forvis mazars

مصطفى شوقي
١٥٣ شارع محمد فريد - برج بلك مصر
صندوق بريد ٢٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
تليفون: ٠٢٢٣٩١٧٢٩٩
mshawki@mazars.com.eg
www.forvismazars.com/eg

شركة تايكون انفستمنتس هولدينج

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تايكون انفستمنتس هولدنج
تايكون
انفستمنتس هولدنج

الفهرس

	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨ ــ ٢٥

تايكون انفستمنتس هولدنج
تايكون
انفستمنتس هولدنج

forvis mazars

مصطفى شوقي
١٥٣ شارع محمد فريد - برج بنك مصر
صندوق بريد ٢٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
تليفون: ٠٢٢٣٩١٧٢٩٩
mshawki@mazars.com.eg
www.forvismazars.com/eg

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة تايكون انفستمنتس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة **لشركة شركة تايكون انفستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسع أشهر المنتهية فى 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، 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 أخر 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 (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 تأكد 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 الإستنتاج المتحفظ

- لم تقم الشركة بمواقتنا بالقوائم او المستندات للاستثمارات في المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة وشركة الاسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ولم تقم الشركة باحتساب القيمة العادلة لهذة الاستثمارات
- لم نوافي بموافقة الجمعية العامة العادية بصرف بدلات أعضاء مجلس الإدارة .
- لم نوافي بموافقة الجمعية العامة العادية علي القرض المساند .

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 سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسع أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

مصطفى شوقي
Forvis Mazars

تايكون انشتمنتس هولدنج

شركة تايكون انفستمنتس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالى
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اجمالى الأصول غير المتداولة			
اصول ثابتة بالصافي	(٣)	٧٧ ١٠٠	٨٤ ٨٤٧
اصول غير ملموسة بالصافي	(٢١)	٣٢٤ ٧٩٣	--
اصول حق الاستخدام بالصافي	(٩)	١٠٨ ٨٤٤	٢٧٢ ١١٦
اصول ضريبية مؤجلة		٦ ٣٢٧	١٨ ١٤٧
تامينات اجبارية لازمة للنشاط	(١١)	٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠
إجمالى الأصول الغير متداولة		٥٦٩ ٣١٤	٤٢٧ ٣٦٠
الأصول المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(٥)	٨ ١٠٢ ٦٥٠	٥٦ ١٩٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر	(٤)	٢١ ٢٨٩ ٦٢٥	٩ ٤٦٢ ٠٠٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٦)	٤ ٤٠٢	٣ ٤٦٧ ٦٦١
ارصدة مدينة اخري	(٧)	٦٨ ٩٢٦	١٩٣ ٣١٩
إجمالى الأصول المتداولة		٢٩ ٤٦٥ ٦٠٣	١٣ ١٧٩ ١٧٠
اجمالى الأصول		٣٠ ٠٣٤ ٩١٧	١٣ ٦٠٦ ٥٣٠
حقوق الملكية			
راس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠
احتياطي قانوني		٧٢١ ١٠٢	٧٢١ ١٠٢
احتياطي عام		٤٣٤ ٤٠٢	٤٣٤ ٤٠٢
خسائر مرحلة		(١٥ ٢٠٤ ١٢٥)	(١٨ ٤٣٢ ٣٢٣)
صافي أرباح الفترة /العام		٦ ٦٢٩ ٤٧٩	٣ ٢٢٨ ١٩٨
اجمالي حقوق الملكية		١٨ ٧٠٥ ٨٥٨	١٢ ٠٧٦ ٣٧٩
الإلتزامات غير المتداولة			
قرض مساند		١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
التزامات عقود تاجير - طويل الاجل		--	١١٣ ٨٤١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٣ ٨٤١
الإلتزامات المتداولة			
التزامات عقود تاجير - قصير الاجل		١٦٧ ٠٧٥	٢٥٦ ٥٠١
دائنون وارصدة دائنة اخري	(١٢)	١٨٤ ٨٠٦	٢٠٩ ٠٥٩
مستحق لاطراف ذات علاقة	(١٣)	٦٧٧ ١٧٨	٦٥٠ ٧٥٠
مخصصات	(١٤)	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١ ٣٢٩ ٠٥٩	١ ٤١٦ ٣١٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٠ ٠٣٤ ٩١٧	١٣ ٦٠٦ ٥٣٠

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

المدير المالي	عضو منتدب تنفيذي	رئيس مجلس الادارة

تايكون انفستمنتس هولدنج
تايكون

شركة تايكون انفستمنتس هولدينج
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الايرادات					
ارباح بيع أوراق مالية	(١٦)	٧ ٨١٣ ٣١٤	٢ ٧١٨ ٢٤١	٣ ٥٤٨ ٥١٧	٢ ٥٣٧ ١٥٩
(خسائر) بيع اوراق مالية	(١٧)	(١ ٧٠٢ ٠٤٥)	(٦٦ ٦٩٨)	(٩٤١ ٠٩٥)	(٤٢٠ ٧٣٣)
ارباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة	(٤)	٣ ٢١٥ ٠٨٣	٢ ٦٥٤ ٩٤٧	١ ٣٢٥ ٧٠٣	١ ٤٨٢ ٠٩٣
(خسائر) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة	(٤)	(٨٢٤ ١٤٣)	--	--	--
إجمالى الايرادات (الخسائر)		٨ ٥٠٢ ٢٠٩	٥ ٣٠٦ ٤٩٠	٣ ٩٣٣ ١٢٥	٣ ٥٩٨ ٥١٩
(يخصم)					
المصروفات العمومية والادارية	(١٨)	(١ ٥٤٠ ٠٩٠)	(٦٤٦ ٢٧٨)	(١ ١١٩ ٢٦٠)	(٤٤٩ ٣٥٩)
استهلاك حق استخدام		(١٦٣ ٢٧٢)	(٥٤ ٤٢٤)	(١٦٣ ٢٧٠)	(٥٤ ٤٢٤)
فوائد عقود التاجير		(٦٠ ٧٣٣)	(١٥ ٤٠٣)	(١٠٦ ٢٧٨)	(٣٢ ٣٦٠)
المساهمة التكافلية		(٣٢ ٤٨٠)	(١٩ ٦٣٨)	(١ ١٨٧)	--
الإيرادات الأخرى		٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	--	--
عائد كوبونات		٩ ٥٠٠	--	--	--
اهلاك الاصول الثابتة والغير ملموسة		(٥٠ ٨٣٥)	(٢٣ ٠٢٤)	(١ ٣٤٢)	(٤٤٧)
بدلات اعضاء مجلس الادارة		(٤٨ ٠٠٠)	(١٨ ٠٠٠)	(٢٥ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠)
إجمالي المصروفات		(١ ٨٦٠ ٩١٠)	(٧٥١ ٧٦٧)	(١ ٤١٦ ٣٣٧)	(٥٤١ ٥٩٠)
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب		٦ ٦٤١ ٢٩٩	٤ ٥٥٤ ٧٢٣	٢ ٥١٦ ٧٨٨	٣ ٠٥٦ ٩٢٩
مصروفات - ضريبية مؤجلة		(١١ ٨٢٠)	(٥ ٩٦٢)	(٨ ٨١٠)	٩٢٩
صافي ارباح الفترة بعد الضرائب		٦ ٦٢٩ ٤٧٩	٤ ٥٤٨ ٧٦١	٢ ٥٠٧ ٩٧٨	٣ ٠٥٧ ٨٥٨
نصيب السهم في ارباح الفترة	(١٩)	١,٢٧	٠,١٧	٠,٤٨	٠,٥٨

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

تايكون انفستمنتس هولدنج

المدير المالي | **عضو منتدب تنفيذي** | **رئيس مجلس الادارة**

شركة تايكون انفستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي ارباح /(خسائر) الفترة بعد الضرائب	٦ ٦٢٩ ٤٧٩	٤ ٥٤٨ ٧٦١	٢ ٥٠٧ ٩٧٨	٣ ٠٥٧ ٨٥٨
يخصم / يضاف :				
بنود الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
اجمالي الدخل /(خسائر) الشامل عن الفترة	٦ ٦٢٩ ٤٧٩	٤ ٥٤٨ ٧٦١	٢ ٥٠٧ ٩٧٨	٣ ٠٥٧ ٨٥٨

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

المدير المالي

عضو منتدب تنفيذي

رئيس مجلس الادارة

تايكون انفستمنتس هولدنج

تايكون

انفستمنتس هولدنج

شركة تايكون انفستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير فى حقوق الملكية
عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	رأس المال المدفوع	أحتياطى قانونى	احتياطى عام	(خسائر) مرحلة	صافى أرباح الفترة / العام	الاجمالى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٧٢١ ١٠٢	٤٣٤ ٤٠٢	(١٨ ٤٢٢ ٩٨٦)	٩٤٨ ٠٧٨	٩ ٨٠٥ ٥٩٦
المحول الي الارباح المرحلة	--	--	--	٩٤٨ ٠٧٨	(٩٤٨ ٠٧٨)	--
(خسائر) الشامل عن الفترة	--	--	--		٢ ٥٠٧ ٩٧٨	٢ ٥٠٧ ٩٧٨
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٧٢١ ١٠٢	٤٣٤ ٤٠٢	(١٧ ٤٧٤ ٩٠٨)	٢ ٥٠٧ ٩٧٨	١٢ ٣١٣ ٥٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٧٢١ ١٠٢	٤٣٤ ٤٠٢	(١٨ ٤٣٢ ٣٢٣)	٣ ٢٢٨ ١٩٨	١٢ ٠٧٦ ٣٧٩
المحول الي الارباح المرحلة	--	--	--	٣ ٢٢٨ ١٩٨	(٣ ٢٢٨ ١٩٨)	--
الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	--	٦ ٦٢٩ ٤٧٩	٦ ٦٢٩ ٤٧٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	٧٢١ ١٠٢	٤٣٤ ٤٠٢	(١٥ ٢٠٤ ١٢٥)	٦ ٦٢٩ ٤٧٩	١٨ ٧٠٥ ٨٥٨

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

المدير المالي

عضو منتدب تنفيذي

رئيس مجلس الادارة -

تايكون انفستمنتس هولدنج
تايكون
انفستمنتس هولدنج

شركة تايكون انفستمنتس هولدينج "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ارباح الفترة قبل الضرائب		٦ ٦٤١ ٢٩٩	٢ ٥١٦ ٧٨٨
يتم تسوية			
الاهلاك والاستهلاك		٥٠ ٨٣٥	١ ٣٤٢
استهلاك اصول حق الانتفاع		١٦٣ ٢٧٢	١٦٣ ٢٧٠
فوائد عقود التاجير		٦٠ ٧٣٣	١٠٦ ٢٧٨
المسدد من الايجار		(٢٦٤ ٠٠٠)	--
فروق القيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر		٨٢٤ ١٤٣	(١ ٣٢٥ ٧٠٣)
		٧ ٤٧٦ ٢٨٢	١ ٤٦١ ٩٧٥
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر		(١٢ ٦٥١ ٧٦٨)	٥٢١ ٥٤١
المستحق من الاطراف ذات العلاقة		٣ ٤٦٣ ٢٥٩	(١ ٧٦٦ ٥٤٤)
المستحق الي الاطراف ذات العلاقة		٢٦ ٤٢٨	٦٢ ٠٠٠
المدينون والارصدة المدينة الاخري		١٢٤ ٣٩٣	٥ ٥٧٨
الدائنون والارصدة الدائنة الاخري		(٢٤ ٢٥٣)	(٤٨ ٠٩٣)
صافى النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		**(١ ٥٨٥ ٦٥٩)**	**٢٣٦ ٤٥٧**
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
مدفوعات شراء اصول ثابتة		(٧ ٠٠٠)	(٥٧٠٠)
مدفوعات شراء اصول غير ملموسة		(٣٦٠ ٨٨١)	--
مسدد لالتزامات عقود التأجير		--	(٢٤٠ ٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة الاستثمار		**(٣٦٧ ٨٨١)**	**(٢٤٥ ٧٠٠)**
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
القرض المساند		١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
مدفوعات شراء اصول غير ملموسة		--	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة الاستثمار		**١٠ ٠٠٠ ٠٠٠**	**--**
صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		**٨ ٠٤٦ ٤٦٠**	**(٩ ٢٤٣)**
النقدية ومافي حكمها في بداية الفترة		**٥٦ ١٩٠**	**٢٥٧ ١٩٣**
النقدية ومافي حكمها في بداية نهاية الفترة		**٨ ١٠٢ ٦٥٠**	**٢٤٧ ٩٥٠**

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

المدير المالي | منتدب تنفيذي | رئيس مجلس الادارة

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة الإسكندرية الوطنية للاستثمارات المالية وفقا 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 اعتبارا من ٢٥ فبراير ١٩٩٦ تحت رقم ١٣٢. وتم قيد اسهم الشركة في بورصة الاوراق المالية في نوفمبر ١٩٩٨.

- تم تعديل اسم الشركة ليصبح تايكون انفستمنتس هولدنج ش.م.م. بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ وفقا 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 أوراقا مالية وفي زيادة رؤوس أموالها.

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

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 وفقا للجمعية العامة الغير العادية.

الفترة المالية للشركة:

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

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وذلك بمحضر مجلس إدارة الشركة والمنعقد بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢- استخدام التقديرات والحكم المهني:

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية ، قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الاصول 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 لاى 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 الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات المحتملة والمخصصات.

تايكون انفستمنتس هولدنج

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 وفقا 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، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالجنيه المصري، وذلك 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 لاسعار 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 والمعايير التي تعتمد على المعاملات الحديثة او 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 طبقا لنماذج الاعمال

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 ترتيب الإقراض الأساسي، أي أن الفائدة تشمل فقط مقابل مخاطر الائتمان والقيمة الزمنية للنقود 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 لمُصدر الأداة المالية.
  - تكون المبيعات أقل من حيث الدورية والقيمة.
  - تقوم الشركة بتوثيق واضح وموثوق لأسباب كل عملية بيع والتزامها بمتطلبات المعيار.

تايكون انفستمنتس هولدنج
تايكون
انفستمنتس هولدنج

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 مكملاً 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 وعام 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 الأدوات المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى

قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية في المرحلة الاولي عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرًا التالية أو حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي، ("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:

الترقي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى :لا يتم نقل الاصل المالي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى 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 الى المرحلة الثانية :لا يتم نقل الاصل 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 الاصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجنبة / المهمشة حسب الاحوال. - الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهرا على الاقل.

الأصول المالية – الاعدامات

يتم اعدام الأصول المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تستنفذ الشركة جميع جهود استرداد المبالغ وتتوصل إلى أنه لا يوجد توقع معقول بالاسترداد. يمثل الاعدام 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 اخر 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 المستهلكه، 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).

(٤-٣) 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 ويقدر تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الاجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

تايكون انفستمنتس هولدينج

(٣-٥) المدينون وأرصدة مدينة اخرى:

يتم إدراج المدينون والتي 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 أمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التى تؤدى 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 الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الايجار ويتم تخفيض المبلغ الدفتري 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 الاولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الايجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير.
- يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر 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 الدفتري 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 والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض قيمة هذه الاصول الى قيمتها القابلة للاسترداد.
- هذا ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، و يتم إدراج خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول بقائمة الدخل المستقله ويتم حساب مصروف الاهلاك السنوى للاصول الثابتة عن السنوات التالية على اساس القيمة المعدلة.
- 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 لاتزيد القيمة الدفترية لهذه الاصول عن صافى قيمتها الدفترية الاصلية التى كانت ستتأثر 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 ببنود حقوق الملكية والتى 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 الاصل 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 إلتزام أداء.
- تخصيص سعر المعاملة مقابل إلتزام الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء.
- العوائد غير المحصلة، أوالعوائد 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.

(١٤-٣) 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.

(١٥-٣) 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.

(١٦-٣) 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.

(١٧-٣) الاحتياطي العام:

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

(١٨-٣) 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.

(١٩-٣) قائمة التدفقات النقدية:

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



٣- أصول ثابتة (بالصافى)

	وسائل نقل	اجهزة ومعدات	اجهزة كمبيوتر	الاجمالى
التكلفة				
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 سبتمبر 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	--	١٤ ٣٦٠	٣٨٧	١٤ ٧٤٧
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩٤ ٠٠٠	٤٢ ١٣١	٤٢ ٤٢١	١٧٨ ٥٥٢
صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٨٤ ٨٤٧	--	٨٤ ٨٤٧
صافي تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	٧٢ ٨٣٧	٤ ٢٦٣	٧٧ ١٠٠

اصول مهلكة دفتريا

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وسائل نقل	٩٤ ٠٠٠	٩٤ ٠٠٠
اجهزة ومعدات	٤ ٠٩٣	٤ ٠٩٣
اجهزة كمبيوتر	٤٢ ٠٣٤	٤٢ ٠٣٤
	١٤٠ ١٢٧	١٤٠ ١٢٧



٤- أرباح (خسائر) محفظة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر قصيرة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	عدد الاسهم	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	التغير فى القيمة السوقية
قطاع الانشاءات				
جنوب الوادي للاسمنت	٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٤١٠ ١٢٩	٣ ٨٢٠ ٠٠٠	(٥٩٠ ١٢٩)
	٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٤١٠ ١٢٩	٣ ٨٢٠ ٠٠٠	(٥٩٠ ١٢٩)
قطاع المالى				
التوفيق للتأجير التمويلي	١ ٥٣٥ ٠٠٠	٨ ٢٦٩ ٥٢٨	٨ ٥٣٤ ٦٠٠	٢٦٥ ٠٧٢
الملتقي العربي للاستثمارات	٣٥٩ ٣٨٢	٣ ٨٥٨ ٨٨٠	٦ ٥٧٣ ٠٩٧	٢ ٧١٤ ٢١٧
	١ ٨٩٤ ٣٨٢	١٢ ١٢٨ ٤٠٨	١٥ ١٠٧ ٦٩٧	٢ ٩٧٩ ٢٨٩
قطاع المواد الغذائية				
المنصوره للدواجن	٢٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٥٠٨	٤٧٨ ٠٠٠	٧٧ ٤٩٢
	٢٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٥٠٨	٤٧٨ ٠٠٠	٧٧ ٤٩٢
قطاع السياحة				
المصرية للمنتجعات السياحية	٦٥ ٧٣٣	٨٩٣ ٤٢٦	١ ٠٥١ ٧٢٨	١٥٨ ٣٠٢
	٦٥ ٧٣٣	٨٩٣ ٤٢٦	١ ٠٥١ ٧٢٨	١٥٨ ٣٠٢
الشركات القابضة				
برايم القابضة للاستثمارات المالية	٣٨٠ ٠٠٠	١ ٠٦٦ ٢١٤	٨٣٢ ٢٠٠	(٢٣٤ ٠١٤)
	٣٨٠ ٠٠٠	١ ٠٦٦ ٢١٤	٨٣٢ ٢٠٠	(٢٣٤ ٠١٤)
الاجمالى		١٨ ٨٩٨ ٦٨٥	٢١ ٢٨٩ ٦٢٥	٢ ٣٩٠ ٩٤٠



٥ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بنوك عملة محلية	٨ ٠٩٩ ٥٠٠	٢٦ ٧٤١
حساب توفير بالبريد المصري	٣ ٤٧٠	٣ ٤٧٠
نقدية بالصندوق	--	٢٥ ٩٧٩
الأجمالى	٨ ١٠٢ ٩٧٠	٥٦ ١٩٠

٦ المستحق من اطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع الارتباط	نوع التعامل	حجم التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تايكون للوساطة في الاوراق المالية ش م م	طرف ذو علاقة	عمليات بيع وشراء اسهم وتمويل		--	٣ ٤٦٣ ٢٥٩
محمد احمد عامر	عضو مجلس ادارة	مسداد بالانابة		٤ ٤٠٢	٤ ٤٠٢
الصافي				٤ ٤٠٢	٣ ٤٦٧ ٦٦١

٧ المدينون والارصدة المدينة الاخري

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصروفات مدفوعة مقدما	١٧ ١٢٥	١٦٣ ٣١٩
عهد	٥١ ٨٠١	--
تامينات لدي الغير	--	٣٠ ٠٠٠
	٦٨ ٩٢٦	١٩٣ ٣١٩

٨ استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المجموعة المتحدة للتجارة والهندسة	٢٤٪	٥٦١ ٠٥٩	٥٦١ ٠٥٩
يخصم الاضمحلال			
اضمحلال في شركات شقيقة		(٥٦١ ٠٥٩)	(٥٦١ ٠٥٩)
		--	--

٩ اصول حق الانتفاع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التكلفة في اول المدة	٦٥٣ ٠٧٩	٦٥٣ ٠٧٩
الإضافات خلال الفترة / العام	--	--
التكلفة في أخر المدة	٦٥٣ ٠٧٩	٦٥٣ ٠٧٩
مجمع الاهلاك في أول المدة	٣٨٠ ٩٦٣	١٦٣ ٢٧٠
استهلاك الفترة / العام	١٦٣ ٢٧٢	٢١٧ ٦٩٣
مجمع الاهلاك في أخر المدة	٥٤٤ ٢٣٥	٣٨٠ ٩٦٣
صافي القيمة الدفترية	١٠٨ ٨٤٤	٢٧٢ ١١٦

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
استثمارات مالية غير مقيد بالبورصة		
شركة الاسماعيلية الوطنية للاستثمارات العقارية	٩ ٣٣٧	٩ ٣٣٧
يخصم		
اضمحلال استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(٩ ٣٣٧)	(٩ ٣٣٧)
	--	--

١١ تامينات اجبارية لازمة للنشاط

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الهيئة العامة لسوق المال	٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠
	٥٢ ٢٥٠	٥٢ ٢٥٠

١٢ الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصلحة الضرائب	--	١٠ ٥٧٩
تامينات اجتماعية	٣٧ ٤٦٤	٨ ٤٨٧
مصروفات مستحقة	١٤٧ ٣٤٢	١٨٩ ٩٩٣
	١٨٤ ٨٠٦	٢٠٩ ٠٥٩

١٣ المستحق الى اطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع الارتباط	نوع التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تايكون القابضة	مساهم بنسبة ٧٠,٦٣%	تمويل	٦٥٠ ٧٥٠	٦٥٠ ٧٥٠
شركة تايكون للوساطة في الاوراق المالية ش م م		سداد بالانابة	٢٦ ٤٢٨	--
			٦٧٧ ١٧٨	٦٥٠ ٧٥٠

١٤ مخصصات

	الرصيد في أول المدة	المكون خلال الفترة	الرصيد في آخر المدة
مطالبات محتملة	٣٠٠ ٠٠٠	--	٣٠٠ ٠٠٠
	٣٠٠ ٠٠٠	--	٣٠٠ ٠٠٠

١٥ راس المال

	عدد الاسهم	راس المال المدفوع	نسبة المساهمة
تايكون القابضة للاستثمارات المالية	٣ ٦٩٠ ٥٠٤	١٨ ٤٥٢ ٠٨٨	٧٠,٦٣٠٪
مساهمين اخرون	١ ٥٣٤ ٤٩٦	٧ ٦٧٢ ٩١٢	٢٩,٣٧٪
	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	١٠٠٪

بناء علي 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 الأسمية للسهم من ٥ جم (خمسة جنيه مصري) للسهم الواحد لتصبح القيمة الأسمية للسهم ٠,٥ جم (خمسون قرشاً) للسهم الواحد، ليتم تعديل عدد الأسهم من ٥٢٢٥٠٠٠ سهم (خمسة 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 (ستة 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 (خمسون قرشاً)، وجميعها أسهم نقدية.

	عدد الاسهم	راس المال المدفوع	نسبة المساهمة
تايكون القابضة للاستثمارات المالية	٤٤ ٤٠٥ ٠٤٠	٢٢ ٢٠٢ ٥٢٠	٨٤,٩٨٦٪
مساهمين اخرون	٧ ٨٤٤ ٩٦٠	٣ ٩٢٢ ٤٨٠	١٥,٠١٪
	٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٦ ١٢٥ ٠٠٠	١٠٠٪

جاري تعديل المادة (٧) في صحيفة الاستثمار

بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٦ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية رفض دعوة قدامي المساهمين للاكتتاب علي اسهم زيادة رأس مال الشركة وقيد زيادة رأسمال الشركة المصدر من مبلغ ٢٦ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح مبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٣ ٨٧٥ ٠٠٠ جنيه مصرى (زيادة نقدية) موزعة على عدد ٤٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٠,٥٠ جنيه مصرى، وذلك عن طريق الاكتتاب النقدى للسادة المساهمين.

١٦ ارباح بيع اوراق مالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
ابو قير للاسمدة والصناعات الكيماوية	١٧٤ ٧٢١
الاستثمار العقاري العربي - اليكو	٣٧ ٤٦٥
الاسماعيلية الوطنية للصناعات الغذائية - فوديكو	٣٧ ٤٤٦
الشمس للاسكان و التعمير	٤٦١ ١٢٦
القلعة للاستشارات المالية	٨١٧ ٣٦٤
المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبكو	١ ٠٦٥ ٧٥٦
الملتقي العربي للاستثمار	٧٤١ ٨٩٧
المنصورة للدواجن	١ ٠٢٢ ٤٤٦
رايه القابضة للاستثمارات المالية	٦٩٠ ١٤٣
زهراء المعادي للاستثمار والتعمير	٢٢٣ ٢٣٤
فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الالكترونية	١٩٦ ٧٥١
كاتاليست بارتنرز ميديل	١٩ ٣٠٢
كريستمارك للمقاولات والتطوير العقاري	١ ٩٨٤ ١٢٨
مصر الجديده للاسكان و التعمير	٣٤١ ٥٣٥
الإجمالي	٧ ٨١٣ ٣١٤

١٧ (خسائر) بيع اوراق مالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
السادس من اكتوبر للتنمية و الاستثمار - سوديك	(٥ ١١٥)
الصناعات الكيماوية المصرية - كيما	(٣٠٧ ٥٦٦)
المجموعة المالية - هيرمس القابضة	(٢١٦ ٠٦٠)
النساجون الشرقيون للسجاد	(٤٣ ٥٠٩)
بالم هيلز للتعمير	(١٢٥ ٢٧٢)
بلتون المالية القابضة	(٤٨٥ ٦١٢)
سيدي كرير للبتروكيماويات	(٧٦ ٣٩٩)
مجموعة طلعت مصطفي القابضة	(٤٤٢ ٥١٢)
الإجمالي	(١ ٧٠٢ ٠٤٥)

١٨ المصروفات العمومية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
المرتبات وما في حكمها	٦٦٤ ١٧٣	٦٧٢ ٤٧٤
رسوم واشتراكات وغرامات	٣٠٧ ٧٧٠	١٣٢ ٦٨٠
أتعاب قانونية واستشارات	٢٥٠ ٠٠٠	٤٤ ٦٠٠
تأمينات اجتماعية	٧٥ ٧٢٦	٤٨ ١٥٠
صيانة	٦٥ ٣١١	٣٣ ٥٩٥
اتعاب مراجعة	--	--
مصروفات بنكية	٥ ٢٩٧	٢ ٣٧٧
رعاية طبية	٦ ٢٩٣	١١ ٥٣٠
مياه وكهرباء وتليفون	١٣ ٨١٢	٩ ٩٤٨
ادوات كتابية	٤ ٦٢٥	٣ ٤٨٩
اكراميات	٣ ٨٣٢	--
علاقات عامة	--	--
دعاية وإعلان	٥٠ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٠
بدل اجازات	١٣ ٣٢٠	--
أخرى	٧٧ ٩١٥	١٣٢ ٤١٧
	١ ٥٣٨ ٠٧٤	١ ١١٩ ٢٦٠

تايكون انفستمنتس هولدنج
تايكون
انفستمنتس هولدنج

١٩ نصيب السهم في الارباح

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
صافي ارباح الفترة	٦ ٦٢٩ ٤٧٩	٢ ٥٠٧ ٩٧٨
عدد الاسهم	٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٥ ٢٢٥ ٠٠٠
نصيب السهم في ارباح الفترة	١,٢٦٩	٠,٤٨

٢٠ الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي قيمة الأصول الثابتة - محاسبياً	٤٠١ ٨٩٣	٨٤ ٨٤٧
صافي قيمة الأصول الثابتة - ضريبياً	٣٧١ ٧٨٥	٦٧ ٢٧٥
الفروق المؤقتة	٣٠ ١٠٨	١٧ ٥٧٢
سعر الضريبة ٢٢,٥%		
التزامات ضريبية مؤجلة آخر المدة	٦ ٧٧٤	٣ ٩٥٤
التزامات ضريبية مؤجلة أول المدة	٣ ٩٥٤	٢٥٦
مصروفات ضريبية مؤجلة	٢ ٨٢٠	٣ ٦٩٨
القيمة الإيجارية للفترة / العام	١٠٨ ٨٤٤	٢٧٢ ١١٦
التزمات حق الانتفاع	١٦٧ ٠٧٥	٣٧٠ ٣٤٢
فوائد عقود التأجير	--	--
الإجمالي	(٥٨ ٢٣١)	(٩٨ ٢٢٦)

الفروق المؤقتة

	٢٢,٥٠٪	٢٢,٥٠٪
اصول ضريبة مؤجلة اخر المدة	(١٣ ١٠٢)	(٢٢ ٠٩٩)
اصول ضريبة مؤجلة اول المدة	٢٢ ١٠١	١٥ ٣٠٢
مصروفات ايرادات ضريبية مؤجلة	٨ ٩٩٩	(٦ ٧٩٧)
مصروفات ايرادات ضريبية مؤجلة قائمة دخل	١١ ٨١٩	(٣ ٠٩٩)

٢١- اصول غير ملموسة بالصافي

	برامج
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--
الإضافات خلال الفترة	٣٦٠ ٨٨١
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٦٠ ٨٨١
مجمع الاستهلاك حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--
استهلاك الفترة	٣٦ ٠٨٨
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٦ ٠٨٨
صافي تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٢٤ ٧٩٣

٢٢- **الموقف الضريبي:**

أولاً: الضريبة على الدخل :

السنوات من بداية النشاط وحتي ٢٠١٥ تم الفحص والتسوية.

السنوات من ٢٠١٦ حتي ٢٠١٩ تم الفحص و الربط التقديري و تم الاعتراض و جارى حل النزاع و التسوية.

السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢١ جارى إعداد مستندات الشركة للفحص.

السنوات من ٢٠٢٢ حتي 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 وحتي ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية و السداد.

السنوات من ٢٠١٨ حتي ٢٠٢١ تم الربط و الاعتراض عليه و جارى حل النزاع و التسوية.

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط وحتي ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية.

السنوات من ٢٠١٨ حتي 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 للبند 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 إلتزامات 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:

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 بالعملات الاجنبية التي تختلف عن عملة القيد بدفاترها نظراً لطبيعة نشاطها فإن خطر تقلبات اسعار صرف العملات الاجنبيه 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 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 الاوراق المالية سواء في المقاصة والتسوية والسمسرة وتكوين وادارة محافظ الاوراق المالية وصناديق الاستثمار وامناء الحفظ.

يغطى الصندوق الخسارة الفعلية لعملاء الاعضاء ضد المخاطر غير التجارية.

تكون مساهمة العضو بنسبة ٠,٠٠١٪ من مجمل حقوق الملكية طبقاً لآخر قوائم مالية سابقة على تاريخ بدء العضوية وبحد ادنى ١٠٠٠٠٠ جنيه مصرى وتؤدى مرة واحدة عند بدء العضوية .

يؤدى العضو مساهمة دورية وفقاً لحجم نشاطه طبقاً للجدول المرفق بقرار [illegible] رئيس مجلس الوزارة رقم ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ وقرار السيد / رئيس مجلس الوزارة لسنة ٢٠٢٠.

تايكون انفستمنتس هولدنج

٢٦- أرقام المقارنة

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

٢٧- احداث 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% و٢٠% و١٩,٥% على الترتيب، كما قررت خفض سعر الانتمان 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% و٢٠% و١٩,٥% على الترتيب، كما قررت تثبيت سعر الانتمان والخصم عند ١٩,٥%.

بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٦ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية رفض دعوة قدامي المساهمين للاكتتاب علي اسهم زيادة رأس المال الشركة والتي تنص على زيادة رأسمال الشركة المصدر من مبلغ ٢٥٠ ٢٦٠ ٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح مبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٨٧٥ ٠٠٠ ٢٣ جنيه مصرى (زيادة نقدية) موزعة على عدد ٧٥٠ ٠٠٠ ٤٧ سهم قيمة السهم ٠,٥٠ جنيه مصرى، وذلك عن طريق الاكتتاب النقدى للسادة المساهمين.

