

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	جدول المحتويات
٣-٢	تقرير مراقبا الحسابات
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقبا الحسابات  
إلى السادة / مساهمي شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
حول مراجعة القوائم المالية المستقلة

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) – ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر وللدخل والشامل وللتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية القرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة للظروف.

مسئولية مراقبا الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية القرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

تقرير مراقبا الحسابات  
إلى السادة / مساهمي شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
حول مراجعة القوائم المالية المستقلة (تابع)

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المستقل وتدققاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية القرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية والقرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحنه التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



مراقبا الحسابات

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



سمير أسيل عبد الحفار  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٠٣٦٨)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢)  
(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

القاهرة في : ٢٨ فبراير ٢٠٢٤


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

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٥٠,٧٥١,٦٢٢	٧٣,٦١٤,٩٢٧	(٣)	أصول ثابتة
١٨,٠١٦,٢٦٣,٢٦٠	١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠	(٤)	استثمارات فى شركات تابعة
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات فى شركات شقيقة
<u>١٨,٠٦٨,٤٨٤,٨٨٢</u>	<u>١٩,١٢٨,٢٦٤,٥٨٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٠٦,٣١٩,٣٥٤	١٣١,٤٢٢,٦٠٠	(٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٣,٠٠٧,٥٨٤	(٧)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢,٤٨٤,٠٧٦,٠٦٠	٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦	(١٧)	أوراق قبض
٦١٨,٠٤٨,٩٤٩	٥١٣,٣٥٠,٧٦٧	(١٥)	مدينو توزيعات أرباح
١,١٢٣,٤٧٢,٤٨٠	٤٠٢,٤٧٥,٩٨٣	(١٧)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢,٢٥٣,٦٢٣	٢,١٨١,٦٦٣	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٢,١٤٢,٩٧٤	٢,٨٧٩,٢٦٨	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٤,٣٣٦,٣١٣,٤٤٠</u>	<u>٣,٥٣٩,٤٢٠,٢٧١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٢,٤٠٤,٧٩٨,٣٢٢</u>	<u>٢٢,٦٦٧,٦٨٤,٨٥٨</u>		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	(١٢)	احتياطي قانوني
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٣)	إحتياطي عام
١,٢٥٣,٦١٨,٨٤٧	١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧		أرباح مرحلة
<u>٢٢,٣١٥,٩٦٧,٧٨٠</u>	<u>٢٢,٥٩١,٢٢٨,٤٧٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
٦,٧٦٤,٢٢٢	٥,٧٤٩,٦٢٠		إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦,٧٦٤,٢٢٢</u>	<u>٥,٧٤٩,٦٢٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
٤٠٧,١٦٣	٢٤٢,٠١٠		أوراق دفع
٧٣,٠٦٠,٠٣٦	٦٠,٦٢٢,٢٩٠	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
٨,٥٩٩,١٢١	٩,٨٤٢,٤٦٢	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٢,٠٦٦,٣٢٠	٧٠,٧٠٦,٧٦٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٨٨,٨٣٠,٥٤٢</u>	<u>٧٦,٤٥٦,٣٨٢</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢٢,٤٠٤,٧٩٨,٣٢٢</u>	<u>٢٢,٦٦٧,٦٨٤,٨٥٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

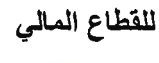
رئيس مجلس الإدارة

  
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

  
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي

للقطاع المالي  
  
طارق التجار

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	ايضاح
٧٥١,٠٠٤,٣٠٢	٧٦٧,٤٩٧,٤٧٨	(١٥) توزيعات أرباح من شركات تابعة
٣١٢,٤٢٥	٢,٦٣١,٠٦٠	ايرادات تمويلية
٣٧,٠٩٩,٣٤٥	٢٣,٠٩٣,٢٣٤	(٧) أرباح تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٧٨٨,٤١٦,٠٧٢	٧٩٣,٢٢١,٧٧٢	إجمالي الإيرادات
(٢٤,٥٦٢,٦٩٨)	(٣٥,٠٤٩,٩٩٨)	مصرفات عمومية وادارية
(٢,٥٢٠,٥٥٧)	(٢,٦١٨,٠٤٢)	(٣) إهلاك
(٢٢,٣٥٧)	(٣٦,١٤٥)	مصرفات بنكية
(٥,٤٨٩,٢٣٤)	-	خسائر انتمانية متوقعة
-	٢,٥٤٩,٩٠٤	رد خسائر انتمانية متوقعة
(١٦٦,٣٢٥)	١٦٣,٢٨٤	أرباح (خسائر) فروق تقييم العملة
(٩٨٠,٠٠٠)	(١,٧٤٠,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	٥٤,٩٧٦	عوائد أذون خزانة
-	(١٠,٩٩٥)	ضرائب اذون خزانة
٧٥٤,٦٧٤,٩٠١	٧٥٦,٥٣٤,٧٥٦	صافي ارباح العام قبل الضرائب
(٩٣,٦٨٨,٩٨٩)	(٧٤,٠٧٤,٠٦٠)	(١٦) ضرائب الدخل
٦٦٠,٩٨٥,٩١٢	٦٨٢,٤٦٠,٦٩٦	صافي ارباح العام بعد الضرائب
٠,٣٢	٠,٣٣	(١٤) نصيب السهم من صافي ارباح العام

رئيس مجلس الإدارة

  
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

  
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي

للقطاع المالي  
طارق النجار



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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٠,٩٨٥,٩١٢	٦٨٢,٤٦٠,٦٩٦	ارباح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٦٦٠,٩٨٥,٩١٢</u>	<u>٦٨٢,٤٦٠,٦٩٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

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

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة  
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالى جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	إحتياطي عام جنيه مصرى	إحتياطي قانونى جنيه مصرى	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	
٢٢,٠٢٠,٩٨١,٨٦٨	٩٨٥,٧٣٨,٩٦٨	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٣٧,٨٨٤,٦٣٦	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢٧,١٠٦,٠٣٣)	-	٢٧,١٠٦,٠٣٣	-	المحول الى الإحتياطي القانوني
٦٦٠,٩٨٥,٩١٢	٦٦٠,٩٨٥,٩١٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٢,٣١٥,٩٦٧,٧٨٠	١,٢٥٣,٦١٨,٨٤٧	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢,٣١٥,٩٦٧,٧٨٠	١,٢٥٣,٦١٨,٨٤٧	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٣٣,٠٤٩,٢٩٦)	-	٣٣,٠٤٩,٢٩٦	-	المحول الى الإحتياطي القانوني
٦٨٢,٤٦٠,٦٩٦	٦٨٢,٤٦٠,٦٩٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح *
٢٢,٥٩١,٢٢٨,٤٧٦	١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

\* قامت الشركة القابضة بأجراء توزيعات ارباح للمساهمين بقيمة ٤٠٧ مليون وفقا لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٠ مارس ٢٠٢٣ .

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



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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المالية المنتهية	للسنة المالية المنتهية	إيضاح
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٤,٦٧٤,٩٠١	٧٥٦,٥٣٤,٧٥٦	
٢,٥٢٠,٥٥٧	٢,٦١٨,٠٤٢	(٣)
(٧٥١,٠٠٤,٣٠٢)	(٧٦٧,٤٩٧,٤٧٨)	(١٥)
(٣١٢,٤٢٥)	(٢,٦٨٦,٠٣٦)	
٥,٤٨٩,٢٣٤	-	
-	(٢,٥٤٩,٩٠٤)	
(٣٧,٠٩٩,٣٤٥)	(٢٣,٠٩٣,٢٣٤)	(٦)
١٦٦,٣٢٥	(١٦٣,٢٨٤)	
(٢٥,٥٦٥,٠٥٥)	(٣٦,٨٣٧,١٣٨)	
(١٢٨,٠٥١,٢٦٠)	٧٢٣,٢٤٦,١٤٧	
١,٥٠٨,٦٤٥	(٢٦,٣٥٥)	(١٧)
(٧١,٠٣٨)	٧١,٨٤٢	(٨)
١٣٤,٥٦٧	(١٦٥,١٥٣)	
٦٤٦,٣٩٨	١,٢٤٣,٣٤١	(١٠)
(٦٩,٥٢٠,٣٨٨)	(٨٧,٥٢٦,٤٠٨)	(١٦)
(٢٢٠,٩١٨,١٣١)	٦٠٠,٠٠٦,٢٧٦	
(٥١,٤٢٢)	(٢٥,٤٨١,٣٤٧)	(٣)
(٥١,٦٤٦,٤٨٦)	(٢,٠١٠,٠١٢)	(٦)
-	(١,٠٣٦,٩١٦,٤٠٠)	(٤)
-	(٣,٠٠٧,٥٨٤)	(٧)
٥٨٦,٠٠٩,٣٩٠	٨٧٢,٤٩٦,٠٤١	(١٥)
٣١٢,٤٢٥	٢,٦٨٦,٠٣٦	
٥٣٤,٦٢٣,٩٠٧	(١٩٢,٢٣٣,٢٦٦)	
(٣٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	
(٣٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	
(١٦٦,٣٢٥)	١٦٣,٢٨٤	
(٥٢,٤٦٠,٥٤٩)	٧٣٦,٢٩٤	
٥٤,٦٠٣,٥٢٨	٢,١٤٢,٩٧٤	
٢,١٤٢,٩٧٩	٢,٨٧٩,٢٦٨	(٩)

الأنشطة التشغيلية

ارباح السنة قبل الضرائب

اهلاكات

توزيعات ارباح إستثمارات في شركات تابعة

(ايرادات ) تمويلية

خسائر ائتمانية متوقعة

رد خسائر ائتمانية متوقعة

(أرباح) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح او الخسائر

أرباح (خسائر) فروق تقييم العملة

(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة

التغير في اوراق القبض

التغير في المصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التغير في أوراق الدفع

التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

ضرائب الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة

التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة واصول ثابتة تحت الانشاء

مدفوعات استثمارات مالية من خلال الارباح والخسائر

مسدد تحت حساب زيادة استثمارات

مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

توزيعات أرباح محصلة

ايرادات تمويلية محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة

الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح نقدية

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويلية

فروق تقييم العملة

صافي النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها - أول العام

النقدية وما في حكمها - آخر العام

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية 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 الأشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الدخول في زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش مصدق الدقى -الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية 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 المستقلة بالجنيه المصري و هي 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 العقارى 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 الي العميل على عقود البيع المبرمة أو التي تبرمها تلك الشركات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك حتى تسليم تلك العقارات الي العملاء وذلك بالشروط التالية:

- تخصيص حساب مستقل فى 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 بتخفيض 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 الي حساب مقدمات من العملاء

تسري علي 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 التغييرات في السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات 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 في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل . 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 .

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 تجميع 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 ويدرج 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 التعاقدية 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 المتراكمة (أدوات الدين)
- ٣- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة 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 اوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (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 الاخر (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 الاصول 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 :-
- الاصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
  - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاصل المالى باستثناء الاصول المالية الالية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :

- ادوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة فى تاريخ التقرير.
- الارصدة البنكية وادوات الدين التي لم يتغير مخاطرهما الائتمانية منذ الاعتراف الاول .

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

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 للاصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الاصل المالى.

### الإستبعاد

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

- تنقضى الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها فى 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 فى تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو دخلت فى 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 فى الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. فى هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مقابل. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات 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 اخرى.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وفى حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

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

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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 والخسائر تتضمن الإلتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

### الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

هذه هي 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 بالإلتزامات ومن خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الإقتناء 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 التزم مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزم قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بالإلتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

### النقدية وما في حكمها

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

### الموردون و المصروفات المستحقة

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



## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

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

### الإحتياطي القانوني

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

### 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 الدفئري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار و يتم تخفيض المبلغ الدفئري 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 لإلتزام 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 للالتزام 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 أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايهما اعلى والتي يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول 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 المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا 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.

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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 الأثابة وتحفيز العاملين أو المديرين بالشركة وفقاً للنظام الأساسي 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.

### 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 سداه لمصلحة الضرائب.

### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الائتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الائتزام 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 الخزانة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من 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 .

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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 الاعتراف 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 فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى العام التي تحققت فيه . تتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

### المصروفات

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

### توزيعات الأرباح

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

### نصيب السهم فى الأرباح

تعرض الشركة النصيب الاساسى للسهم فى الأرباح لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الاساسى للسهم فى الأرباح بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى 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 الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث فى السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام.

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي فى 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 و اعلى استخدام.

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 المستقلة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أراضى جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالى 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	-	(٩,٣٧٩,٦٩٧)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٦٢,٤٧٥)	(٥,١٥٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٠,٩٤٨,١٥٨)
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)
صافى 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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضى جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٦٣,٣٩٨	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٦١,٦٤٨,٣٥٨
إضافات السنة	-	-	-	٥١,٤٢٢	-	-	٥١,٤٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٧١٤,٨٢٠	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٦١,٦٩٩,٧٨٠
مجمع الإهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(٦,٨٧٨,٤٤٤)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٤٧,٥٩٥)	(٢,١٩٥)	(٢٤,٣٦٩)	(٨,٤٢٧,٦٠١)
إهلاك السنة	-	(٢,٥٠١,٢٥٣)	-	(٩,٢٧٢)	(٢,٩٦١)	(١,٤٦٣)	(٢,٥١٤,٩٤٩)
إهلاك الإضافات	-	-	-	(٥,٦٠٨)	-	-	(٥,٦٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(٩,٣٧٩,٦٩٧)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٦٢,٤٧٥)	(٥,١٥٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٠,٩٤٨,١٥٨)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٤٠,٦٤٥,٣٥٣	٢	٥٢,٣٤٥	١٠,٨٥٤	٢	٥٠,٧٥١,٦٢٢

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٤ استثمارات في شركات تابعة

تم في أكتوبر ٢٠٠٧ الاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٪ من أسهم الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م ونسبة ٩٦,٩٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م ونسبة ٧٢,١٨٪ من أسهم شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م ونسبة ٤٠٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م عن طريق مبادلة تلك الأسهم بأسهم زيادة رأس مال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب في زيادة رأس مال كل من شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري 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 في أكتوبر ٢٠٢٣ زيادة رأس مال الشركة 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 مصرى موزعه علي عدد ١٠,٣٦٩,١٦٦ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه وذلك عن طريق الرصيد الدائن لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة ش.م.م.

### وفيما يلي 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	٣٦٥٧,٠٧٩	٣٦٥٧,٠٧٠	٩٩,٩٩٪
٢	شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م*	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	٩٢٥,٤٥١	١٨٥,٩٠٣	٩٦,٩٢٪
٣	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م**	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨,٠٠٠	٦٣٣٧٥٦٥	٧٢,١٨٪
٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣,٥٠٠	٥٣٣٧٧٠	٤٠٪

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م
١٤,٥٢٠,٣٢٦,٩٣٣	١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣	شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م
٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١	
<u>١٨,٠١٦,٢٦٣,٢٦٠</u>	<u>١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠</u>	

يتم قياس دراسة مدى وجود اضلال للاستثمارات في الشركات التابعة سنوياً.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٥ - إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٩%	١٤٧,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠ جنية مصرى	١,٤٧٠,٠٠٠ جنية مصرى
		١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠

شركة هيل / تي أم جي لإدارة المنشآت والمشروعات (تحت التصفية) \*

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

### ٦ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقا للقيمة السوقية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣١,٤٢٢,٦٠٠ جنية مصرى .

عدد/أسهم الوثائق	القيمة قبل التقييم جنية مصرى	صافى التغير فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصرى	إضافات خلال السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصرى	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصرى	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصرى
	٨٢,٥٣٣,٥٩٥	٢٠,٥١١,٢٨٦	٢,٠١٠,٠١٢	١٠٥,٠٥٤,٨٩٣	٨٢,٥٣٣,٥٩٥
	٢٠,٠٨١,٠٤٤	١,٩٢١,٦٩١	-	٢٢,٠٠٢,٧٣٥	٢٠,٠٨١,٠٤٤
٩٥٠٠	٣,٧٠٤,٧١٥	٦٦٠,٢٥٧	-	٤,٣٦٤,٩٧٢	٣,٧٠٤,٧١٥
	١٠٦,٣١٩,٣٥٤	٢٣,٠٩٣,٢٣٤	٢,٠١٠,٠١٢	١٣١,٤٢٢,٦٠٠	١٠٦,٣١٩,٣٥٤

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

### ٧ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة :

بلغ رصيد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة مبلغ ٣,٠٠٧,٥٨٤ جنية مصري تتمثل فيما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٢٠٠,٠٠٠	-
(١٩٢,٤١٦)	-
٣,٠٠٧,٥٨٤	-

اذون الخزانة المصرية بالقيمة الاسمية  
عوائد اذون خزانة لم تستحق بعد  
الاجمالى

### ٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢
٣١,٣٢٠	٥٦,٢٧٩
٩٣,٣٨٤	١٤٠,٢٦٧
(٦,٦٠٣)	(٦,٤٨٥)
٢,١٨١,٦٦٣	٢,٢٥٣,٦٢٣

تأمينات لدى الغير - الهيئة العامة للرقابة المالية  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
ارصدة مدينة اخرى  
الخسائر الائتمانية المتوقعة للارصدة المدينة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٩٤	٤٤٨	أ- عملة محلية
١,٤٥٤,٥٥٤	٢,٠٢٩,٦٥٣	نقدية بالصندوق
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	حسابات جارية
١,٤٨٥,٨٤٨	٢,٠٦٠,١٠١	ودائع
٦٥٧,١٣١	٨١٩,١٧١	ب- عملة اجنبية
٢,١٤٢,٩٧٩	٢,٨٧٩,٢٧٢	حسابات جارية
(٥)	(٤)	نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢,١٤٢,٩٧٤	٢,٨٧٩,٢٦٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة للودائع
		نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك - بالصافى

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٥٥٧,٥١٧	٤,٤١٠,١٣٤	مصروفات مستحقة
٦٦٣,٥٨٨	٤,٨٢١,٣١٥	موردين - خدمات
٣٧٨,٠١٦	٦١١,٠١٣	ارصدة دائنة اخرى
٨,٥٩٩,١٢١	٩,٨٤٢,٤٦٢	

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.

طبقا 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.

١١ - رأس المال (تابع)

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 فى السجل التجارى 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 وستون 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 فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١.

١٢ - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة فى رأس المال بمبلغ إجمالى 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويتمثل فى مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والنتاج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين إحتياطي 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 التى تم اعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ باضافة الفرق الى الإحتياطي العام.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح العام ٠,٣٣ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافي ارباح السنة على عدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٠,٩٨٥,٩١٢	٦٨٢,٤٦٠,٦٩٦	صافي ارباح العام قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين وأعضاء مجلس الادارة (مقدره)
٦٥٤,٩٨٥,٩١٢	٦٧٥,٢٦٠,٦٩٦	صافي ارباح السنة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٢	٠,٣٣	نصيب السهم من صافي ارباح السنة (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 ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٥١٣,٣٥٠,٧٦٧ جنيه مصري، وتتمثل فى توزيعات الأرباح المستحقة من الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ، والتي يتم سدادها وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة العربية للمشروعات و التطوير العمرانى خلال عام ٢٠٢٣ وفيما يلى بيان التوزيعات والمنحصلات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٦١٩,٩٩٧,٣٢٥	رصيد اول السنة
٧٥١,٠٠٤,٣٠٢	٧٦٧,٤٩٧,٤٧٨	التوزيعات المعلنة
(٥٨٦,٠٠٦,٩٧٧)	(٨٧٢,٤٩٦,٠٤١)	متحصلات خلال السنة
٦١٩,٩٩٧,٣٢٥	٥١٤,٩٩٨,٧٦٢	رصيد اخر السنة
(١,٩٤٨,٣٧٦)	(١,٦٤٧,٩٩٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
٦١٨,٠٤٨,٩٤٩	٥١٣,٣٥٠,٧٦٧	توزيعات أرباح من شركات تابعة - بالصافى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٤,٦٧٤,٩٠١	٧٥٦,٥٣٤,٧٥٦	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(٧٠٥,٥٢١,٢٥٦)	(٧١٤,٧٦٣,١١٤)	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول لصافي الربح الضريبي
٤٩,١٥٣,٦٤٥	٤١,٧٧١,٦٤٢	صافي الربح الضريبي
١١,٠٥٩,٥٧٠	٩,٣٩٨,٦٢٠	الضريبة بسعر ٢٢,٥٪
٧٥,١٠٠,٤٥٣	٧٦,٧٤٩,٦١٠	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠٪ و ٥٪
٧٦٧,٤٧٣	(١١,٠٥٩,٥٦٨)	تسويات على الأقرار الضريبي
٨٦,٩٢٧,٤٩٦	٧٥,٠٨٨,٦٦٢	ضريبة الدخل

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٦٥٢,٩٢٨	٧٣,٠٦٠,٠٣٦	رصيد أول السنة
٨٦,٩٢٧,٤٩٦	٧٥,٠٨٨,٦٦٢	المكون خلال السنة
(٦٩,٥٢٠,٣٨٨)	(٨٧,٥٢٦,٤٠٨)	المسدد خلال السنة
٧٣,٠٦٠,٠٣٦	٦٠,٦٢٢,٢٩٠	رصيد آخر السنة

وتتمثل الألتزامات الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبالغة ٥,٧٤٩,٦٢٠ 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 بي اس (إيضاح ٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣,٠٤٧,٩٣٥	١٦٦,٥٧٤,٠٧٧	الأساس المحاسبي (إيضاح ٦,٣)
٩٢,٩٨٤,٧٢٥	١٤١,٠٢٠,٢١٠	الأساس الضريبي
٣٠,٠٦٣,٢١٠	٢٥,٥٥٣,٨٦٧	فروق ضريبية مؤجلة
٪٢٢,٥٠	٪٢٢,٥٠	سعر الضريبة
٦,٧٦٤,٢٢٢	٥,٧٤٩,٦٢٠	(الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل - قائمة المركز المالي
٢,٧٢٩	٦,٧٦٤,٢٢٢	(الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل اول السنة
(٦,٧٦١,٤٩٣)	١,٠١٤,٦٠٢	الضريبة المؤجلة - قائمة الارباح والخسائر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٦,٩٢٧,٤٩٦)	(٧٥,٠٨٨,٦٦٢)	ضريبة الدخل الجارية
(٦,٧٦١,٤٩٣)	١,٠١٤,٦٠٢	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٩٣,٦٨٨,٩٨٩)</u>	<u>(٧٤,٠٧٤,٠٦٠)</u>	

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 ١٨,٦٧٨,٧٥٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالي :

طبيعة المعاملة	ارصدة مدينة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ارصدة مدينة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
تحت حساب زيادة رأسمال الشركة العربية للمشروعات	١,١٢٦,٩٨٧,٨٣٠	٤٠٣,٦٩٢,٩٩٦	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
	٢٦,٣٥٥	٧٥,٠٤٣	شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى
	<u>١,١٢٧,٠١٤,١٨٥</u>	<u>٤٠٣,٧٦٨,٠٣٩</u>	
	(٣,٥٤١,٧٠٥)	(١,٢٩٢,٠٥٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لاطراف ذات علاقة
	<u>١,١٢٣,٤٧٢,٤٨٠</u>	<u>٤٠٢,٤٧٥,٩٨٣</u>	

اوراق قبض ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اوراق قبض ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧١٥,٠٩٤,٩٧١	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
(٨٦٩,٧٣١)	(٨٦٩,٧٤٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لاوراق القبض
<u>٢,٤٨٤,٠٧٦,٠٦٠</u>	<u>٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦</u>	

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 طبقا لاحكام 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 عرضة 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا 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 ومصرفات مدفوعة مقدماً ومديون 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.

٢٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

**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 وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثروا أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

**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 والإلتزامات بالعملات الأجنبية ونظراً لأن غالبية معاملات الشركة بالعملة 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 أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات 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.

الأدوات المالية

تحتفظ المجموعة بأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر التالية:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المجموع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
-	٢٢,٠٠٢,٧٣٥	٢٢,٠٠٢,٧٣٥
-	١٠٩,٤١٩,٨٦٥	١٠٩,٤١٩,٨٦٥
-	١٣١,٤٢٢,٦٠٠	١٣١,٤٢٢,٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
-	٢٠,٠٨١,٠٤٤	٢٠,٠٨١,٠٤٤
-	٨٦,٢٣٨,٣١٠	٨٦,٢٣٨,٣١٠
-	١٠٦,٣١٩,٣٥٤	١٠٦,٣١٩,٣٥٤

٢٢- أحداث هامة

خلال الفترة اللاحقة خفضت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادي بالعملة الأجنبية والمحلية من B الى B- مع توقعات مستقره، كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادي من B3 الى Caa1 مع نظرة مستقبلية مستقرة. واستعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادي وتأثيره على القوائم المالية للشركة، وترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري محتمل على القوائم المالية للشركة.

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 المقر عنها 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.

٢٢- أحداث هامة (تابع)

بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٣ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٩,٢٥ ٪ ، ٢٥,٢٥ ٪ ، ٢٠,٢٥ ٪ ، ١٩,٧٥ ٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ١٩,٧٥ ٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

بتاريخ 1 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 ٪ ، ٢١,٧٥ ٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥ ٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى في الفترة الاحقه لتاريخ القوائم المالية وتقوم الشركة بدراسة الأثر في القوائم المالية اللاحقة.