسمعة الشركة لتخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

٢٥- صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية:

يشترك في عضوية الصندوق كل شركة من الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية سواء في المقاصة والتسوية والسمسة وتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار وإمضاء الحفظ .

يغطي الصندوق الخسارة الفعلية لعملاء الاعضاء ضد المخاطر غير التجارية.

تكون مساهمة العضو بنسبة ٠.٠٠١٪ من مجمل نشاطه خلال السنة السابقة على تاريخ بدء العضوية وبعد ادنى ١٠٠٠٠٠ جنية مصرى وتؤدى مرة واحدة عند بدء العضوية .

يؤدى 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.

٢٦- سلطة اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٦

٢٧- أرقام المقارنة

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

٢٨- 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٪.

بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٦ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية رفض دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب على أسهم زيادة رأس المال الشركة والتي تنص على زيادة رأسمال الشركة المصدر من مبلغ ٢٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصرى ليصبح مبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٢٣ ٨٧٥ ٠٠٠ جنية مصرى (زيادة نقدية) موزعة على عدد ٤٧ ٧٥٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٠,٥٠ جنية مصرى، وذلك عن طريق الاكتتاب النقدي للسادة المساهمين.