

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرير الفحص المحدود حولها
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| الصفحة | جدول المحتويات |
|--------|----------------------------------------------------|
| ٢ | تقرير الفحص المحدود |
| ٣ | قائمة المركز المالي الدورية المستقلة |
| ٤ | قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة |
| ٦ | قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة |
| ٢٩ – ٨ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة |

تقرير فحص محدود حول القوائم المالية الدورية المستقلة
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية السارية وفي ضوء القوانين المصرية السارية و التفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدورية للمستقل للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية.

توجيه انتباه

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية الدورية المجمعة



شريف فتحى الكيلاني
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٥٢٨٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٣)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

سمير أنس عبد الغفار
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٠٣٢٤٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٤٢)
(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | إيضاح | |
|----------------|----------------|-------|-------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| | | | الأصول |
| | | | أصول غير متداولة |
| ٧٣,٦١٤,٩٢٧ | ٧١,٦٩٧,٢٢٥ | (٣) | أصول ثابتة |
| ١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠ | ١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠ | (٤) | استثمارات فى شركات تابعة |
| ١,٤٧٠,٠٠٠ | ١,٤٧٠,٠٠٠ | (٥) | استثمارات فى شركات شقيقة |
| ١٩,١٢٨,٢٦٤,٥٨٧ | ١٩,١٢٦,٣٤٦,٨٨٥ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | أصول متداولة |
| ١٣١,٤٢٢,٦٠٠ | ٢٠١,٠١٥,٥٦٥ | (٦) | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٣,٠٠٧,٥٨٤ | ٣,١٥٦,٩٧٥ | (٧) | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦ | ٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦ | (١٧) | أوراق قبض |
| ٥١٣,٣٥٠,٧٦٧ | ٦٩٥,٦١٩,١٤٤ | (١٥) | مدينو توزيعات أرباح |
| ٤٠٢,٤٧٥,٩٨٣ | ٣٨٢,٦٧٣,٨٥٤ | (١٧) | مستحق من اطراف ذات علاقة |
| ٢,١٨١,٦٦٣ | ٢,١٦٩,٢٠٠ | (٨) | مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى |
| ٢,٨٧٩,٢٦٨ | ٥,٨٦٥,٦٩٤ | (٩) | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ٣,٥٣٩,٤٢٠,٢٧١ | ٣,٧٧٤,٦٠٢,٨٣٨ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٢٢,٦٦٧,٦٨٤,٨٥٨ | ٢٢,٩٠٠,٩٤٩,٧٢٣ | | اجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والإلتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ | ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ | (١١) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥ | ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠ | (١٢) | إحتياطي قانوني |
| ٦١,٧٣٥,٤٠٤ | ٦١,٧٣٥,٤٠٤ | (١٣) | إحتياطي عام |
| ١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧ | ١,٢٠٦,٤٦٤,١٣٦ | | أرباح مرحلة |
| ٢٢,٥٩١,٢٢٨,٤٧٦ | ٢٢,٣٣٥,٩٨٥,٤٠٠ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات غير متداولة |
| ٥,٧٤٩,٦٢٠ | ١٤,٨٠٢,٠٧٢ | | الإلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٥,٧٤٩,٦٢٠ | ١٤,٨٠٢,٠٧٢ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الإلتزامات متداولة |
| - | ٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣ | | دائنو توزيعات |
| ٢٤٢,٠١٠ | ١٩١,٦٨٤ | | أوراق دفع |
| ٦٠,٦٢٢,٢٩٠ | ٧٩,٦٩٥,١٧١ | (١٦) | ضرائب الدخل المستحقة |
| ٩,٨٤٢,٤٦٢ | ٨,١٩١,٦٩٣ | (١٠) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٧٠,٧٠٦,٧٦٢ | ٥٥٠,١٦٢,٢٥١ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٧٦,٤٥٦,٣٨٢ | ٥٦٤,٩٦٤,٣٢٣ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٢٢,٦٦٧,٦٨٤,٨٥٨ | ٢٢,٩٠٠,٩٤٩,٧٢٣ | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي
للقطاع المالي
طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري | ايضاح | |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| ١٣٤,٩٩٩,٣١٤ | ١٨٢,٨٥٣,٥١٠ | (١٥) | توزيعات أرباح من شركات تابعة |
| ٢٠٦,٧٧٣ | ١,١٩٧,٠٥٨ | | ايرادات تمويلية |
| ٢٦,٥٣٤,٧٤٤ | ٦٨,٤٣٩,٥٧٢ | (٧) | أرباح تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر |
| ١٦١,٧٤٠,٨٣١ | ٢٥٢,٤٩٠,١٤٠ | | إجمالي الإيرادات |
| (٧,٨٣٨,٣٠٠) | (١٥,٠٤٣,٢٨٢) | | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٦٤٦,٧٨١) | (١,٩١٧,٧٠٢) | (٣) | إهلاك |
| (٩,٦١٦) | (١٤,٦١٩) | | مصروفات بنكية |
| - | (٥٢١,٥٦٥) | | خسائر ائتمانية متوقعة |
| ١٦٣,٢٨٤ | ٤٣٦,٦٢٤ | | أرباح فروق تقييم العملة |
| (٤٨٠,٠٠٠) | (٦٣٠,٠٠٠) | | بدلات أعضاء مجلس الإدارة |
| - | ١٩٩,٧٣٣ | | عوائد أذون خزانة |
| - | (١٢,٤٥٩) | | ضرائب اذون خزانة |
| ١٥٢,٩٢٩,٤١٨ | ٢٣٤,٩٨٦,٨٧٠ | | صافي ارباح الفترة قبل الضرائب |
| (٢٠,٦١٩,٣٨٣) | (٢٨,١٤٦,٢٤٣) | (١٦) | ضرائب الدخل |
| ١٣٢,٣١٠,٠٣٥ | ٢٠٦,٨٤٠,٦٢٧ | | صافي ارباح الفترة بعد الضرائب |
| ٠,٠٦٠ | ٠,٠٩٦ | (١٤) | نصيب السهم من صافي ارباح الفترة |

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي
للقطاع المالي
طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الدخل الشامل الدورىة المستقلة
لفتره الثلاثة اشهر المنتهىة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

| الثلاثة أشهر المنتهىة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري | الثلاثة أشهر المنتهىة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري | |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|
| ١٣٢,٣١٠,٠٣٥ | ٢٠٦,٨٤٠,٦٢٧ | أرباح الفتره |
| - | - | الدخل الشامل الأخر |
| <u>١٣٢,٣١٠,٠٣٥</u> | <u>٢٠٦,٨٤٠,٦٢٧</u> | إجمالي الدخل الشامل عن الفتره |

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورىة المستقلة .

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| الإجمالي جنيه مصرى | أرباح مرحلة جنيه مصرى | إحتياطي عام جنيه مصرى | أحتياطي قانونى جنيه مصرى | رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى | |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|
| ٢٢,٥٩١,٢٢٨,٤٧٦ | ١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧ | ٦١,٧٣٥,٤٠٤ | ٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥ | ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ |
| - | (٣٤,١٢٣,٠٣٥) | - | ٣٤,١٢٣,٠٣٥ | - | المحول الى الاحتياطي القانوني |
| ٢٠٦,٨٤٠,٦٢٧ | ٢٠٦,٨٤٠,٦٢٧ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| (٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣) | (٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣) | - | - | - | توزيعات أرباح * |
| <u>٢٢,٣٣٥,٩٨٥,٤٠٠</u> | <u>١,٢٠٦,٤٦٤,١٣٦</u> | <u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u> | <u>٤٣٢,١٦٣,٠٠٠</u> | <u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u> | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ |

* قامت الشركة القابضة بتوزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٤٦٢ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٤.

| الإجمالي جنيه مصرى | أرباح مرحلة جنيه مصرى | إحتياطي عام جنيه مصرى | أحتياطي قانونى جنيه مصرى | رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى | |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|
| ٢٢,٣١٥,٩٦٧,٧٨٠ | ١,٢٥٣,٦١٨,٨٤٧ | ٦١,٧٣٥,٤٠٤ | ٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩ | ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| - | (٣٣,٠٤٩,٢٩٦) | - | ٣٣,٠٤٩,٢٩٦ | - | المحول الى الاحتياطي القانوني |
| ١٣٢,٣١٠,٠٣٥ | ١٣٢,٣١٠,٠٣٥ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| (٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | (٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠) | - | - | - | توزيعات أرباح |
| <u>٢٢,٠٤١,٠٧٧,٨١٥</u> | <u>٩٤٥,٦٧٩,٥٨٦</u> | <u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u> | <u>٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥</u> | <u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u> | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ |

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| إيضاح | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري | الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| | ٢٣٤,٩٨٦,٨٧٠ | ١٥٢,٩٢٩,٤١٨ |
| الأنشطة التشغيلية | | |
| ارباح الفترة قبل الضرائب | ١,٩١٧,٧٠٢ (٣) | ٦٤٦,٧٨١ |
| اهلاكات | (١٨٢,٨٥٣,٥١٠) (١٥) | (١٣٤,٩٩٩,٣١٤) |
| توزيعات ارباح إستثمارات فى شركات تابعة | (١,٣٩٦,٧٩١) | (٢٠٦,٧٧٣) |
| (ايرادات) تمويلية | ٥٢١,٥٦٥ | - |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٦٨,٤٣٩,٥٧٢) (٦) | (٢٦,٥٣٤,٧٤٤) |
| (أرباح) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح | (٤٣٦,٦٢٤) | (١٦٣,٢٨٤) |
| او الخسائر | (١٥,٧٠٠,٣٦٠) | (٨,٣٢٧,٩١٦) |
| (خسائر) فروق تقييم العملة | ١٩,٨٦٥,٦٩٨ | (٩٦,٧٨٢,٨٨١) |
| (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل | - (١٧) | (٢٦,٣٥٥) |
| التغير فى مستحق من اطراف ذات علاقة | ١٢,٤٦٣ (٨) | ١,٥٦٥ |
| التغير فى اوراق القبض | (٥٠,٣٢٧) | ٥٦٧,٨٥٤ |
| التغير فى المصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | (١,٦٥٠,٧٦٩) (١٠) | (٣,٤٤٣,٤٩٥) |
| التغير فى أوراق الدفع | (٢٠,٩١٠) (١٦) | (١١,٩٩٩,٩٦٢) |
| التغير فى المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى | ٢,٤٥٥,٧٩٥ | (١٢٠,٠١١,١٩٠) |
| ضرائب الدخل المسددة | | |
| صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) الأنشطة التشغيلية | | |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية | | |
| (مدفوعات) لشراء اصول ثابتة واصول ثابتة تحت الانشاء | - (٣) | (٢٧٩,٢٤٩) |
| مدفوعات استثمارات مالية من خلال الارباح والخسائر | (١,١٥٣,٣٩٣) (٦) | (١٨٢,٨٢٨) |
| مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة | (١٤٩,٣٩١) (٧) | - |
| توزيعات أرباح محصلة | - (١٥) | ١١٩,٩٢٦,٧٩٩ |
| ايرادات تمويلية محصلة | ١,٣٩٦,٧٩١ | ٢٠٦,٧٧٣ |
| صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية | ٩٤,٠٠٧ | ١١٩,٦٧١,٤٩٥ |
| فروق تقييم العملة | ٤٣٦,٦٢٤ | ١٦٣,٢٨٤ |
| صافى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة | ٢,٥٤٩,٨٠٢ | (٣٣٩,٦٩٥) |
| النقدية وما فى حكمها - أول الفترة | ٢,٨٧٩,٢٦٨ | ٢,١٤٢,٩٧٤ |
| النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة | ٥,٨٦٥,٦٩٤ (٩) | ١,٩٦٦,٥٦٣ |

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧، ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الدخل في زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانوني ٣٦ ش صدق الدقى -الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ في ٢٩ مايو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢ أسس أعداد القوائم المالية المستقلة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة .

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:

- أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية و تعليمات و تفسيرات هيئة الرقابة المالية الصادرة في يناير ٢٠٢٢ بشأن اوراق القبض المستلمة عن وحدات غير مسلمة وعمليات التوريق.

قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بإصدار بيان لبعض المعالجات المحاسبية المرتبطة بنشاط التطوير العقاري في شهر يناير ٢٠٢٢ ، حيث ارتأت اللجنة العليا لمعايير المحاسبة والمراجعة بمراعاة التطبيقات المختلفة لشركات التطوير العقاري بمنح خيار لفترة انتقالية محددة لاجازة المعالجة المحاسبية لدي المطورين العقاريين الذين كانوا يقومون بالاعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الي العميل بالإستمرار بالإعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الى العميل على عقود البيع المبرمة أو التي تبرمها تلك الشركات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وذلك حتى تسليم تلك العقارات الى العملاء وذلك بالشروط التالية:

- تخصيص حساب مستقل في تاريخ استلام الشيكات من العملاء قبل تسليم العقار ضمن الاصول المالية بقائمة المركز المالى "حساب اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها" مقابل الاعتراف بالالتزامات المالية بقائمة المركز المالى " حساب التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء"
- الاعتراف بالمبالغ المحصلة بنخفيض رصيد الشيكات فى حساب اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها مقابل النقدية المحصلة وتحويل جزء من الالتزام المقابل للشيكات فى حساب التزامات عن شيكات بنفس قيمة المبالغ المحصلة الى حساب مقدمات من العملاء

تسري على معالجات التوريق بالقوائم المالية احكام المواد من (٤١) مكرر الي (٤١) مكرر ٨ من قانون سوق راس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

١-٢ التغيرات في السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.

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

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

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

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

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك فى حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالى:

| السنوات | بيان الأصل |
|---------|--------------------|
| ٢٠ | مبانى وإنشاءات |
| ٥ | وسائل نقل و أنتقال |
| ٨ - ٣ | أجهزة كمبيوتر |
| ١٠ - ٥ | أثاث وتجهيزات |
| ٥ - ٣ | عدد و أدوات |

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة - تابع

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال

للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

الإستثمارات

الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في منشآت يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تكون الشركة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها

- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى

- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ جميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استثمارات في الشركات الشقيقة

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

الادوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الاصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الاصول المالية اعتماداً على كلاً من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية؛ وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. تقوم الشركة بقياس الاصول المالية اولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة اذا كانت اصول مالية لا يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع استثناء ارصدة العملاء والتي لا تتضمن مكون تمويل هام.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

- ١- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)
- ٢- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ٣- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
- ٤- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج الاعمال

تقوم ادارة الشركة بعمل تقييم للاهداف من الاحتفاظ بالاصول المالية والذي يعكس طريقة تقييم الادارة لاداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلي:

- سياسة الشركة الاستثمارية والتي تركز على تحقيق عوائد على الاستثمار في صورة فوائد او ارباح بيع
- مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الادارة للسيولة اللازمة
- التقارير اللازمة لتقييم اداء الاستثمار
- المخاطر التي تؤثر على اداء نموذج الاعمال وكيفية ادارته
- الخبرة السابقة للشركة في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدة الاحتفاظ بها والتدفقات النقدية لها.
- كيفية مكافاة مديري الاستثمار وما ان كان يستند على القيمة العادلة للاستثمار ام التدفقات النقدية المحصلة

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة أوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر اضمحلال القيمة أو رد الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٥ - الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في السداد ، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي.

لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم اضمحلال القيمة. اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم غير المدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة.

الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الاباح او الخسائر

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو للخسائر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الآتية :-

-الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة

-الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي باستثناء الأصول المالية الآتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :

-أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

-الأرصدة البنكية وأدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأول .

وتفترض الشركة ان حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخر تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق وان الاصل المالي اخفق عن السداد عندما يمضى على استحقاق الدين اكثر من ٩٠ يوماً وانه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء الى تسهيل الضمان.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخضومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الأصل المالي.

الإستبعاد

يتم إستبعاد الأصل المالي (عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عندما:

- تنقضى الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال عقد تمرير؛ وإما (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو دخلت في عقد تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر وفوائد الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مقابل. يتم قياس الأصل المحول والإلتزامات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين واوراق دفع أو التزامات أخرى. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى وقروض وتسهيلات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والالتزامات المالية الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الإلتزامات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

هذه الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات ومن خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

الإستبعاد

يتم إستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام بموجب الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

النقدية وما في حكمها

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

الموردون و المصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفى حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

إثبات الإيراد

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

الإحتياطي القانوني

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

الإيجار

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

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار 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 الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة و بخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار و يتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- اصل حق الانتفاع يقاس اصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للإلتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) و تضاف 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 للإلتزام عقد التأجير. يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي 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 الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار علي العقود قصيرة الاجل و علي عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد اضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايها اعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

أسهم خزينة

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

أثابة العاملين وتحفيز العاملين / المديرين

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

- منح اسهم مجانية للعاملين .
 - منح اسهم بأسعار مميزة .
 - الوعد بالبيع بعد انقضاء مدة محددة واستيفاء شروط معينة لما يرد بوعد الشركة بالبيع .
- ولا يوجد حالياً نظام أثابة مفعّل.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة و لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أدون الخزنة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

نظام المعاشات للعاملين

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

الإقتراض

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

تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيه . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المصروفات

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

توزيعات الأرباح

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

نصيب السهم في الأرباح

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

القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل واعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر. أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي: المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة..

المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة

| التكلفة | أراضي جنيه مصري | مباني جنيه مصري | وسائل نقل وانتقال جنيه مصري | أجهزة كمبيوتر جنيه مصري | أثاث وتجهيزات جنيه مصري | عدد وادوات جنيه مصري | الاجمالي جنيه مصري |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| في ١ يناير ٢٠٢٤ | ١٠,٠٤٣,٠٦٦ | ٧٥,١٣٥,٤٠٣ | ٨٧٥,٠٠٠ | ١,٠٥٥,٧٤١ | ١٦,٠١٠ | ٢٥,٨٣٤ | ٨٧,١٥١,٠٥٤ |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ١٠,٠٤٣,٠٦٦ | ٧٥,١٣٥,٤٠٣ | ٨٧٥,٠٠٠ | ١,٠٥٥,٧٤١ | ١٦,٠١٠ | ٢٥,٨٣٤ | ٨٧,١٥١,٠٥٤ |
| مجمع الإهلاك | - | - | - | - | - | - | - |
| في ١ يناير ٢٠٢٤ | - | (١١,٨٨٠,٩٤٩) | (٨٧٤,٩٩٨) | (٧٤٦,٢٣٢) | (٨,١١٦) | (٢٥,٨٣٢) | (١٣,٥٣٦,١٢٧) |
| إهلاك الفترة | - | (١,٨٨٠,٨٣١) | - | (٣٦,١٣١) | (٧٤٠) | - | (١,٩١٧,٧٠٢) |
| في ٣١ مارس ٢٠٢٤ | - | (١٣,٧٦١,٧٨٠) | (٨٧٤,٩٩٨) | (٧٨٢,٣٦٣) | (٨,٨٥٦) | (٢٥,٨٣٢) | (١٥,٤٥٣,٨٢٩) |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ١٠,٠٤٣,٠٦٦ | ٦١,٣٧٣,٦٢٣ | ٢ | ٢٧٣,٣٧٨ | ٧,١٥٤ | ٢ | ٧١,٦٩٧,٢٢٥ |

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

| التكلفة | أراضي جنيه مصري | مباني جنيه مصري | وسائل نقل وانتقال جنيه مصري | أجهزة كمبيوتر جنيه مصري | أثاث وتجهيزات جنيه مصري | عدد وادوات جنيه مصري | الاجمالي جنيه مصري |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| في ١ يناير ٢٠٢٣ | ١٠,٠٤٣,٠٦٦ | ٥٠,٠٢٥,٠٥٠ | ٨٧٥,٠٠٠ | ٧١٤,٨٢٠ | ١٦,٠١٠ | ٢٥,٨٣٤ | ٦١,٦٩٩,٧٨٠ |
| إضافات السنة | - | ٢٥,١١٠,٣٥٣ | - | ٣٧٠,٩٩٤ | - | - | ٢٥,٤٨١,٣٤٧ |
| إستبعادات | - | - | - | (٣٠,٠٧٣) | - | - | (٣٠,٠٧٣) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٠,٠٤٣,٠٦٦ | ٧٥,١٣٥,٤٠٣ | ٨٧٥,٠٠٠ | ١,٠٥٥,٧٤١ | ١٦,٠١٠ | ٢٥,٨٣٤ | ٨٧,١٥١,٠٥٤ |
| مجمع الإهلاك | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٣ | - | (٩,٣٧٩,٦٩٧) | (٨٧٤,٩٩٨) | (٦٦٢,٤٧٥) | (٥,١٥٦) | (٢٥,٨٣٢) | (١٠,٩٤٨,١٥٨) |
| إهلاك السنة | - | (٢,٥٠١,٢٥٢) | - | (٢١,٠١٦) | (٢,٩٦٠) | - | (٢,٥٢٥,٢٢٨) |
| إهلاك الإضافات | - | - | - | (٩٢,٨١٤) | - | - | (٩٢,٨١٤) |
| إهلاك الإستبعادات | - | - | - | ٣٠,٠٧٣ | - | - | ٣٠,٠٧٣ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | - | (١١,٨٨٠,٩٤٩) | (٨٧٤,٩٩٨) | (٧٤٦,٢٣٢) | (٨,١١٦) | (٢٥,٨٣٢) | (١٣,٥٣٦,١٢٧) |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٠,٠٤٣,٠٦٦ | ٦٣,٢٥٤,٤٥٤ | ٢ | ٣٠٩,٥٠٩ | ٧,٨٩٤ | ٢ | ٧٣,٦١٤,٩٢٧ |

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

٤ استثمارات فى شركات تابعة

تم فى أكتوبر ٢٠٠٧ الاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٪ من رأسمال الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م ونسبة ٩٦,٩٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى ش.م.م ونسبة ٧٢,١٨٪ من رأسمال شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى ش.م.م ونسبة ٤٠٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م عن طريق مبادلة تلك الأسهم بأسهم زيادة رأسمال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب فى زيادة رأسمال كل من شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنيه مصرى ، وشركة سان ستيفانو العقارى بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ١٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنيه مصرى.

تم فى أكتوبر ٢٠٢٣ زيادة رأسمال العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م من ٢,٦٢٠,١٦٢,٤٠٠ جنيه مصرى الي ٣,٦٥٧,٠٧٩,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ١,٠٣٦,٩١٦,٦٠٠ جنيه مصري موزعه علي عدد ١٠,٣٦٩,١٦٦ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه و ذلك عن طريق الرصيد الدائن لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة ش.م.م .

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

| م | اسم الشركة | رأس المال بالجنيه المصرى | عدد الأسهم المصدرة | عدد الأسهم المملوكة | نسبة المساهمة |
|---|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| ١ | الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م * | ٣,٦٥٧,٠٧٩,٠٠٠ | ٣٦٥٧.٧٩٠ | ٣٦٥٧.٠٧٠٢ | ٪٩٩,٩٩ |
| ٢ | شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى ش.م.م * | ٩٢٥,٤٥١,٩٥٠ | ١٨٥.٩٠٣٩ | ١٨١٢.٥٥٠٠ | ٪٩٦,٩٢ |
| ٣ | شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى ش.م.م ** | ٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٧٨.٠٠٠٠ | ٦٣٣٧.٥٦٥ | ٪٧٢,١٨ |
| ٤ | شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م *** | ١٣٣,٥٠٠,٠٠٠ | ١٣٣٥.٠٠٠ | ٥٣٣٧.٠ | ٪٤٠ |

* تمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ١,٦٦٪ من شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى ش.م.م .

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

*** تمتلك شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى نسبة ٦٠٪ من شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م.

وقد بلغت إجمالي تكلفة الاستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠ جنيه مصري كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣ | ١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣ | الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م |
| ٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩ | ٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩ | شركة الاسكندرية للإستثمار العقارى ش.م.م |
| ٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧ | ٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧ | شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى ش.م.م |
| ٦٣,٩٠٥,٢٤١ | ٦٣,٩٠٥,٢٤١ | شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م |
| ١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠ | ١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠ | |

يتم قياس دراسة مدى وجود اضمحلال للاستثمارات فى الشركات التابعة سنوياً.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥ - إستثمارات في شركات شقيقة

| نسبة المساهمة | عدد الأسهم | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| ٤٩٪ | ١٤٧.٠٠٠ | ١,٤٧٠,٠٠٠ جنيه مصري | ١,٤٧٠,٠٠٠ جنيه مصري |
| شركة هيل / تي أم جي لإدارة المنشآت والمشروعات (تحت التصفية) * | | | |
| | | ١,٤٧٠,٠٠٠ | ١,٤٧٠,٠٠٠ |

* وافق مجلس الادارة على التخرج من شركة هيل / تي ام جي لإدارة المنشآت والمشروعات وجارى اتخاذ تنفيذ اجراءات تصفية الشركة من خلال المصفى القضائى للشركة.

٦ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقا للقيمة السوقية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠١,٠١٥,٥٦٥ جنيه مصري .

| عدد الأسهم الوثائق | القيمة قبل التقييم | صافى التغير فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ | اضافات خلال الفترة ٣١ مارس ٢٠٢٤ | القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ | القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| ٩٥٠٠ | ١٠٥,٠٥٤,٨٩٣ جنيه مصري | ٥٦,٤٨٥,٩٧٦ جنيه مصري | ١,١٥٣,٣٩٣ جنيه مصري | ١٦٢,٦٩٤,٢٦٢ جنيه مصري | ١٠٥,٠٥٤,٨٩٣ جنيه مصري |
| | ٢٢,٠٠٢,٧٣٥ | ١١,٧٣٢,٤١٤ | - | ٣٣,٧٣٥,١٤٩ | ٢٢,٠٠٢,٧٣٥ |
| | ٤,٣٦٤,٩٧٢ | ٢٢١,١٨٢ | - | ٤,٥٨٦,١٥٤ | ٤,٣٦٤,٩٧٢ |
| | ١٣١,٤٢٢,٦٠٠ | ٦٨,٤٣٩,٥٧٢ | ١,١٥٣,٣٩٣ | ٢٠١,٠١٥,٥٦٥ | ١٣١,٤٢٢,٦٠٠ |

محفظة بنك بوى اس
صندوق استثمار المجموعة المالية هيرمس الثالث
وثائق استثمار صندوق جمان

٧ - إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة :

بلغ رصيد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة مبلغ ٣,١٥٦,٩٧٥ جنيه مصري تتمثل فيما يلى :

| ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | البيان |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| ٣,٣٧٥,٠٠٠ جنيه مصري | ٣,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري | اذون الخزانه المصرية بالقيمة الاسمية |
| (٢١٨,٠٢٥) | (١٩٢,٤١٦) | عوائد اذون خزانه لم تستحق بعد |
| ٣,١٥٦,٩٧٥ | ٣,٠٠٧,٥٨٤ | الاجمالي |

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ مارس ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | تأمينات لدى الغير - الهيئة العامة للرقابة المالية |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------------------|
| ٢,٠٦٣,٥٦٢ جنيه مصري | ٢,٠٦٣,٥٦٢ جنيه مصري | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١٢,٥٤٠ | ٣١,٣٢٠ | ارصدة مدينة اخرى |
| ٩٩,٧٠١ | ٩٣,٣٨٤ | الخسائر الائتمانية المتوقعة للارصدة المدينة |
| (٦,٦٠٣) | (٦,٦٠٣) | الاجمالي |
| ٢,١٦٩,٢٠٠ | ٢,١٨١,٦٦٣ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|----------------|--------------|-------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٤٨ | ٤٤,١٨٨ | أ- عملة محلية |
| ٢,٠٢٩,٦٥٣ | ٤,٥٣٦,٣٤٣ | نقدية بالصندوق |
| ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | حسابات جارية |
| ٢,٠٦٠,١٠١ | ٤,٦١٠,٥٣١ | ودائع |
| ٨١٩,١٧١ | ١,٢٥٥,١٦٧ | ب- عملة اجنبية |
| ٢,٨٧٩,٢٧٢ | ٥,٨٦٥,٦٩٨ | حسابات جارية |
| (٤) | (٤) | نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك |
| ٢,٨٧٩,٢٦٨ | ٥,٨٦٥,٦٩٤ | الخسائر الائتمانية المتوقعة للودائع |
| | | نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك - بالصفى |

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|----------------|--------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤,٤١٠,١٣٤ | ٦,٦٠٢,٦٠٩ | مصروفات مستحقة |
| ٤,٨٢١,٣١٥ | ٤٩٧,٥٤٤ | موردين - خدمات |
| ٦١١,٠١٣ | ١,٠٩١,٥٤٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٩,٨٤٢,٤٦٢ | ٨,١٩١,٦٩٣ | |

١١- رأس المال

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

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) وتم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (ثمانية عشر مليار ومائة اثنان و خمسون مليون و خمسة و ثلاثون ألف و خمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ .

١١ - رأس المال (تابع)

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من خلال طرح عام وخاص ليصبح ٢٠,٣٠٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار وثلاثمائة واثنان مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة والبالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلاوة إصدار بمبلغ ١,٦ جنيه مصري للسهم بقيمة ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض رأس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (عشرون مليار ومائة واثنان وثلاثون مليون وثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيه مصري) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه مصري (فقط عشرون مليار و ستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة و ستون جنيه مصري لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١ .

١٢ - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ويتمثل في الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة في رأس المال بمبلغ إجمالي ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه مصري للسهم. وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص والبالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة المتبقي والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصري الى رصيد الإحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

١٣ - إحتياطي عام

بلغ رصيد الإحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ويتمثل في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والنتاج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٤ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح العام ٠,٠٩٦ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|--------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٣٢,٣١٠,٠٣٥ | ٢٠٦,٨٤٠,٦٢٧ | صافي ارباح العام قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة |
| (٧,٢٠٠,٠٠٠) | (٨,١٠٠,٠٠٠) | حصة العاملين وأعضاء مجلس الادارة (مقدره) |
| ١٢٥,١١٠,٠٣٥ | ١٩٨,٧٤٠,٦٢٧ | صافي ارباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة |
| ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ | ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٠٦٠ | ٠,٠٩٦ | نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / سهم) |

* تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بافتراض توزيع أرباح على العاملين و أعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

* حيث إنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

١٥ - توزيعات أرباح من شركات تابعة

بلغ رصيد توزيعات الأرباح فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٦٩٥,٦١٩,١٤٤ جنيه مصرى، وتتمثل فى توزيعات الأرباح المستحقة من الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى، والتي يتم سدائها وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة العربية للمشروعات و التطوير العمرانى خلال عام ٢٠٢٤ وفيما يلي بيان التوزيعات والمتحصلات خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|----------------|--------------|----------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦١٩,٩٩٧,٣٢٥ | ٥١٤,٩٩٨,٧٦٢ | رصيد اول الفترة |
| ٧٦٧,٤٩٧,٤٧٨ | ١٨٢,٨٥٣,٥١٠ | التوزيعات المعلنة |
| (٨٧٢,٤٩٦,٠٤١) | - | متحصلات خلال الفترة |
| ٥١٤,٩٩٨,٧٦٢ | ٦٩٧,٨٥٢,٢٧٢ | رصيد اخر الفترة / السنة |
| (١,٦٤٧,٩٩٥) | (٢,٢٣٣,١٢٨) | خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٥١٣,٣٥٠,٧٦٧ | ٦٩٥,٦١٩,١٤٤ | توزيعات أرباح من شركات تابعة - بالصافى |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|---------------|---------------|-------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٥٢,٩٢٩,٤١٨ | ٢٣٤,٩٨٦,٨٧١ | صافي الربح الدفترى قبل الضريبة |
| (١٤٧,٧٠٢,٩٧٨) | (٢٣١,٣٩٣,٨٠٦) | تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول |
| ٥,٢٢٦,٤٤٠ | ٣,٥٩٣,٠٦٥ | لصافي الربح الضريبي |
| ١,١٧٥,٩٤٩ | ٨٠٨,٤٤٠ | صافي الربح الضريبي |
| ١٣,٤٩٩,٩٣١ | ١٨,٢٨٥,٣٥١ | الضريبة بسعر ٢٢,٥٪ |
| ١٤,٦٧٥,٨٨٠ | ١٩,٠٩٣,٧٩١ | الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠٪ و ٥٪ |
| | | ضريبة الدخل |

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة / السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|----------------|--------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٧٣,٠٦٠,٠٣٦ | ٦٠,٦٢٢,٢٩٠ | رصيد أول الفترة / السنة |
| ٧٥,٠٨٨,٦٦٢ | ١٩,٠٩٣,٧٩١ | المكون خلال الفترة / السنة |
| (٨٧,٥٢٦,٤٠٨) | (٢٠,٩١٠) | المسدد خلال الفترة / السنة |
| ٦٠,٦٢٢,٢٩٠ | ٧٩,٦٩٥,١٧١ | رصيد آخر الفترة / السنة |

- وتتمثل الألتزامات الضريبية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبالغة ١٤,٨٠٢,٠٧٢ جنيه مصري فيما يلي:
- قيمة الضرائب المؤجلة لبند الأصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبي (إيضاح ٣)
 - قيمة فروق التغير في سعر الصرف الناتجة عن تقييم استثمارات مالية في محفظة يو بى اس (إيضاح ٦)

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|--------------|--------------|-------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٠,٣٤١,٠٢٥ | ٢٥٣,٣٧٥,٥١٠ | الأساس المحاسبي (إيضاح ٦,٣) |
| ٤٠,٣٢٣,٣٨٧ | ١٨٧,٥٨٨,٥٢٣ | الأساس الضريبي |
| ١٧,٦٣٨ | ٦٥,٧٨٦,٩٨٧ | فروق ضريبية مؤجلة |
| ٪٢٢,٥٠ | ٪٢٢,٥٠ | سعر الضريبة |
| ٣,٩٦٩ | ١٤,٨٠٢,٠٧٢ | (الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل - قائمة المركز المالي |
| ٥,٩٤٣,٥٠٣ | ٥,٧٤٩,٦٢٠ | (الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل اول السنة |
| ٥,٩٣٩,٥٣٤ | ٩,٠٥٢,٤٥٢ | الضريبة المؤجلة - قائمة الارباح والخسائر |

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
|--------------|--------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١٤,٦٧٥,٨٨٠) | (١٩,٠٩٣,٧٩١) | ضريبة الدخل الجارية |
| (٥,٩٤٣,٥٠٣) | (٩,٠٥٢,٤٥٢) | ضريبة الدخل المؤجلة |
| (٢٠,٦١٩,٣٨٣) | (٢٨,١٤٦,٢٤٣) | |

١٧ - الأطراف ذات العلاقة

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك لسداد بعض المبالغ نيابة عن تلك الشركات وتسوية بعض المبالغ المسددة من أو إلى أطراف أخرى أو تقديم بعض الخدمات الاستشارية وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي. بلغت صافي مزايا العاملين قصيرة الأجل و المنصرفة كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ٥,٩٥١,٠٧٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالي :

| طبيعة المعاملة | ارصدة مدينة | ارصدة مدينة | |
|------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------------------------------------|
| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| تحت حساب زيادة رأسمال الشركة العربية للمشروعات | ٤٠٣,٦٩٢,٩٩٦ | ٣٨٣,٧٨٥,١٧١ | الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى |
| | ٧٥,٠٤٣ | ١١٧,١٧٠ | شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى |
| | (١,٢٩٢,٠٥٦) | (١,٢٢٨,٤٨٧) | الخسائر الائتمانية المتوقعة لأطراف ذات علاقة |
| | ٤٠٢,٤٧٥,٩٨٣ | ٣٨٢,٦٧٣,٨٥٤ | |

| اوراق قبض | اوراق قبض | |
|----------------|---------------|----------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| ١,٧١٥,١٢١,٣٢٦ | ١,٧١٥,١٢١,٣٢٦ | شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى وشركاتها التابعة |
| ٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦ | ٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦ | شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى |
| ٤١٧,٤٥٧,٥٤٤ | ٤١٧,٤٥٧,٥٤٤ | شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية |
| (٨٦٩,٧٤٠) | (٨٦٩,٧٤٠) | الخسائر الائتمانية المتوقعة لاوراق القبض |
| ٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦ | ٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦ | |

تمتلك شركة تي.إم. جي للاستثمار العقارى والسياحي - شركة يساهم فيها بعض أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING بنسبة ٤٣,١٦٪ تقريباً من أسهم الشركة.

١٨ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة أرباح شركات الأموال

تم الفحص و الربط حتى ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام خلال السنوات حتى ٢٠٢٢ مع سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة.

ب - الضريبة على القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة و غير مسجلة في الضريبة على القيمة المضافة و ذلك طبقاً لإحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦

ج - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

تم الفحص الضريبي و السداد حتى عام ٢٠٢٠

الشركة منتظمة في توريد الضرائب المستقطعة من العاملين اول باول و تم تقديم الإقرارات الربع سنوية و التسويات السنويه في مواعيدها القانونية حتى عام ٢٠٢٣

د - ضريبة الدمغة

يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة في مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة

تم الفحص و الربط الضريبي حتى عام ٢٠١٦

١٩- الإلتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

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

٢٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضه للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان

ب) مخاطر السوق

ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ - مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها الماليه، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. ويعتبر هذا الخطر محدود، لأن النشاط الرئيسي للشركة الأستحواذ على الشركات.

أرصدة اوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة لأوراق القبض باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من مجلس الإدارة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

٢٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة

ب- خطر السوق

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

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

- خطر التغيرات في سعر الصرف للعملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ونظراً لأن غالبية معاملات الشركة بالعملية المحلية فإن تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض.
- خطر سعر الفائدة نظراً لعدم وجود قروض او تسهيلات بنكية فإن هذا الخطر منعدم.

ج- خطر السيولة

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

٢١- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل الأرصدة الدائنة الأخرى، واوراق الدفع ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك. تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن القسم الخاص بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٢-٣: ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

٢١- القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية

تحتفظ المجموعة باصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر التالية:

| المجموع جنيه مصري | المستوى الثاني جنيه مصري | المستوى الاول جنيه مصري | |
|----------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| | | | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
| ٣٣,٧٣٥,١٤٩ | ٣٣,٧٣٥,١٤٩ | - | استثمارات في صناديق (ايضاح ٦) |
| ١٦٧,٢٨٠,٤١٦ | ١٦٧,٢٨٠,٤١٦ | - | استثمارات في وثائق استثمار (ايضاح ٦) |
| ٢٠١,٠١٥,٥٦٥ | ٢٠١,٠١٥,٥٦٥ | - | |
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٢٢,٠٠٢,٧٣٥ | ٢٢,٠٠٢,٧٣٥ | - | استثمارات في صناديق (ايضاح ٦) |
| ١٠٩,٤١٩,٨٦٥ | ١٠٩,٤١٩,٨٦٥ | - | استثمارات في وثائق استثمار (ايضاح ٦) |
| ١٣١,٤٢٢,٦٠٠ | ١٣١,٤٢٢,٦٠٠ | - | |

٢٢- أحداث هامة و احداث لاحقة

حدثت بعض الأحداث الجوهرية العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث تم أخذ تأثيرها على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والسنة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

وتتنوع إيراداتها شركات المجموعة إلى ثلاثة قطاعات رئيسية هي القطاع العقاري والقطاع الفندقى وقطاع الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية مثل المراكز التجارية وعضويات الاندية بالإضافة الى البنية التحتية ونشاط النقل الجماعى.

وقد حرصت الإدارة التنفيذية للمجموعة منذ بداية الأزمة على إتخاذ مجموعة من التدابير والإجراءات والتي كان لها الأثر الإيجابى فى تخفيف حدة أثار الأزمة، وتحمل المجموعة لأي تقلبات محتملة في مختلف الأنشطة ناجمة عن تلك الجائحة .

خفضت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السىادى بالعملة الأجنبية والمحلية من B الى B- مع توقعات مستقره, كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السىادى من B3 الى Caa1 مع نظرة مستقبلية مستقرة, و استعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السىادى وتأثيره على القوائم المالية للشركة, و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري محتمل على القوائم المالية للشركة

٢٢- أحداث هامة و احداث لاحقة (تابع)

إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام . يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقررة للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة . ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق

- فى ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١,٢٥٪ ، ٢٢,٢٥٪ ، ٢١,٧٥٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية المجمعة اللاحقة.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ , واستمرارا لسياسة التقيد النقدي التي يتبعها البنك المركزي , فقد قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الاستثنائي زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥٪ ، ٢٨,٢٥٪ ، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥٪

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهودة للتحوط نحو إطار مرن لإستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقراض والخصم , وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقاً لأليات السوق , وما لذلك من أثار مالية مستقبلية هامة على المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية.

احداث لاحقة

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ ، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة الملحق (هـ) المرافق للقرار الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه الوارده بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

فى ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ وافق مجلس ادارة الشركة على شراء بحد اقصى عدد عشرة مليون سهم من اسهم شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (اسهم خزينة) وذلك من موارد الشركة الذاتية على ان يتم التنفيذ من خلال السوق المفتوح وفقا لسعر المتداول اعتبارا من ٢٩ ابريل ٢٠٢٤ .