

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر
المنتهيتين فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود حولها

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 فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٧ – ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود حول القوائم المالية الدورية المستقلة
إلى السادة / أعضاء مجلس ادارة 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 ") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة 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، وفي ضوء القوانين المصرية السارية والتفسيرات 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 نبدي 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 المستقل للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية الدورية المجمعة .

مراقبا الحسابات

شريف فتح من الكيلاب
Ernst & Young
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٥٢٨٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٣)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

طارق حشيش
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٩٤٤٤)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)
(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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٣,٢٢٠,٧٥٧	٥١,٣٣٨,٦٣٢	(٣)	أصول غير متداولة
١٨,٠١٦,٢٦٣,٢٦٠	١٨,٠١٦,٢٦٣,٢٦٠	(٤)	أصول ثابتة
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات فى شركات تابعة
١٨,٠٧٠,٩٥٤,٠١٧	١٨,٠٦٩,٠٧١,٨٩٢		استثمارات فى شركات شقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧,٥٧٣,٥٢٣	٢٠,٤٤٢,٤٧٢	(٦)	أصول متداولة
٢,٤٨٥,٥٨٤,١٧٨	٢,٤٨٤,٢٤٣,٦١٦	(١٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٣,٧٨٥,٢٧٣	(١٤)	أوراق قبض
٩٩٨,٩٥٨,٥٣٧	٦٠٥,٢٣٨,٦٦٠	(١٦)	مدينو توزيعات أرباح
٢,١٨٩,٠٦٤	٢,٢٣٢,٠٦٨	(٧)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٥٤,٦٠٣,٥٢٨	٦٥,٩٩١,٦٤١	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٤,٠١٣,٩٠٨,٨٣٠	٣,٨٨١,٩٣٣,٧٣٠		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٢,٠٨٤,٨٦٢,٨٤٧	٢١,٩٥١,٠٠٥,٦٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٠)	حقوق الملكية والإلتزامات
٣٣٧,٨٨٤,٦٣٦	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	(١١)	حقوق الملكية
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٨٥,٧٣٨,٩٦٨	٨٠٩,٩٢٠,٠٦٨		احتياطي قانوني
٢٢,٠٢٠,٩٨١,٨٦٨	٢١,٨٧٢,٢٦٩,٠٠١		إحتياطي عام
			أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٢,٧٢٩	١,٦٣١		إلتزامات غير متداولة
٢,٧٢٩	١,٦٣١		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٧٢,٥٩٧	٤٢٠,٥٠٢		إلتزامات متداولة
٥٥,٦٥٢,٩٢٨	٧٢,٦٥٣,٧٠٩	(١٥)	أوراق دفع
٧,٩٥٢,٧٢٥	٥,٦٦٠,٧٧٩	(٩)	ضرائب الدخل المستحقة
٦٣,٨٧٨,٢٥٠	٧٨,٧٣٤,٩٩٠		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٣,٨٨٠,٩٧٩	٧٨,٧٣٦,٦٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٢,٠٨٤,٨٦٢,٨٤٧	٢١,٩٥١,٠٠٥,٦٢٢		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو

المنتدب

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالي

طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

لفترتي الثلاثة اشهر و التسعة أشهر المنتهيتين فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	ايضاح
١٧١,٩٩٩,١٨٢	٢٥١,٠٠٦,٨٤٤	٤٥,٣٨٢,٠٠٧	٥٤,٩٩٩,٧٢٠	(١٤) توزيعات أرباح من شركات تابعة
٣,٠٨٣,٤٧٣	١٧٧,٩١٠	١,١٤١,٨٣٠	٧٠,٢٤٦	ايرادات تمويلية
٢٢٢,٠٠٦	٢,٨٦٨,٩٤٩	٧٦,٥٣٤	٥٥٧,٥٧٠	(٦) أرباح تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إجمالى الإيرادات
١٧٥,٣٠٤,٦٦١	٢٥٤,٠٥٣,٧٠٣	٤٦,٦٠٠,٣٧١	٥٥,٦٢٧,٥٣٦	اضمحلال استثمارات مالية
٤٥٠,١٠٥	-	٦٢٤,٥٢١	-	مصرفات إدارية
(٧,٩٦٣,١٤٠)	(١٤,٩٩٩,٦٩٣)	(٣,١٤٩,٩٥٤)	(٤,٥٨٤,٠١٧)	(٣) إهلاك
(١,٨٨٨,٢٧٥)	(١,٨٨٨,٩٢٥)	(٦٢٨,٥٦٩)	(٦٢٨,٧٠٧)	مصرفات بنكية
(١٥,٧٨٨)	(١٥,٣٨٥)	(٤,١٢٤)	(٥,٩١٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٤,١٣١,٣٠٢)	-	(١,٠١٩,٠٥٢)	فروق تقييم العملة
(١١٥,٧٣٥)	١٢,٩٢٨,٨١٨	٨٨,٦٢٤	٢,٥٩٧,٢١٧	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٦٦٠,٠٠٠)	(٧٤٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
١٦٥,١١١,٨٢٨	٢٤٥,٢٠٧,٢١٦	٤٣,٣٥٠,٨٦٩	٥١,٨٠٧,٠٦١	(١٥) ضرائب الدخل
(١٦,٤٣٢,٤٩٤)	(٢٧,٩٢٠,٠٨٣)	(٤,٩٦١,٣٥٦)	(٨,٢٠٧,٦٦٢)	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
١٤٨,٦٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٨٧,١٣٣	٣٨,٣٨٩,٥١٣	٤٣,٥٩٩,٣٩٩	(١٣) نصيب السهم من صافي ارباح الفترة
٠,٠٧	٠,١٠	٠,٠١٦	٠,٠١٨	

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذى والعضو

المنتدب

هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالى

طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	
١٤٨,٦٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٨٧,١٣٣	٣٨,٣٨٩,٥١٣	٤٣,٥٩٩,٣٩٩	ارباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١٤٨,٦٧٩,٣٣٤</u>	<u>٢١٧,٢٨٧,١٣٣</u>	<u>٣٨,٣٨٩,٥١٣</u>	<u>٤٣,٥٩٩,٣٩٩</u>	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
لفترة التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالى جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	إحتياطي عام جنيه مصرى	أحتياطي 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 الاحتياطي القانوني
٢١٧,٢٨٧,١٣٣	٢١٧,٢٨٧,١٣٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
<u>٢١,٨٧٢,٢٦٩,٠٠١</u>	<u>٨٠٩,٩٢٠,٠٦٨</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالى جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	إحتياطي عام جنيه مصرى	أحتياطي قانونى جنيه مصرى	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	
٢١,٧٨٦,٣٣٨,٨٤٠	٧٧٥,٤٤٩,٤٠٨	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣١٣,٥٣١,١٦٨	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١
-	(٢٤,٣٥٣,٤٦٨)	-	٢٤,٣٥٣,٤٦٨	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
١٤٨,٦٧٩,٣٣٤	١٤٨,٦٧٩,٣٣٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
<u>٢١,٦٢٩,٠١٨,١٧٤</u>	<u>٥٩٣,٧٧٥,٢٧٤</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٣٣٧,٨٨٤,٦٣٦</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
١٦٥,١١١,٨٢٩	٢٤٥,٢٠٧,٢١٦		الأنشطة التشغيلية
١,٨٨٨,٢٧٥	١,٨٨٨,٩٢٥	(٣)	ارباح الفترة قبل الضرائب
(١٧١,٩٩٩,١٨٢)	(٢٥١,٠٠٦,٨٤٤)	(١٤)	اهلاكات
(٣,٠٨٣,٤٧٣)	(١٧٧,٩١٠)		توزيعات ارباح إستثمارات فى شركات تابعة
-	٤,١٣١,٣٠٢		(ايرادات) تمويلية
(٤٥٠,١٠٥)	(٢,٨٦٨,٩٤٩)	(٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٢٢,٠٠٦)	-		(أرباح) تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
١١٥,٧٣٥	(١٢,٩٢٨,٨١٨)		او الخسائر
(٨,٦٣٨,٩٢٨)	(١٥,٧٥٥,٠٧٨)		إضمحلال استثمارات مالية
			فروق تقييم عملة
			(خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
(١,١٧٦,٤٤٤,٥١٥)	٣٩٣,٧١٩,٨٧٧		التغير فى اطراف ذات علاقة
١,٠٧٧,٤١٠,٩٠٠	١,٣٤٠,٥٦١	(١٦)	التغير فى اوراق القبض
-	(١,٩٠٩,٧٣١)	(١٤)	التغير فى مدينو توزيعات ارباح
١٠٧,٨٤١	(٤٣,٠٠٤)	(٧)	التغير فى مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٧,٧٠٢)	١٣٢,٩٠٥		التغير فى أوراق الدفع
(٣,٦٠٢,٨٥٨)	(٢,٢٧٦,٩٤٦)	(٩)	التغير فى المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٧,١٠١,١٩٧)	(١٠,٩٢٠,٤٠٠)		ضرائب الدخل المسددة
(١٦٨,٤٩٦,٤٥٨)	٣٦٤,٢٨٨,١٨٥		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٩٤٤)	(٦,٨٠٠)	(٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٥٤,٩٩٦,٣٧٨	-		(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة
٣,٠٨٣,٤٧٣	١٧٧,٩١٠		توزيعات ارباح محصلة
٤٥٨,٠٥٣,٩٠٧	١٧١,١١٠		ايرادات تمويلية محصلة
			صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٦,٠٠٠,٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦٦,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات ارباح نقدية
(١١٥,٧٣٥)	١٢,٩٢٨,٨١٨		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(١٦,٥٥٨,٢٨٦)	١١,٣٨٨,١١٣		فروق تقييم العملة
٧١,٣٠٠,٨٣٤	٥٤,٦٠٣,٥٢٨		صافى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٥٤,٧٤٢,٥٤٨	٦٥,٩٩١,٦٤١	(٨)	النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
			النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) 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 القانونى ٣٦ ش صدق الدقى -الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في نوفمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية 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 و هي عملة التعامل للشركة.

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:

- أعدت القوائم المالية الدورية 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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 .

٢-١ 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 ٢٠٢١

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:

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
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 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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة - تابع

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 ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة.

إستثمارات 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 الإستثمارات في شركات شقيقة 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 حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 إذا 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.

الادوات المالية

- كيفية مكافاة مديري الاستثمار وما ان كان يستند على القيمة العادلة للاستثمار ام التدفقات النقدية المحصلة

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.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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.

-الارصدة البنكية وأدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الاول .

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

الادوات المالية

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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإستبعاد - تابع

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 الإلتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين واوراق دفع أو التزامات أخرى.

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تتضمن الإلتزامات المالية المحفوظ 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 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 إستبدال 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 إستبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بالتزام 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 والمصروفات 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 خارجياً 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.

وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في 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 ، 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 الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار و يتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

- **أصل حق الانتفاع:** يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة اليالمصروفات 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . 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 أعلى 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 الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح 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 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 الأرباح 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.

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 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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 .

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 الإقرار 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.

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 الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر 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 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 و اعلى استخدام.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

القيم العادلة - تابع

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتقدر 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، فتحدد 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 مستوي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٦٣,٣٩٨	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٦١,٦٤٨,٣٥٨
إضافات	-	-	-	٦,٨٠٠	-	-	٦,٨٠٠
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٧٠,١٩٨	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٦١,٦٥٥,١٥٨
مجمع الإهلاك	-	(٦,٨٧٨,٤٤٤)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٤٧,٥٩٥)	(٢,١٩٥)	(٢٤,٣٦٩)	(٨,٤٢٧,٦٠١)
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(١,٨٧٥,٩٤٠)	-	(٨,٩١٣)	(٢,٢٢١)	(١,٠٩٦)	(١,٨٨٨,١٧٠)
إهلاك الفترة	-	-	-	(٧٥٥)	-	-	(٧٥٥)
إهلاك الإضافات	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	-	(٨,٧٥٤,٣٨٤)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٥٧,٢٦٣)	(٤,٤١٦)	(٢٥,٤٦٥)	(١٠,٣١٦,٥٢٦)
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٤١,٢٧٠,٦٦٦	٢	١٢,٩٣٥	١١,٥٩٤	٣٦٩	٥١,٣٣٨,٦٣٢

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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	الاجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٧٤,١٦٢	١,٢١٠	٣٤,٧٦٨	٦١,٦٥٣,٢٥٦
إضافات	-	-	-	١١,١٥٠	١٤,٨٠٠	-	٢٥,٩٥٠
إستبعادات	-	-	-	(٢١,٩١٤)	-	(٨,٩٣٤)	(٣٠,٨٤٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٦٦٣,٣٩٨	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٦١,٦٤٨,٣٥٨
مجمع الإهلاك	-	(٤,٣٧٧,١٩٢)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٥٧,٠٢٨)	(١,٢٠٩)	(٣٠,٠١٠)	(٥,٩٤٠,٤٣٧)
في ١ يناير ٢٠٢١	-	(٢,٥٠١,٢٥٢)	-	(١٢,٤٧٨)	(٩٨٦)	(٣,٢٩٠)	(٢,٥١٨,٠٠٦)
إهلاك الفترة	-	-	-	٢١,٩١١	٠	٨,٩٣١	٣٠,٨٤٢
إهلاك الإستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(٦,٨٧٨,٤٤٤)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٤٧,٥٩٥)	(٢,١٩٥)	(٢٤,٣٦٩)	(٨,٤٢٧,٦٠١)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٤٣,١٤٦,٦٠٦	٢	١٥,٨٠٣	١٣,٨١٥	١,٤٦٥	٥٣,٢٢٠,٧٥٧

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 العقاري ش.م.م ونسبة ٧١,٠٥٪ من رأسمال 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 رأسمال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب فى زيادة رأسمال 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.

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

اسم الشركة	رأس المال بالجنيه المصرى	عدد الأسهم المصدرة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	م
الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م *	٢,٦٢٠,١٦٢,٤٠٠	٢٦٢٠١٦٢٤	٢٦٢٠١٥٣٨	٩٩,٩٩٪	١
شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م *	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥٠٩٠٣٩	١٨١٢٥٥٠٠	٩٦,٩٢٪	٢
شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م **	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨.٠٠٠	٦٣٣٧٥٦٥	٧٢,١٨٪	٣
شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣٥٠٠٠	٥٣٣٧٧٠	٤٠٪	٤

* 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 إجمالى تكلفة الاستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٨,٠١٦,٢٦٤,٢٦٠ جنيه مصرى كما يلى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤,٥٢٠,٣٢٦,٩٣٣	١٤,٥٢٠,٣٢٦,٩٣٣	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م
٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	شركة الاسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١	شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م
<u>١٨,٠١٦,٢٦٣,٢٦٠</u>	<u>١٨,٠١٦,٢٦٣,٢٦٠</u>	

يتم قياس دراسة مدى ووجود اضحلال للاستثمارات فى الشركات التابعة سنوياً.

٥ - استثمارات فى شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٩٪	١٤٧.٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	شركة هيل / تي أم جي لإدارة المنشآت والمشروعات (تحت التصفية) *
		<u>١,٤٧٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٧٠,٠٠٠</u>	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقا للقيمة السوقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠,٤٤٢,٤٧٢ جنيه مصرى .

القيمة قبل التقييم	صافى التغير فى	القيمة بعد إعادة	القيمة بعد إعادة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٤,٢١٨,٣٤٠	٢,٦٢٦,٦١٣	١٤,٢١٨,٣٤٠	١٦,٨٤٤,٩٥٣
٣,٣٥٥,١٨٣	٢٤٢,٣٣٦	٣,٣٥٥,١٨٣	٣,٥٩٧,٥١٩
١٧,٥٧٣,٥٢٣	٢,٨٦٨,٩٤٩	١٧,٥٧٣,٥٢٣	٢٠,٤٤٢,٤٧٢

صندوق استثمار
المجموعة المالية هيرمس
الثالث
وثائق استثمار صندوق
جمان

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢
٤٠,٩١٩	٣٤,٦٠١
١٣٤,٠٨١	٩٧,٧٠٩
(٦,٤٩٣)	(٦,٨٠٨)
٢,٢٣٢,٠٦٨	٢,١٨٩,٠٦٤

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

٨ - نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٤	٣٩٧
٦٧٩,٩٢٤	٢,٢٨٢,٣٥٩
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٧١٠,٧٣٨	٢,٣١٢,٧٥٦
٦٥,٢٨٠,٩١٩	٥٢,٢٩٠,٧٧٢
٦٥,٢٨٠,٩١٩	٥٢,٢٩٠,٧٧٢
٦٥,٩٩١,٦٥٧	٥٤,٦٠٣,٥٢٨
(١٦)	-
٦٥,٩٩١,٦٤١	٥٤,٦٠٣,٥٢٨

أ- عملة محلية
نقدية بالصندوق
حسابات جارية
ودائع

ب- عملة اجنبية
حسابات جارية

نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
خسائر ائتمانية متوقعة
نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك - بالصافى

٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,١١٩,٩٨٠	٣,١٤٩,٧٦٦	مصروفات مستحقة
٢٠٤,٢٧١	٤,٥١٩,٨٧٩	موردين - خدمات
٣٣٦,٥٢٨	٢٨٣,٠٨٠	ارصدة دائنة أخرى
<u>٥,٦٦٠,٧٧٩</u>	<u>٧,٩٥٢,٧٢٥</u>	

١٠- 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 مصريه) .

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 وخمسون مليون وخمسة و ثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة راس 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 فى السجل التجاري بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ . طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض راس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام

وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح راس 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 التجاري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١ تم زيادة راس 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 فى السجل التجاري بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١ .

١١ - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار اسهم الزيادة فى رأس المال بمبلغ اجمالى 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 مصرى الى رصيد الإحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٢ - إحتياطي عام

بلغ رصيد الإحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ويتمثل فى مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والناتج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة اسهم 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 بإضافة الفرق الى الإحتياطي العام.

١٣ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح الفترة ٠,١٠ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢١٧,٢٨٧,١٣٣	١٤٨,٦٧٩,٣٣٤	صافي ارباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين وأعضاء مجلس الادارة (مقدره)
٢١١,٢٨٧,١٣٣	١٤٥,٦٧٩,٣٣٤	صافي ارباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٠	٠,٠٧	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / سهم)

١٤ - توزيعات أرباح من شركات تابعة

بلغ رصيد توزيعات الأرباح فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٢٧٣,٧٨٥,٧٠٣ جنيه، وتتمثل فى توزيعات الأرباح المستحقة من الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ، والتي يتم سدادها وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى خلال عام ٢٠٢٢ وفيما يلي بيان التوزيعات والسدادات خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٥١,٠٠٦,٨٤٤	١٧١,٩٩٩,١٨٢	التوزيعات المعلنة
٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٤,٩٩٥,٠٦٨	رصيد اول المدة
-	(٤٥٤,٩٩٥,٠٦٨)	سدادات خلال الفترة
٧٠٦,٠٠٦,٨٤٤	١٧١,٩٩٧,٨٧٢	الرصيد
(٢,٢٢١,٥٧١)	-	خسائر ائتمانية متوقعة
٧٠٣,٧٨٥,٢٧٣	١٧١,٩٩٧,٨٧٢	توزيعات أرباح من شركات تابعة - بالصافي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٥,٢٠٧,٢١٦	٦١٠,٩٨٧,٩٤٦	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(٢٣٦,٠٨٢,٦٦٣)	(٥٦٥,٨٦٣,٨٢٣)	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول
٩,١٢٤,٥٥٣	٤٥,١٢٤,١٢٣	لصافي الربح الضريبي
٢,٠٥٣,٠٢٥	١٠,١٥٢,٩٢٨	صافي الربح الضريبي
٢٥,١٠٠,٦٨٤	٦٢,٦٩٩,٩٦٦	الضريبة بسعر ٢٢,٥٪
٧٦٧,٤٧٢	(٢,٧٨٨,٤٩٤)	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠٪ و ٥٪
٢٧,٩٢١,١٨١	٧٠,٠٦٤,٤٠٠	تسويات على الأقرار الضريبي
		ضريبة الدخل

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٦٥٢,٩٢٨	٥٩,٨٨٨,٣٨٢	رصيد أول الفترة
٢٧,٩٢١,١٨١	١٦,٤٣٢,٦٠٨	المكون خلال الفترة
(١٠,٩٢٠,٤٠٠)	(٥٧,١٠١,١٩٧)	المسدد خلال الفترة
٧٢,٦٥٣,٧٠٩	١٩,٢١٩,٧٩٣	رصيد آخر الفترة

وتتمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبالغة ١,٠٩٨ جنيه مصري قيمة الضرائب المؤجلة لبند الأصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الأهلاك الضريبي والأهلاك المحاسبي وتتمثل فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٩٢٤,٢٧٣	٤٣,٨٠٧,٤١٨	الأساس المحاسبي (إيضاح ٣)
(٤١,٩١٦,٩٩٩)	(٤٣,٨١٤,٥٥٠)	الأساس الضريبي
(٧,٢٧٤)	(٧,١٣٢)	فروق ضريبية مؤجلة
٢٢,٥٠٪	٢٢,٥٠٪	سعر الضريبة
(١,٦٣١)	(١,٦٠٧)	(الأصل) الالتزام الضريبي المؤجل - قائمة المركز المالي
٢,٧٢٩	١,٤٩٠	(الأصل) الالتزام الضريبي المؤجل اول السنة
١,٠٩٨	(١١٤)	الضريبة المؤجلة - قائمة الأرباح والخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٧,٩٢١,١٨١)	(١٦,٤٣٢,٦٠٨)	ضريبة الدخل الجارية
١,٠٩٨	١١٤	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٧,٩٢٠,٠٨٣)	(١٦,٤٣٢,٤٩٤)	

١٦ - 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 وإلى 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 ٥,٧٠٥,٧٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالى :

طبيعة المعاملة	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى	٩٩٨,٩٥٨,٥٣٧	٦٠٧,١٤١,٢٨٠	
شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى		٧,٨٧٨	
	٩٩٨,٩٥٨,٥٣٧	٦٠٧,١٤٩,١٥٨	
	-	(١,٩١٧,٤٩٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
	٩٩٨,٩٥٨,٥٣٧	٦٠٥,٢٣٨,٦٦٠	
اوراق قبض	اوراق قبض		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
-	-		الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
١,٧١٦,٦٠٣,٦١٧	١,٧١٥,٢٦٢,٥٨٦		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
٢,٤٨٦,٤٥٤,٤٣٧	٢,٤٨٥,١١٣,٤٠٦		
(٨٧٠,٢٥٩)	(٨٦٩,٧٩٠)		مجمع خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٤٨٥,٥٨٤,١٧٨	٢,٤٨٤,٢٤٣,٦١٦		

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

١٧ - الموقف الضريبي

- أ - ضريبة أرباح شركات الأموال
يتم تقديم الإقرار الضريبي فى ميعاده القانونى، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢، وجرى فحص السنوات التالية.
- ب - الضريبة على المرتبات وما فى حكمها
تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات ربع السنوية فى مواعيدها، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١١ وجرى فحص السنوات التالية.
- ج - ضريبة الدمغة
يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على الشركة وتتضمن الإعلانات فى مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة.

١٨ - الإلتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

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

١٩ - 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 - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود، لأن النشاط الرئيسي للشركة الأستحواذ على الشركات

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 أو 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.

٢٠- أحداث هامة

• 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، 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 والفترة 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 .

• في ٢١ مارس ٢٠٢٢ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥ و ٩,٧٥٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل ٩,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

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