

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود حولها
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة

لفتري الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير الفحص المحدود
٤-٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٨-٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٧٥-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding - شركة مساهمة مصرية - "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاث أشهر التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة 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. ويقفل 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 المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي المجمع عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية.



أشرف محمد محمد إسماعيل
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٩٣٨٠)

(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

مراقبا الحسابات



سمير أنس عبد الغفار
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٢٨٢٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢)

(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

القاهرة في: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤	٧١,٨٥٦,٠٨٥,٠١٨	(٤)	أصول ثابتة
٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥	(٥)	استثمارات عقارية
٨١,٣٧٨,٠٧٤	٨٠,١٥٥,٣٤٦	(٦)	أصول حق الانتفاع
٣٨١,٦٨١,٥٩١	٢٦٧,١٧٧,١١٢	(١٧)	دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
١٠,٤٥١,٥٥٤	٤,٠٧٨,٠٠٤,٨٠٥	(٨)	أصول غير ملموسة
١٣,١٥٤,٣٤٥,١٧٤	٦,٤٢١,٣٣١,٠١١	(٩)	أصول ثابتة تحت الانشاء
١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	(١٠)	الشهرة
١٠٣,٩٣٩,٥١٢	١٤٠,٦٠٩,١٧٠	(١١)	استثمارات فى شركات شقيقة
٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	١,٧٣٤,٤٨٠,٦٩٨	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١	٦,٩٣٩,٧٤٢,٨٧٨	(١٣)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	٤٠٧,٥٩٠,٧٦٧	(٣٢)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٨,٢٥٠,٩٣٣,٧٥٤	١٠٧,٩٤١,٥٨٣,٩٣٦		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	١٠٣,٤٠٨,٣٦٠,٥٨١	(١٧)	عقارات لغرض التطوير
١,١٤٣,٢٨٠,٣٢٥	٣,٠٨٥,٦١٨,٥٦٤	(١٨)	المخزون
٩,٩٠٧,٩٦٨,٢١٣	١٥,٦٦٤,١٧٦,٩٣٣	(١٥)	عملاء وأوراق قبض
٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٢٨,٩٩٢,٧٩٠,٤٥٠	(١٦)	أوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	١٢,٨٦٠,٩٤٦,١٥٢	(١٣)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٩٧٩,٧١٧,٠٤٧	٣,٩٥٧,٦٠٦,٨٥٣	(١٣)	أصول متداولة فندقية
١٠,٤٤٤,٠٩٩,٢٦٠	٢١,٨٧٠,٢١٥,٨٢٠	(١٩)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى
٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦	٦٦٩,٦١٨,٧٤٤	(١٤)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٥٠١,٣٩٣,٩٤١	٢٤,٩٩٧,٥١٣,٧٦٨	(٢٠)	نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٦٣,٧٨٣,٥٦٤,٢٦٧	٢١٥,٥٠٦,٨٤٧,٨٦٥		إجمالى الأصول المتداولة
٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢١	٣٢٣,٤٤٨,٤٣١,٨٠١		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥)	رأس المال المرخص به
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	(٢٦)	احتياطي قانونى
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(٢٧)	احتياطي عام
٢٠٨,١٦١,٠٦٤	١,١٨٣,٣٩١,٦٦٤		إحتياطي ترجمة كيان أجنبي
٨٥,٨٤٦,٦٨٠	١,٢٤٥,٠٧٥,١٩٩		فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر
-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	(٢٥)	أسهم خزينة
١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٤٠,٧٠٥,٤٧٣,٨٧٢		أرباح مرحلة
٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢	٦٤,١١١,٢٢٦,٢٧٤		حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة
٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٥٧,٨٩٥,٩٩٠,٥٠٣		حصص الحقوق غير المسيطرة
٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦	١٢٢,٠٠٧,٢١٦,٧٧٧		إجمالى حقوق الملكية

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - تابع
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٩,٥٨٥,٥٤٤,٢٤٧	٥,٤١٣,٢٦٢,٨٠٦	(٢٨)	قروض
٣٦,١٩٥,٦٧٢,٠٣٩	٤٤,٢٦٢,١٥٠,٧٩٩	(٢٩)	الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٦١,٣٨٨,٤٦٣	٧٢,٧١٠,٣٢٨	(٦)	التزامات الإيجارات غير المتداولة
٣٣٨,٧٠٨,٧٨٥	٢٥٩,٦٥٤,٧١٥	(٢/٧)	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧	١,١٠٢,٥٦٥,٦١٧	(٣٢)	التزامات صريبيه مؤجلة
٤٦,٧٢٠,٧٤١,٩٩١	٥١,١١٠,٣٤٤,٢٦٥		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦,٣٧٥,٥٣٨	١٤,٢٠١,٨١٢		بنوك سحب على المكشوف
٩٨٥,٧٣٠,٤٥٤	١,٤٨٦,٣١٤,٥٧٨	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية
٥٦٧,٥٢٥,٦٩٥	١,١٥٧,٩٢٨,٧٧٠	(٢٨)	الجزء المتداول من القروض
٩,٩٤٥,٧٩٢	٩,٩٤٥,٧٩٢	(٦)	التزامات الإيجارات المتداولة
١٣,٤٧١,٦١٠,٠٣٨	٢١,٧٨٠,١٧٨,٥١٦	(٢١)	موردون ومقاولون وأوراق الدفع
٤٨,٩٢٩,٢١٧,٧٧٥	٧١,٩٧١,٦٤٨,١٤٧	(٢٢)	عملاء دفعات مقدمه
٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٢٨,٩٩٢,٧٩٠,٤٥٠	(٢/١٦)	التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة
١٠٢,٥٣٦,٦٥٦	٣١,٩١٩,٠٧١	(٢٣)	دانو توزيعات
٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	١,٠٦٠,٤٥٤,٦٤١	(٣١)	مخصصات التزامات متوقعة
١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	١,٩٠٤,٩٣٤,١٣٤	(٣٢)	ضرائب الدخل المستحقة
٨٤٢,٥٥٠,٩٤٧	٣,٣٤٤,٥٩١,٧٦٩	(٢/٣٠)	التزامات متداولة فندقية
١١,٥٢٩,٤٠٥,٥٧٦	١٨,٥٧٥,٩٦٣,٠٧٩	(٢٤)	مصرفيات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
١١٦,٢٩٧,٩٨١,٢٤٤	١٥٠,٣٣٠,٨٧٠,٧٥٩		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٦٣,٠١٨,٧٢٣,٢٣٥	٢٠١,٤٤١,٢١٥,٠٢٤		اجمالي الالتزامات
٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢١	٣٢٣,٤٤٨,٤٣١,٨٠١		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

• تبلغ قيمة الشيكات الأجلة المحتفظ بها ١٣٥,٧٨٢,٨٤٨,٢٨٢ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات المباعة وغير مسلمة ابتداء من عام ٢٠٢٣ وغير مدرجة ضمن بنود قائمة المركز المالي (إيضاح (٣/١٦).

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي
طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٥٢١,٩٦٢,٨٨٠	١٦,٠٥٢,٩٣٤,٢٧٨	٦,١٢١,٨٢٧,٤٠٧	٦,٩١٨,١٦٦,٢٣٠	(٣٣) إيرادات النشاط العقاري
(٩,٨٦٠,٧٩٤,٥٦٧)	(١١,٧١٧,٨١٨,٤٦١)	(٤,٠٥٧,٥٣٩,٦٠٦)	(٥,٠٠٦,٥٤٥,٦٦٨)	(٣٣) تكاليف النشاط العقاري
٣,٦٦١,١٦٨,٣١٣	٤,٣٣٥,١١٥,٨١٧	١,٦٦٤,٢٨٧,٨٠١	١,٩١٢,٣٢٠,٥٦٢	مجمعل ربح النشاط العقاري
٢,٦٧٦,٩٣٦,٥٠٠	٧,٧٧١,٥١٥,٩٩٧	٨٣٨,٠٧٠,٩٥٥	٢,٦٢٥,٣٧٥,٥٩٨	(٣٣) إيرادات النشاط البنكي
(١,٤٦٢,٤٢٥,٩٠٣)	(٣,٠٤٥,٨٠٤,٢٣٦)	(٥٢٣,٤٩٤,٣١٧)	(١,٢٩٢,٣٤١,٦٣٧)	(٣٣) تكاليف النشاط البنكي
١,٢١٤,٥١٠,٥٩٧	٤,٧٢٥,٧١١,٧٦١	٣١٤,٥٧٦,٦٣٨	١,٣٣٢,٠٣٣,٩٦١	مجمعل ربح النشاط البنكي
٢,٢١٥,٥٨٦,٥٧٠	٤,١٣٣,٦٠٨,٩٥٥	٧٤٧,٥٠٦,٩٧٧	١,٣٨١,٠٥٩,٦٠٠	(٣٣) إيرادات الأنشطة ذات طبيعة العائد الدوري والأنشطة الخدمية
(١,٤٩٣,٧٧٦,٦٣٢)	(٢,٨١٧,١٤٢,٦٤٤)	(٥٢١,٦٠٠,٧٦٧)	(٨٣٢,٤٠٥,٧٣٢)	(٣٣) تكاليف الأنشطة ذات طبيعة العائد الدوري والأنشطة الخدمية
٧٢١,٨٠٩,٩٣٨	١,٣١٦,٤٦٦,٨٩١	٢٢٥,٩٠٦,٢١٠	٥٥٦,٦٥٣,٨٦٨	مجمعل ربح الأنشطة ذات طبيعة العائد الدوري والأنشطة الخدمية
٥,٥٩٧,٤٨٨,٨٤٨	١٠,٣٧٧,٢٥٣,٤٦٩	٢,٢٠٤,٧٧٠,٦٤٩	٣,٨٠١,٠٠٨,٣٩١	مجمعل الربح
-	١,٣٤٠,٥٨٥,٧٢٧	-	-	(٤١) أرباح ناتجة عن عملية تجميع الشركات الفننقية
(٢١٧,٥٥٠,٧٣٤)	(٢٩٣,١١١,٥٣٧)	(١٢,٧٣٨,٥٧٨)	(١٧,٢٦٨,٢٧١)	مصروفات تسويقية
(٥١٢,٠٢٢,٦١٤)	(٩٤٠,٦٢٧,٦١٠)	(١٠٤,١٨٤,٢٧٩)	(٣٢٨,٥٦٧,٤١٣)	مصروفات لادارية وعسومية
(٣٧١,٩٧٨,٨٤٥)	(٦٩٥,٨٣٤,٤٣٠)	(١٠٠,٤٧٣,٣٠٧)	(٢٥١,٤٧٥,٦٩٧)	تد علت ورسوم حكومية
(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٨,٣٥٦,٦٤١)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٥٦,٦٤١)	(٣١) مخصصات مكونة
(٥٨,٥٩٦,٥٣٦)	(٧٦,٣٨٣,٥٧٧)	(٢٣,٥٠١,٩١١)	(٣٤,٠٩٥,٣٨٣)	المساهمة التكاليفية
٨٥٢,٥١٣,٣٤١	٢,٠٨٨,٤٩١,٣٥٠	٣١٥,٨٢٠,٢٢٥	١,١٥٥,٠٩١,٢٤٦	(٣٤) إيرادات اخرى
٤,٢٧٠,١٥٨	١,٣٣١,٠٦٢	٢,٣٦٦,٨٢٤	(١,٩١٨,٠٣٥)	(٤) (خسائر) ارباح بيع أصول ثابتة
(٢,٢١٩,٢٥٠)	(٢,٤١٤,٢٩٣)	(٤١٩,٨٤٠)	(٥٢٦,٨١٦)	ندلات اعضاء مجلس الإدارة
٧٣,٣٧٧,٤٧٩	١,٤٢٣,٠١٧,٣٠٦	(١٨,٣٩٦,٥٨٦)	٩٣,١٨٥,١١٨	فروق تقييم العنلة
٥,١١٥,٢٨١,٧٣٨	١٢,٩٠٩,٣٥١,٨٨٦	٢,٠٨١,٩٤٣,١٨٧	٤,٣٢٨,٠٧٦,٤٤٩	صافي أرباح الفترة قبل الأهلاك ; المصروفات التمويلية، والأضمحلال
(٢٦٣,٤٠٤,٣٣٣)	(٦٨٧,٥٠٧,٧٧٥)	(١٢٤,٠٨٨,٣٧٤)	(٣٠٧,٧٣٠,٢٦٦)	(٨٠٦,٥٠٤) الأهلاك واستهلاك
(١٩٦,٢٢٨,٩٠٤)	(٨٦٥,٤٩٧,٨١٢)	(٣١٢,٢٦٨,٨٧٥)	(٤٦٠,٠٧٥,٣٧٤)	مصروفات تمويلية
(٦٠,٢٨٠,١٠٦)	(٧١,٥٩٩,٤٣١)	(١٣,٠٢٢,٤٤٦)	(٣٩,٩٣٨,٩٥٥)	مصروفات بنكية
(٢٢,٣٧٢,٢٩٢)	٤,٠٤٢,٣٦٤	(٦,٥٣٣,٧٥٧)	٥,٣٢٠,٨٢٩	الخسائر التمامية متوقعة
٣,٧٧٢,٩٩٦,١١٣	١١,٣٢٤,٩٩٩,١٣٢	١,٥٥٤,٩٩٩,٧٣٥	٣,٥٢٥,١٦٦,٦٣٥	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١,٠٧٩,٥٨٠,٠١٨)	(٢,٧٦٢,٨٨٦,٣٩١)	(٤٢٠,٤٧٥,٦٧٨)	(٨٢٩,١٦٤,٦٠٤)	(٣٢) ضرائب الدخل
٢,٦٩٣,٤١٦,٠٩٥	٩,٠٦٢,١١٢,٧٤١	١,١٣٤,٥٢٤,٠٥٧	٢,٦٩٦,٤٩٨,٤٣١	صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
٢,٦٨٤,٠٢٥,٧٠٧	٦,٣٤٩,٠٢١,٤٣٤	١,١٢٣,٨٣٠,٣٤٤	٢,٤٥٩,٨٩٢,٤٧٥	يتم توزيع الربح كالتالي:
٩,٣٩٠,٣٨٨	٢,٧١٣,٠٩١,٣٠٢	١,٦٩٣,٧١٣	٢٣٦,٦٠٥,٩٥٦	مساهمي الشركة الأاد
٢,٦٩٣,٤١٦,٠٩٥	٩,٠٦٢,١١٢,٧٤١	١,١٣٤,٥٢٤,٠٥٧	٢,٦٩٦,٤٩٨,٤٣١	الحقوق غير المسيطرة
١,١٨	٢,٧٤	٠,٥٠	١,٠٣	(٣٦) نصيب المهدم من الأرباح

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي / طارق النجار
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب / هشام طلعت مصطفى
رئيس مجلس الإدارة / طارق طلعت مصطفى

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ عن القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٩٣,٤١٦,٠٩٥	٩,٠٦٢,١١٢,٧٤١	١,١٣٤,٥٢٤,٠٥٧	٢,٦٩٦,٤٩٨,٤٣١	أرباح الفترة
٩٧,٩٤٢,٢٧٦	١,٠٢٥,٨٣٣,٥١٤	(٦,٥٧٢,٤٤٢)	(١٢٩,٠٣٠,٥١٤)	الدخل الشامل الأخر
-	١,١٥٩,٢٢٨,٥١٩	-	١,١٥٩,٢٢٨,٥١٩	فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
٢,٧٩١,٣٥٨,٣٧١	١١,٢٤٧,١٧٤,٧٧٤	١,١٢٧,٩٥١,٦١٥	٣,٧٢٦,٦٩٦,٤٣٦	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢,٧٨١,٩٦٧,٩٨٣	٨,٤٨٣,٤٨٠,٥٥٨	١,١١٧,٢٥٧,٩٠٢	٣,٤٨٢,٩٢٣,٠٣٩	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٩,٣٩٠,٣٨٨	٢,٧٦٣,٦٩٤,٢١٦	١٠,٦٩٣,٧١٣	٢٤٣,٧٧٣,٣٩٧	الشركة القابضة
٢,٧٩١,٣٥٨,٣٧١	١١,٢٤٧,١٧٤,٧٧٤	١,١٢٧,٩٥١,٦١٥	٣,٧٢٦,٦٩٦,٤٣٦	حصص الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التغيير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية	حصص الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	احتياطي ترجمة كيان اجنبي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦	٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢	١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	-	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ قبل التعديل
٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	-	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	-	-	-	-	-	-	أثر تطبيق معيار المحاسبة رقم (٣٤) (إيضاح ٥)
٤٢,٠٦٣,٤٤١,٤٩٤	٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٤١,٣٩٦,٤٧٩,٨٣٠	٢٠,٠٠٧,٠٧٣,٨٥٧	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	-	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد التعديل
-	-	-	(٣٤,١٢٣,٠٣٥)	-	-	-	٣٤,١٢٣,٠٣٥	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
١١,٢٤٧,١٧٤,٧٧٤	٢,٧٦٣,٦٩٤,٢١٦	٨,٤٨٣,٤٨٠,٥٥٨	٦,٣٤٩,٠٢١,٤٣٩	١,١٥٩,٢٢٨,٥١٩	٩٧٥,٢٣٠,٦٠٠	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
١٥,٢١٩,٧٦٥,٣٢٣	-	١٥,٢١٩,٧٦٥,٣٢٣	١٥,٢١٩,٧٦٥,٣٢٣	-	-	-	-	-	-	احتياطيات استحواذ على استثمارات
٥٤,٨٠٢,٨٧٨,١٠٧	٥٤,٨٠٢,٨٧٨,١٠٧	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حصة الاقلية الناتجة عن استحواذات خلال الفترة
(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	-	-	-	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	أسهم خزينة
(٤٥٣,٩٨٣,٧٠٣)	-	(٤٥٣,٩٨٣,٧٠٣)	(٤٥٣,٩٨٣,٧٠٣)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح - المساهمين
(٧١٩,٨٢٣,٤٩٣)	(٣٣٧,٥٤٣,٤٨٤)	(٣٨٢,٢٨٠,٠٠٩)	(٣٨٢,٢٨٠,٠٠٩)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح *
١٢٢,٠٠٧,٢١٦,٧٧٧	٥٧,٨٩٥,٩٩٠,٥٠٣	٦٤,١١١,٢٢٦,٢٧٤	٤٠,٧٠٥,٤٧٣,٨٧٢	١,٢٤٥,٠٧٥,١٩٩	١,١٨٣,٣٩١,٦٦٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

* قامت الشركة القاىضة بشراء اسهم خزينه بمبلغ ١٥٢ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار مجلس الاداره المنعقد بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ .
* قامت الشركة القاىضة بأجراء توزيعات ارباح بقيمة ٤٦٢ مليون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠٢٤ .

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	حصص الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي ترجمة كيان اجنبي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٩٢٨,٣٣١,٧٦٧	١,٠٣٤,٩٠٣,١٧٥	٣٥,٨٩٣,٤٢٨,٥٩٢	١٤,٦٩٩,٢٠٦,١٣٦	١٩,٩١٨,٦٧٣	١١١,٩٥٤,٨٥٠	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	(٣٣,٠٤٩,٢٩٦)	-	-	-	٣٣,٠٤٩,٢٩٦	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٢,٧٩١,٣٥٨,٣٧١	٩,٣٩٠,٣٨٨	٢,٧٨١,٩٦٧,٩٨٣	٢,٦٨٤,٠٢٥,٧٠٧	-	٩٧,٩٤٢,٢٧٦	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٧٨,٢٢٨,١٠٠	٧٨,٢٢٨,١٠٠	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال في الشركات التابعة
(١٧,٠٢٩,٨٦٤)	(٢١,٣٧٥,٩٣٢)	٤,٣٤٦,٠٦٨	٤,٣٤٦,٠٦٨	-	-	-	-	-	التغير في حصة الاقلية
(٤٥٨,٧٥٩,٢٨٧)	(٤,٨٢٣,٨١٩)	(٤٥٣,٩٣٥,٤٦٨)	(٤٥٣,٩٣٥,٤٦٨)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح *
٣٩,٣٢٢,١٢٩,٠٨٧	١,٠٩٦,٣٢١,٩١٢	٣٨,٢٢٥,٨٠٧,١٧٥	١٦,٩٠٠,٥٩٣,١٤٧	١٩,٩١٨,٦٧٣	٢٠٩,٨٩٧,١٢٦	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

* قامت الشركة القايزة بأجراء توزيعات ارباح للمساهمين بقيمة ٤٠٧ مليون وفقا لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٧٢,٩٩٦,١١٣	١١,٣٢٤,٩٩٩,١٣٢	
٣٦٣,٤٠٤,٣٢٣	٧٢٧,٤٥١,٩٤٤	(٨٤٦,٥٤٤)
(٣٧٠,٨٩٨,١٢٧)	(١,٠٣٣,٥٠٦,٧٢٦)	(٣٤)
(١١٩,٧٣٤,٨٣٧)	(١٨٠,٠٤٤,٩٨٢)	(٣٤)
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٦٦٩,٦٥٨)	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٨,٣٥٦,٦٤١	
-	١١,٣٢١,٨٦٥	(٢/٦)
(٤,٢٧٠,١٥٨)	(١,٣٣١,٠٦٢)	(٤)
٢٢,٣٧٢,٢٩٢	(٤٠,٢٥٢,٢٦٤)	
(٧٣,٣٧٧,٤٧٩)	(١,٤٢٣,٠١٧,٣٠٦)	
٣,٨٣٥,٤٩٢,١٢٧	٩,٦٥٨,٣٠٧,٥٨٤	
(١٢,٦٢٩,٩٢٣,٤٩٩)	(١٣,٥٢٥,٦٦٢,٥٦٧)	
(٣٩,٩١١,٠٣٨)	(١,٩٤٢,٣٣٨,٢٣٩)	
(٤,٦٩٢,٢٠٧,٦٣١)	(٥,٧١٥,٩٥٦,٤٥٦)	
(٣,٥٧٢,٠٧٣,٤٨٢)	(١١,٤٧٠,٧٣٩,٤٨٢)	
(٧٢٢,٩٨٧,٧٧٦)	٨,٣٠٨,٥٦٨,٤٧٨	
٩,١٦٢,٧٩٠,٤٤٣	٢٣,٠٤٢,٤٣٠,٣٧٢	
٨,٩٠٨,٥١٨,٨٠٢	١٦,٨٤٣,٣٤٢,٩٨٥	
(٦١,٢٤٥,٠٢٧)	(٣٥٩,٩٨٤,٢٣٨)	
٦,٤١٨,٩٨٢,٩٧٢	(٥,٧٨٦,٨٢٢,٨١٤)	
٢٧٣,٧١٦,٠١١	(٤٧٥,٨٤٨,٩٨٤)	
(٥٤,٠٨٠,٦٥١)	(٣٣,٠٩١,٠٦٨)	(٣١)
(٩١٦,٢٣٢,٤٨٨)	(١,٥٠٩,١١٦,٨٧٢)	(٣٢)
٥,٩١٠,٨٣٨,٧٦٣	١٧,٠٣٣,٠٨٨,٦٩٩	
		التغير في عقارات لغرض التطوير
		التغير في المخزون
		التغير في العملاء و أوراق القبض
		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
		التغير في الدائنون و أوراق الدفع
		التغير في العملاء دفعات مقدمة
		التغير في الالتزامات طويلة الاجل
		التغير في استثمارات فى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		التغير فى مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
		التغير في الاصول والالتزامات الفئادقية
		المستخدم من المخصصات
		ضرائب دخل مدفوعة
		صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة واستثمار عقارى واصول غير ملموسة
		واصول ثابتة تحت الإنشاء
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		(مدفوعات) في استثمارات فى شركات شقيقة
		(مدفوعات) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		(مدفوعات) مقابل ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
		إيرادات تمويلية وعوائد استثمارات مالية وأذون خزانة محصلة
		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التغير قروض وتسهيلات بنكية
		توزيعات أرباح
		التغير في حصة الاقلية
		شراء اسهم خزينه
		مدفوعات فى صكوك الاجارة
		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
		تسويات عملية الاستحواذ
		فروق تقييم عملة
		فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
		النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
		النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة
٣,٩١٥,٨٣٠,٠٨١	(٣,٠٨١,٢٩٤,٢٤٢)	
(٥٠١,٦٦٧,٨٢٤)	(٩٠٦,٨٨١,٢٩٧)	
٦١,١٩٨,٢٣٦	٥٧,٢٢٩,٠٢٨,٨٣٩	
-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	
(١,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
١,٧٢٥,٣٦٠,٤٩٣	٥٣,٠٨٨,٦١٧,٥٧٥	
٣,٥٨٤,٦٦٨,٢٧٥	٢,٢٧٣,٩٣٠,٠٣٨	
-	١٥,٢١٩,٧٦٥,٣١٦	
٧٣,٣٧٧,٤٧٩	١,٤٢٣,٠١٧,٣٠٦	
٩٧,٩٤٢,٢٧٦	(١,٤٢٨,٨٩٩,٦٢٠)	
٥,٧٨٣,٦٣٣,١٠٣	٧,٤٩٥,٩٤٠,٦١٩	(٢٠)
٩,٥٣٩,٦٢١,١٣٣	٢٤,٩٨٣,٧٥٣,٦٥٩	(٢٠)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة" أو "الشركة الام") فى ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .
- تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧. ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- ويتمثل غرض الشركة فى الأشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو الدخول فى زيادة رؤوس أموالها.
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش مصدق الدقى - محافظة الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اصدار القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة و شركاتها التابعة ("المجموعة") للفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ فى ١٦ نوفمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات العقارية والتى تقاس بالقيمة العادلة .
- أعدت القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للمجموعة.

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:

- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية و تعليمات و تفسيرات هيئة الرقابة المالية الصادرة فى 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 فى شهر يناير ٢٠٢٢ ، حيث ارتأت اللجنة العليا لمعايير المحاسبة والمراجعة بمراعاة التطبيقات المختلفة لشركات التطوير العقاري بمنح خيار لفترة انتقالية محددة لاجازة المعالجة المحاسبية لذي المطورين العقاريين الذين كانوا يقومون بالإعتراف 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 التى تبرمها تلك الشركات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك حتى تسليم تلك العقارات الى 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 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- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١-٢ التغيرات في السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما عدا ما يلي:

قامت الشركة بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقاري الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ على ان تطبق التعديلات باثر رجعي وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى باضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ الاستثمار العقاري يوضح الجدول التالي الاثر التراكمي المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢٤ للاستثمارات العقارية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ الاستثمار العقاري والحركة خلال العام والرصيد مما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تأثير تطبيق المعيار الجديد	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد التطبيق	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥	٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	استثمار عقارى
٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	٢٠,٠٠٧,٠٧٣,٨٥٧	١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	الارباح المرحلة

قامت الشركة بتقييم الاستثمارات العقارية بمعرفة خبراء متخصصين فى التقييم والتأمين ضمن المقيدين فى سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في وعن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

- على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، فقط إذا، كانت المجموعة:
- لها 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم إنهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تقوم المجموعة 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 المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو التصرف بها خلال السنة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

تجميع الأعمال

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية المستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

تعد القوائم المالية للشركة الأم وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING بشكل مباشر وغير مباشر وبيانها كما يلي:

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
الشركات تحت السيطرة المباشرة		
٩٩,٩٩%	مصر	- الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني *
٩٩,٥٨%	مصر	- شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري **
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري
٦٢,٥٠%	مصر	- شركة الإسكندرية لإدارة المشروعات
* الشركات التابعة للشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني		
٩١,٠٠%	مصر	- شركة الرحاب للإدارة
٨٣,٣٦%	مصر	- الشركة الهندسية لأنظمة المباني المتطورة
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة الرحاب للتوريد
٥٠,٠٠%	مصر	- الشركة العربية المصرية للمشروعات الترفيهية
٨٥,٠٠%	مصر	- شركة مدينتى للطاقة الكهروميكانيكية
٨٨,٠٠%	مصر	- شركة مدينتى لإدارة المشروعات
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة سيليا للإدارة المشروعات العقارية
٩٣,٩٥%	مصر	- شركة الإسكندرية لصيانة وتنسيق الحدائق
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة أتريم للمقاولات والأعمال المتخصصة
٩٩,٠٠%	مصر	- شركة أتريم لإدارة المشروعات
١٠٠,٠٠%	مصر	- الشركة العربية للاستثمار العمراني
١٠٠,٠٠%	جزر كايمان	- الشركة العربية للاستثمار الدولي
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة أتريم لأنظمة المباني المتطورة
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة أورايون لإدارة المرافق والخدمات
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة نيوتن للنظم التكنولوجية المتطورة
٩٥,٠٠%	مصر	- شركة سيناء بلوز لمراكز الغوص والأنشطة البحرية
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة طلعت مصطفى للتجارة و التوزيع
١٠٠,٠٠%	مصر	- شركة مركز مدينتى الطبي
١٠٠,٠٠%	مصر	- الشركة الدولية للمشروعات الاستثمارية
٦٠,٠٠%	السعودية	- شركة مجموعه طلعت مصطفى السعودية للتطوير العقاري
١٠٠,٠٠%	السعودية	- شركة أتريم للمقاولات السعوديه

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

** الشركات التابعة لشركة الإسكندرية للاستثمار العقاري

شركة الربوة للخدمات الترفيهية	مصر	٪٩٥,٥٠
شركة الماي فير للخدمات الترفيهية	مصر	٪٩٥,٥٠
شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية	مصر	٪١٠٠,٠٠
شركة تي ام جي للاستثمارات الدولية ***	جزر كايمان	٪٩٦,٢٤

*** الشركات التابعة لشركة تي ام جي للاستثمار الدولية

شركة تي ام جي للاستثمار الفندقي	جزر كايمان	٪١٠٠,٠٠
ايكون للاستثمار الفندقي المحدوده (ADGM) ****	الامارات	٪٥٩,٥٠
شركة ايكون الدولية للاستثمار الفندقي	جزر كايمان	٪٥٩,٥٠

**** الشركات التابعة لشركة ايكون الدولية للاستثمار الفندقي

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية (ايكون ١)	مصر	٪٩٩,٩٩
أتريم للاستثمار السياحي (ايكون ٢)	مصر	٪٩٩,٩٩
ليجاسى للفنادق	مصر	٪٥١,٠٠

*** الشركات التابعة للشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية

النيل للفنادق	مصر	٪٨٠,٠٠
سان ستيفانو للاستثمار السياحي	مصر	٪٥٠,٣٦
شركة الاقصر للتنمية العمرانية والسياحية	مصر	٪٩٩,٧٢
الشركة المصرية للتنمية المشروعات العقارية	مصر	٪٩٩,٨٣
شركة الاسكندرية السعودية للمشروعات السياحية	مصر	٪٩٧,٩٠
نوبا بارك القاهرة	مصر	٪٩٩,٩٩
مدينتي للمشروعات السياحية والعمرانية	مصر	٪٩٦,٨٤

ترجمة العملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهي الجنيه المصرى كما يلى:

أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية.

ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الأرباح او الخسائر يتم عرضها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.

ج) يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبنء مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة اجنبية.

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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 طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

السنوات	بيان الأصل
٢٠ - ٨٠	مبانى وإنشاءات
٥	وسائل نقل وانتقال
٣-٨	عدد وأدوات
٥ - ١٠	أثاث وتجهيزات
٣-٨	أجهزة حاسب آلى
٢-١٠	معدات بحرية

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

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 السنة 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 قوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

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

و يهدف الملحق الى وضع معالجة محاسبية خاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للقره رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣ و التي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح او الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق ، و بدلاً عن ذلك يسمح للمنشأه التي لديها التزامات قائمة بالعمله الاجنبيه في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطه باصول ثابتة و استثمارات عقاريه و أصول غير ملموسه (باستثناء الشهره) و أصول تقيب و تقييم مقتناه خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف ، بالاعتراف بفروق العملة المدينه الناتجه من ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح او الخسائر في السنة التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، في تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص اصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتناة لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنويا وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت. يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الاصول تحت الانشاء

تتمثل الاصول تحت الانشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم الاصول تحت الانشاء بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الإضمحلال أن وجدت .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات العقارية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٤

تتمثل الاستثمارات العقارية في أراضي ومباني والتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما، ويتم قياسها أولاً بالتكلفة، تتضمن التكلفة ثمن الشراء واية نفقات مباشرة متعلقة به.

القياس بعد الاعتراف الاولي

اختارت الشركة نموذج القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية التي تدعم التزامات تدفع عائدا يرتبط بشكل مباشر بالقيمة العادلة لاصول محددة او بالعوائد منها بما في ذلك الاستثمار العقاري على اساس تقييمها بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية

ويتم اثبات الربح او الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن الربح أو الخسارة للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري من الدفاتر وذلك عند التصرف فيه او عندما يتم سحبه من الاستخدام ولا توجد منافع اقتصادية متوقعة من التصرف فيه

تحدد الارباح او الخسائر الناتجة عن توقف استخدام العقار او الاستبعاد بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بها في الارباح او الخسائر وذلك في فترة التوقف عن الاستخدام او التصرف في الاصل.

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 الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث يتم الاعتراف الاولي بالاستثمار بالتكلفة على أن يتم تعديلها بعد ذلك بما يحدث خلال السنة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة، وتتضمن أرباح وخسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة كما يتضمن الدخل الشامل الآخر للمجموعة نصيبها في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ 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.
- كيفية مكافاة مديري الاستثمار وما ان كان يستند على القيمة العادلة للاستثمار ام التدفقات النقدية المحصلة

الاصول 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

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 العملاء و اوراق القبض واستثمارات الشركة في اذون الخزانة والسندات الحكومية 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 او 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 او 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 او الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح او 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 او الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او للخسائر.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للاصول المالية الآتية :-

- الاصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
- الاستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاصل المالي باستثناء الاصول المالية الآتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :
- ادوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- الارصدة البنكية وادوات 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 الاصل 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.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة للعملاء والاصول الناشئة عن عقد، تطبق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للاصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الاصل 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 المستتمة 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- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (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 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 أخرى.

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

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 بالالتزامات ومن خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

الإستبعاد

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

اوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها والتزامات عن شيكات مستلمة من العملاء تقوم الشركة بالاعتراف بأوراق القبض عن وحدات غير مسلمة ضمن اصولها المالية بالقيمة الاجمالية غير المخصومة لتلك الشيكات وتقوم بالإعتراف في مقابلها بالالتزام عن شيكات مستلمة من العملاء بنفس القيمة غير المخصومة ضمن التزاماتها المالية.

عند تحصيل الشيكات قبل تسليم العقار يتم الاعتراف بالمبالغ المحصلة بتخفيض رصيد شيكات أوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها مقابل النقدية المحصلة، وتحويل جزء من الالتزام المقابل للشيكات في حساب التزامات عن شيكات بنفس قيمة المبالغ المحصلة الي حساب مقدمات من العملاء.

عند اثبات الايراد العقاري يتم الاعتراف بأوراق القبض المتعلقة بالايرادات المثبتة بتخفيض رصيد شيكات أوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها بقيمة اوراق القبض المتعلقة بالوحدات المثبتة ، اقال جزء من الالتزام المقابل للشيكات في حساب التزامات عن شيكات بنفس القيمة.

التوريق

تقوم الشركة بأستبعاد اوراق القبض التي يتم بيعها خلال عمليات التوريق من الدفاتر المحاسبية وتقوم بالاعتراف بالفرق بين القيمة الحالية و القيمة النقدية المستلمة من خلال عمليات التوريق ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الارباح والخسائر.

الوحدات الجاهزة

يتم تقييم الوحدات الجاهزة على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتقدر صافي القيمة البيعية بسعر البيع في الظروف الاعتيادية مطروحا منه التكلفة المتوقعة للمصروفات البيعية لاذك المخزون و يتم تحميل قائمة الارباح او الخسائر بأي انخفاض في القيمة البيعية عن التكلفة الدفترية .

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة و صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتقدر صافي القيمة البيعية بسعر البيع في الظروف الاعتيادية مطروحا منه التكلفة المتوقعة للمصروفات البيعية لاذك المخزون.

وبالنسبة لمخزون المهمات المشتراة منذ افتتاح الفندق واللازمة للتشغيل، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المدرجة كل فترة دورية وإدراج الانخفاض في قيمة المخزون بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء والمدينون المتنوعون و أوراق القبض

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

الموردون والمصروفات المستحقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من كبار 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 فى 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 فى قيمة تلك المساهمة .

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 فى تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

الاحتياطي القانوني

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تحويل ٥٪ من الأرباح السنوية الى الإحتياطي القانوني ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. أن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ :-

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما او كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية:

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه،

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاما بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلا مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل للالتزام الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد (تابع)

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن " يتطلب قدر من الحكم الشخصي" من أجل تحديد الطريقة المناسبة للإثبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في عقودها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد .

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

مبيعات العقارات - بيع الوحدات المكتملة

يتم إثبات الإيراد من بيع الوحدات السكنية والمهنية والتجارية والادارية المتعاقد عليها عند انتقال السيطرة للعملاء سواء كانت هذه الوحدات قد تم تنفيذها كلياً أو جزئياً بالقيمة التي تعكس القيمة المتوقعة من الشركة مقابل تلك الوحدات ويتم إثبات إيراد تلك الوحدات عند نقطة من الزمن بالصافي للوحدات التي انتقلت السيطرة عليها للعملاء.

مبيعات الاراضي

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأراضى عندما تنتقل السيطرة من الشركة للعملاء وذلك عند تسليم الأراضى للعملاء تسليماً فعلياً و بشرط إكمال أعمال المرافق بها و يتم إثبات الإيراد من الاراضي عند نقطة من الزمن للاراضي التي انتقلت السيطرة عليها للعملاء.

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعال . هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم خدمات عند تقديمها للعملاء ويتم ادراج إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء ضمن إيرادات العائد الدوري بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إثبات تكاليف النشاط العقاري

تعتبر محاضر تسليم الوحدات القابلة للبيع للعملاء وتحقيق إيرادات النشاط عن تلك الوحدات هي الأساس الذي يتم بناء عليه إثبات تكاليف النشاط المتعلقة بها والتي تتمثل في :

التكاليف المباشرة وغير المباشرة

يتم تحميل التكاليف الخاصة بإنشاء الوحدات القابلة للبيع والواردة بمستخلصات المقاولين والموردين على بند أعمال تحت التنفيذ وفقاً لاعتماد إدارة الشؤون الفنية بالشركة لتلك المستخلصات ويتم توزيع التكاليف على الوحدات المباعة وفقاً للأسس الآتية:

- نصيب الفيلا من تكلفة الأرض المخصصة لإقامة الفيلا وكذا نصيب الوحدة من تكلفة الأرض والتي تم توزيعها على أساس مساحة أرض كل وحدة إلى إجمالي مساحة أرض الوحدات بالمشروع .

- نصيب الوحدة من تكاليف البناء الفعلية والتقديرية والتي تم توزيعها على أساس العقود والفواتير الخاصة بكل قطاع من الوحدات السكنية والفيلات و المحلات داخل كل مرحلة.

- نصيب الوحدة من التكاليف غير المباشرة الفعلية والتقديرية والأعباء التمويلية يتم توزيعها على أساس التكاليف المباشرة لكل قطاع داخل كل مرحلة.

الإيجار

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

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الانتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول.

التزام عقد التأجير : تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة و بخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار و يتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار (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 للإلتزام عقد التأجير.

يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

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

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجارات إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

يصنف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

الايجار التمويلي: تقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

وتقوم الشركة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار (تابع)

تقوم الشركة بالاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

الإيجار التشغيلي: تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد. جميع عقود الشركة حالياً تم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية 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 أو القيمة الاستخدامية أيهما 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 الإضمحلال بقائمة الأرباح أو 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 آخر 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 أو الخسائر .

أسهم خزينة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ السنة المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة

الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع الوحدات المكتملة والأراضي

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحويل كامل المبلغ أو جزء منه لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويطبق عليها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، ووضعت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المتوقع أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات 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 بالقوائم المالية (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 السنة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها 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 القوائم المالية. 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المصروفات

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

النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تتكون النقدية وما فى حكمها من أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق والودائع تحت الطلب و أدون الخزانة التى تستحق خلال ثلاثة اشهر والشيكات تحت التحصيل المصرفية و أو مقبولة الدفع التى يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأصول بالشركة مخصومة منها البنوك سحب على المكشوف.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم فيها صدور قرار التوزيع بالجمعية العامة للشركة.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى 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 الالتزام ستحدث فى السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذى سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالى 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.

بالنسبة للأصول المتداولة فى 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 فى سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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 وتقل 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 المجمعة 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 المجمعة.

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.

٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في القطاع العقارى والسياحى والعائد الدوري (ايضاح ٣٣)، ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت الحالى. وبالتالي، لا تستوفي معايير القطاعات التي يتم التقرير عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤١ ومن ثم لا يجري الإفصاح عنها بشكل منفصل في القوائم المالية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - بالصافي

التكلفة	أراضي	مبانى وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٤ فى ١ يناير	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٥,٢٤٣,١١٦,٣٥١	٦٤٧,٢٢٦,٠٤٨	٩٨٣,٩٩١,٧٥٧	١,٠٨٩,٥٤٧,٩٩٦	١٩٤,٨٨٨,٠٩٦	٩,١٨١,٠١٠,٢٠٨
إضافات	٤٥,١٥٧,٠٤٩,٧٥٥	١٢,٥٣٥,٠٨١,١٤٧	٨٦,٦٣٤,٩٤٦	١,٦٣٢,٩٠٥,٠١١	١١٧,٨٠٨,٦٦٠	٦٠,٠٧٢,٠١١	٥٩,٥٨٩,٥٥١,٥٣٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٥,٨٦٥,٧٨٩,٣٠١	٥٦,٣٩٩,٦٠٨	٤٧٩,٢٣٤,٠١٠	١٥٨,٣٥٧,٦٥٢	٥٦٧,٠٥٥	٦,٥٦٠,٣٤٧,٦٢٦
استيعادات	-	(٣٢١,٧٢٠)	(٢,٨٧٤,٤٨٢)	(١١,٢٧٦,٤٦٩)	(٨٨٠,٠٦٤)	(٥٧٤,٤٢٢)	(١٥,٩٢٧,١٥٧)
اعاده تبويب من الاصول الغير ملموسه	-	-	-	-	-	١٥,٤٣٢,٧٩١	١٥,٤٣٢,٧٩١
٢٠٢٤ فى ٣٠ سبتمبر	٤٦,١٧٩,٢٨٩,٧١٥	٢٣,٦٤٣,٦٦٥,٠٧٩	٧٨٧,٣٨٦,١٢٠	٣,٠٨٤,٨٥٤,٣٠٩	١,٣٦٤,٨٣٤,٢٤٤	٢٧٠,٣٨٥,٥٣١	٧٥,٣٣٠,٤١٤,٩٩٨
مجمع الإهلاك	-	(٩٧٥,٣٣٦,٩٢٠)	(٣٧٤,٦٨٠,٤٦٢)	(٥٨٤,٧٩١,١٥٣)	(٦٣٥,٨٠٤,٤٠٤)	(١٤٥,٠٩٤,٥٢٥)	(٢,٧١٥,٧٠٧,٤٦٤)
٢٠٢٤ فى ١ يناير	-	(٣٤٧,٦٥٠,٨٩٦)	(٧٠,٢٠٤,١١٧)	(٢١٢,٨١٢,٢٧٤)	(٦٦,٦٤٤,٠٤١)	(٢٣,٩٥٩,٠٤٠)	(٧٢١,٢٧٠,٣٦٨)
إهلاك الفترة	-	٢٧٧,٤٨٣	٢,٧٢٨,٢٨٥	٥,٨٤٦,٦١٦	٧٦٢,٧٢٩	٥٤٤,٣٨٦	١٠,١٥٩,٤٩٩
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	(٢٢,٦٧١,٨٤١)	-	(١٠,٨٣١,٧٩٧)	١٣,٠٩٦	(١٠٣,٨٦٥)	(٣٣,٥٩٤,٤٠٧)
الاثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملات اجنبية	-	-	-	-	-	-	(١٣,٩١٧,٢٤٠)
اعاده تبويب من الاصول الغير ملموسه	-	-	-	-	-	(١٨٢,٥٣٠,٢٨٤)	(٣,٤٧٤,٣٢٩,٩٨٠)
٢٠٢٤ فى ٣٠ سبتمبر	-	(١,٣٤٥,٣٨٢,١٧٤)	(٤٤٢,١٥٦,٢٩٤)	(٨٠٢,٥٨٨,٦٠٨)	(٧٠١,٦٧٢,٦٢٠)	(١٨٢,٥٣٠,٢٨٤)	(٣,٤٧٤,٣٢٩,٩٨٠)
صافى القيمة الدفترية	٤٦,١٧٩,٢٨٩,٧١٥	٢٢,٢٩٨,٢٨٢,٩٠٥	٣٤٥,٢٢٩,٨٢٦	٢,٢٨٢,٢٦٥,٧٠١	٦٦٣,١٦١,٦٢٤	٨٧,٨٥٥,٢٤٧	٧١,٨٥٦,٠٨٥,٠١٨
٢٠٢٤ فى ٣٠ سبتمبر	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٤,٢٦٧,٧٧٩,٤٣١	٢٧٢,٥٤٥,٥٨٦	٣٩٩,٢٠٠,٦٠٤	٤٥٣,٧٤٣,٥٩٢	٤٩,٧٩٣,٥٧١	٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤

جنيه مصري

٧,٠٩٨,٧٢٠

(١٥,٩٢٧,١٥٧)

١٠,١٥٩,٤٩٩

(٥,٧٦٧,٦٥٨)

١,٣٣١,٠٦٢

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة

صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

أرباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - بالصافى (تابع)

التكلفة	أراضي	مبانى وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
فى ١ يناير ٢٠٢٣	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٥,١٣٨,٤٨٣,٧٥٨	٥٨٣,٧٠٥,٢٤٣	٨٦٣,٠٢٣,٧١٧	٩٤٢,٨٧٠,٠١٤	١٦٢,٣٢٦,٦٩٤	٨,٧١٩,٤٥٢,٤٣٨
إضافات	-	٥٨,١١٧,٥٧٥	٦٩,٣٢١,٢٥٤	١٢٧,٧٣٦,١٨٢	١٥٠,٧٨٦,٣٤٠	٣٣,٤٩١,٠٩٢	٤٣٩,٤٥٢,٤٤٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٩٥,٣٠٨,٦٩٦	-	١٧٠,١٩٨	٨,٧٨٢,٩٤٥	-	١٠٤,٢٦١,٨٣٩
محول إلى عقارات بغرض التطوير	(٦,٨٠٣,٠٥٢)	(٤٨,٧٩٣,٦٧٨)	-	-	-	-	(٥٥,٥٩٦,٧٣٠)
استيعادات	-	-	(٥,٨٠٠,٤٤٩)	(٦,٩٣٨,٣٤٠)	(١٢,٨٩١,٣٠٣)	(٩٢٩,٦٩٠)	(٢٦,٥٥٩,٧٨٢)
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٥,٢٤٣,١١٦,٣٥١	٦٤٧,٢٢٦,٠٤٨	٩٨٣,٩٩١,٧٥٧	١,٠٨٩,٥٤٧,٩٩٦	١٩٤,٨٨٨,٠٩٦	٩,١٨١,٠١٠,٢٠٨
مجمع الإهلاك	-	(٨٧٠,٨٦٦,١٦٥)	(٢٩٦,٦١١,٩١١)	(٥٠٠,٠٣٠,٤٣٦)	(٥٧٥,٤١٢,٢٥٤)	(١١٦,٩٢١,٩٩٧)	(٢,٣٥٩,٨٤٢,٧٦٣)
فى ١ يناير ٢٠٢٣	-	(١١٤,١٣٠,٢٨٨)	(٨٣,٠٨٧,٧٤٤)	(٩١,٤٩٣,٨٤٧)	(٧١,٠٤٢,١١١)	(٢٨,٨٦٢,٦٤٥)	(٣٨٨,٦١٦,٦٣٥)
إهلاك العام	-	٩,٦٥٩,٥٣٣	-	-	-	-	٩,٦٥٩,٥٣٣
مجمع اهلاك الأصول المحولة	-	-	-	-	-	-	-
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	-	٥,٠١٩,١٩٣	٦,٧٣٣,١٣٠	١٠,٦٤٩,٩٦١	٦٩٠,١١٧	٢٣,٠٩٢,٤٠١
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٩٧٥,٣٣٦,٩٢٠)	(٣٧٤,٦٨٠,٤٦٢)	(٥٨٤,٧٩١,١٥٣)	(٦٣٥,٨٠٤,٤٠٤)	(١٤٥,٠٩٤,٥٢٥)	(٢,٧١٥,٧٠٧,٤٦٤)
صافى القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٤,٢٦٧,٧٧٩,٤٣١	٢٧٢,٥٤٥,٥٨٦	٣٩٩,٢٠٠,٦٠٤	٤٥٣,٧٤٣,٥٩٢	٤٩,٧٩٣,٥٧١	٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٤,٢٦٧,٦١٧,٥٩٣	٢٨٧,٠٩٣,٣٣٢	٣٦٢,٩٩٣,٢٨١	٣٦٧,٤٥٧,٧٦٠	٤٥,٤٠٤,٦٩٧	٦,٣٥٩,٦٠٩,٦٧٥

جنيه مصري

جنيه مصري

٩,٧٣٩,١٠٣

(٢٦,٥٥٩,٧٨٢)

٢٣,٠٩٢,٤٠١

(٣,٤٦٧,٣٨١)

٦,٢٧١,٧٢٢

متحصلات من بيع أصول ثابتة
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
أرباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٥- استثمارات عقارية

إجمالي	مباني وانشاءات	اراضي	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	١,٨٥٦,٩٩٧,٠٩٩	٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	-	اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ الاستثمار العقاري *
٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥	٤,٩٠٤,٦٦٣,٨٠٧	٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	التقييم خلال الفترة
٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥	٤,٩٠٤,٦٦٣,٨٠٧	٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

* قامت الشركة بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ الاستثمار العقاري الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ على ان تطبق التعديلات باثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى باضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

٦- أصول حق انتفاع

بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بابرام عقد مع جهاز مشروعات أراضي القوات المسلحة باستغلال قطعة ارض بمساحة ١٠,٣٦٠ م٢ ، بمنطقة المرحلة الاولى من مشروع ممشي اهل مصر بمواجهة فندق الفورسيزون النابل بلازا لمدة خمسين سنة تبدأ من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ١٤ نوفمبر ٢٠٧٣ وقد تم استلام قطعة الأرض من قبل شركة نوفابارك القاهرة بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ و ذلك للبدء في تنفيذ الغرض المذكور أعلاه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨١,٥١٣,٩٣١	التكلفة
٨١,٥١٣,٩٣١	-	تكلفة أول المده
٨١,٥١٣,٩٣١	٨١,٥١٣,٩٣١	الإضافات خلال الفترة / العام
-	(١٣٥,٨٥٧)	التكلفة آخر العام / الفترة
(١٣٥,٨٥٧)	(١,٢٢٢,٧٢٨)	مجمع الاستهلاك
(١٣٥,٨٥٧)	(١,٣٥٨,٥٨٥)	مجمع الاستهلاك أول المده
٨١,٣٧٨,٠٧٤	٨٠,١٥٥,٣٤٦	استهلاك الفترة / العام
		مجمع الاستهلاك آخر العام / الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦- أصول حق انتفاع (تابع)

القيم الدفترية للالتزامات عقد الايجار خلال الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الدفترية
٨١,٥١٣,٩٣١	٧١,٣٣٤,٢٥٥	فوائد تأجير تمويلية
١,٢٥٧,٩٨٥	١١,٣٢١,٨٦٥	مدفوعات أصل الدين والفوائد خلال الفترة / السنة
(١٤,٤٢١,٣٩٩)	-	تأمينات لدى الغير مستردة
٢,٩٨٣,٧٣٨	-	
٧١,٣٣٤,٢٥٥	٨٢,٦٥٦,١٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزام الايجار المتداول
٩,٩٤٥,٧٩٢	٩,٩٤٥,٧٩٢	التزام الايجار - غير المتداول
٦١,٣٨٨,٤٦٣	٧٢,٧١٠,٣٢٨	
٧١,٣٣٤,٢٥٥	٨٢,٦٥٦,١٢٠	

٧- دفعات مقدمة والتزامات مقابل تثبيت سعر الخصم

أبرمت الشركة العربية للاستثمار العمراني إحدى الشركات التابعة اتفاقية تعاقدية مع بنك مصر والبنك الأهلي المصري وبنك القاهرة في ٦ يونيو ٢٠٢١، حيث طلبت الشركة من البنوك تثبيت سعر العائد بغرض الحصول على القيمة الحالية للأوراق التجارية المسحوبة على مشتري وحدات المشروع المباعه من خلال خصم الاوراق التجارية الخاصة بعملاء مشروعها.

٧-١ دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم - اصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم
٥٣٤,٣٥٤,٢٢٥	٣٨١,٦٨١,٥٩١	استهلاك دفعات مقدمة عن الفترة / السنة
(١٥٢,٦٧٢,٦٣٤)	(١١٤,٥٠٤,٤٧٩)	دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
٣٨١,٦٨١,٥٩١	٢٦٧,١٧٧,١١٢	

٧-٢ التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات مقابل دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم
٥٨٤,٤٨٦,١١٦	٤٦٨,٣١٤,١٩٠	خصم القيمة الحالية
(١٨٠,٤٣٣,٦٩٦)	(١٢٩,٦٠٥,٤٠٥)	الفوائد المستحقة خلال الفترة / السنة
٥٠,٨٢٨,٢٩١	٢٦,٦٢٧,٤٥٤	ما تم سداده خلال الفترة / السنة
(١١٦,١٧١,٩٢٦)	(١٠٥,٦٨١,٥٢٤)	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
٣٣٨,٧٠٨,٧٨٥	٢٥٩,٦٥٤,٧١٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٨- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التكلفة
		برامج حاسب الى
		إضافات الفترة / السنة
		إعادة تبويب إلي الأصول الثابتة
		إضافات ناتجة عن عملية التجميع *
٢٨,٤٤٢,٨٠٨	٣٨,٣٩٤,٤٨٩	
٩,٩٥١,٦٨١	١٧,٦٩٠,٩٩٠	
-	(١٥,٤٣٢,٧٩١)	
-	٤,٠٥٦,٥١٦,٠٩٢	
<u>٣٨,٣٩٤,٤٨٩</u>	<u>٤,٠٩٧,١٦٨,٧٨٠</u>	
		مجمع الإهلاك
		مجمع الإهلاك أول المده
		إعادة تبويب إلي الأصول الثابتة
		استهلاك الفترة / السنة
(٢٥,١٦٥,٦٢٢)	(٢٧,٩٤٢,٩٣٥)	
	١٣,٩١٧,٢٤٠	
(٢,٧٧٧,٣١٣)	(٤,٩٥٨,٨٤٤)	
<u>(٢٧,٩٤٢,٩٣٥)</u>	<u>(١٨,٩٨٤,٥٣٩)</u>	
-	(١٧٩,٤٣٦)	
<u>١٠,٤٥١,٥٥٤</u>	<u>٤,٠٧٨,٠٠٤,٨٠٥</u>	
		فروق ترجمة
		الرصيد في آخر الفترة / السنة

* كما هو موضح بالايضاح رقم (٤١- ب) تم اقتناء اصل غير ملموس خلال تجميع الاعمال المتعلقة باقتناء شركة ليجاسى وقد نشأ الاصل غير الملموس نتيجة حقوق تعاقدية وقانونية مقابل تنازل احد المساهمين الحاليين لشركة ليجاسى لاحدى الشركات التابعة لمجموعة طلعت مصطفى القابضة حق الادارة والتجميع المالى لشركة ليجاسى طالما احتفظت مجموعة طلعت مصطفى بنسبة مساهمة لا تقل عن ٣٩٪ من راس مال شركة ليجاسى ونظير ذلك الحق يتم سداد مبلغ ١٠٠ مليون دولار امريكى يسدد على اربعة اقساط سنوية متساوية الى احد المساهمين تبدأ فى ٢٠٢٥ وتستمر حتى ٢٠٢٩ تسدد من شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى وهذا الحق القانونى يخص الشركة التابعة لمجموعة طلعت مصطفى وشركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فقط.

وترى الادارة امكانية فصل الاصل غير الملموس المقتنى عند تجميع الاعمال بناء على الحق القانونى والتعاقدى مع المساهم الاخر وموافقة المساهمين الاخرين. الادارة بصدد تحديد القيمة العادلة للاصول والالتزامات التى تم اقتنائها خلال تجميع الاعمال المتعلقة باقتناء شركة ليجاسى وذلك خلال اثني عشر شهرا من تاريخ الاقتناء.

٩- أصول ثابتة تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٠٦٨,٥٠٨,٢٥٨	١,٢٣٦,٠٧٣,٠٤٠	مشروع امتداد شرم الشيخ
٩٦٠,٥٦٧,٠٧٩	١,٠٥٨,٦٢٥,٤٠٢	مشروع بورت فينيس
٨٨٣,٧٥٦,١٢٠	١,٨٤٥,١٥٩,١٩٣	اصول فندقية وسياحية
٧٣,٦٠٦,٥٤١	٧٣,٦٠٦,٥٤١	فيلا - (صيدناوى)
٤٢٠,٨٣٦,٨٥٧	٥٨١,٣١٣,٤٥٩	مشروع الأقصر
٤٢٥,٩١٧,٣٧٧	٨١٥,٧٧٣,٤٢٧	مساحة ادارية بالمركز التجارى - نابل بلازا
٥٠١,٦٠٠	٣٩,٨٤٥,١٠٤	برمجيات
٣٢٨,٣٩٣,٩٢٤	١,٦٢٦,٥٥٣,٣٨٦	مقار إدارية
<u>١٣,١٥٤,٣٤٥,١٧٤</u>	<u>٦,٤٢١,٣٣١,٠١١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٠- الشهرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٨,٨٠٣,٣٣٩,٤٨٤	جنيه مصري ٨,٨٠٣,٣٣٩,٤٨٤	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م
٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	شركة الاسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م
١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة في ديسمبر ٢٠٢٣. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استناداً إلى حساب القيمة اثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل ١٠ سنوات. تم استقراء معدل الخصم بعد الضرائب المطبق بنسبة ١٤,٢٧٪ على التدفقات النقدية المتوقعة لما بعد فترة ١٠ سنوات باستخدام معدل النمو النهائي بنسبة ٥٪. أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات بهامش معقول ومناسب. وقامت المجموعة بتسجيل انخفاض لقيمة الشهرة بمبلغ ٦١٤,٥٨٥,٠٠٠ جنيه مصري .

- الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة اثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات
- ◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
 - ◀ معدل الخصم
 - ◀ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع.

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة لبدء فترة الموازنة. وتزيد هذه المعدلات على مدار فترة الموازنة حسب ظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بكل وحدة لإنتاج النقد آخذاً في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُسقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. وتُسقى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. وتُدرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. يتم تقييم معاملات بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً. وتتم التعديلات على معدل الخصم لغرض تخصيص المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم الإدارة للقيمة اثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، تعتقد الإدارة عدم وجود تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه ما قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد إلى قيمتها الممكن استردادها.

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١١ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٢,٦٧٩,٢٧٣	جنيه مصري ٢,٦٧٩,٢٧٣	%٤٩	شركة هيل/ تي أم جي لإدارة المنشآت والإنشاءات*
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	%١٠	شركة مدينة القاهرة الطبية
٦٩,٦١٧,١٤٣	٨٥,٢٨٦,٨٠١	%٣٣,٣	شركة بداية للتمويل العقارى
٢٨,٦٣٥,٥٩٦	٢٨,٦٣٥,٥٩٦	%٢٥	شركة اتريم للمشروعات العقارية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٦,٦٦	شركة بيمن إيجيبت للتجارة والبيع بالتجزئة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	%٤٠	شركة الإسكندرية للتنمية السياحية
١٠٣,٩٣٩,٥١٢	١٤٠,٦٠٩,١٧٠		

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	حصة الشركة في حقوق الملكية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٠,٦٠٩,١٧٠	١٥,٦٦٩,٦٥٨	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٩٣٩,٥١٢	استثمارات في شركات شقيقة

* وافق مجلس الإدارة على التخرج من شركة هيل / تي أم جي لإدارة المنشآت والمشروعات وجارى تصفية الشركة من خلال المصطفى القضائى.

** علي الرغم من ان الشركة تمتلك نسبة اقل من ٢٠% في بعض الشركات الا ان الادارة تري تبويب هذا الاستثمار ضمن استثمارات قي شركات شقيقة نظرا لوجود نفوذ مؤثر للشركة علي هذه الشركات بالاضافة الي وجود تمثيل للمجموعة ضمن مجلس ادارة الشركة.

١٢ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	١,٧٣٤,٤٨٠,٦٩٨	استثمارات في اسهم (إيضاح ٣٩)
٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	١,٧٣٤,٤٨٠,٦٩٨	

علي الرغم من ان الشركة تمتلك نسبة ٤٥% في شركة تي سي ايه العقارية بقيمة ٢٥٤,٦٦٨,١٥٦ جنيه مصري الا ان الادارة تري تبويب هذا الاستثمار ضمن استثمارات بالقيمة العادلة من الدخل الشامل نظرا لعدم وجود اي نفوذ مؤثر للشركة علي شركة تي سي ايه العقارية بالاضافة الي عدم وجود اي تمثيل للمجموعة ضمن مجلس ادارة الشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٣- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	١٢,٨٦١,٣٠٣,٩١٨	استثمارات قصيرة الأجل فى أذون خزانة وسندات حكومية
٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١	٦,٩٤٠,٤٦٩,٧٧٨	ودائع لاجل واستثمارات طويلة الأجل
-	(١,٠٨٤,٦٦٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠,١٤٣,٢١٥,٤٣٥	١٩,٨٠٠,٦٨٩,٠٣٠	

استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ١٢,٨٦٠,٩٤٦,١٥٢ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ويتمثل فى أذون خزانة و ودائع لاجل تستحق بحد أقصى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	٢,٣٥٨,٣٠٢,٢٣٩	أذون خزانة و سندات حكومية
-	١٠,٥٠٣,٠٠١,٦٧٩	ودائع لاجل
-	(٣٥٧,٧٦٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	١٢,٨٦٠,٩٤٦,١٥٢	

استثمارات طويلة الاجل

وتتضمن فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٧,١٩٥,٢٤١	١,٨٣٦,١٨٩,٠٠٤	سندات حكومية
١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٠٤,٢٨٠,٧٧٤	ودائع طويلة الأجل
-	(٧٢٦,٩٠٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١	٦,٩٣٩,٧٤٢,٨٧٨	

سندات حكومية

بلغت صافى القيمة لهذا البند ١,٨٣٦,١٨٩,٠٠٤ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ كما يلى:-

استحقاق	عائد	قيمة اسمية	عدد
٢٠٢٥	٪١٤-٪١٨	٦٩,٧٤٩,٠٠٠	٥٤,٠٠٣
٢٠٢٦	٪١٤-٪١٨	٥٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٥٣,٠١٠
٢٠٢٧	٪١٤-٪١٩	٥٠٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٥١٥
٢٠٢٨	٪١٦-٪١٨	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٢
٢٠٢٩	٪١٤	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٣٥١,٠٠٠
٢٠٣٠	٪١٤	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
		١,٨٣٧,٧٤٩,٠٠٠	١,٤٢٦,٥٣٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٣- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية
٢,١٠٩,٦٤٧,٠٠٠	١,٨٣٧,٧٤٩,٠٠٠	خصم إصدار
(٢,٤٥١,٧٥٩)	(١,٥٥٩,٩٩٦)	رصيد السندات الحكومية
٢,١٠٧,١٩٥,٢٤١	١,٨٣٦,١٨٩,٠٠٤	

ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣,٠٤١,٦٨١,٨١٤	٢٠٢٥
-	١٩٦,٤٨٦,٦٨٠	٢٠٢٦
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٤,١١٢,٢٨٠	٢٠٣٢
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٣
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٥
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٦
١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٠٤,٢٨٠,٧٧٤	الإجمالي

١٤- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات في صناديق
٦,٦١١,٨٧٥	٣٥٣,٢٤٤,٩٤٨	استثمارات في اسهم
١٣,٣٩٩	٣٣,٢٤٥	استثمارات في وثائق استثمار
٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢	٣١٦,٣٤٠,٥٥١	
٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦	٦٦٩,٦١٨,٧٤٤	

١٥- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١,٦٣٤,٣٥٣,٧٥٦	٢,٧٠١,٨٠٦,١٨٤	أوراق قبض
٨,٥١٥,٥٣١,١٢٨	١٣,٢٨٩,٢٩٣,٨٠٣	
١٠,١٤٩,٨٨٤,٨٨٤	١٥,٩٩١,٠٩٩,٩٨٧	خصم القيمة الحالية
(٢١٧,٩١٤,٥٨٤)	(٣١٥,٣١٠,٨٦٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض
(١,٢٧٩,٠١٦)	(٢,٥٦٩,٦٨٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
(٢٢,٧٢٣,٠٧١)	(٩,٠٤٢,٥٠٣)	
٩,٩٠٧,٩٦٨,٢١٣	١٥,٦٦٤,١٧٦,٩٣٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٥- عملاء وأوراق قبض (تابع)

تحليل تواريخ استحقاق العملاء و أوراق القبض

الإجمالي جنيه مصري	عام جنيه مصري	اكثر من عام جنيه مصري	اكثر من عامين جنيه مصري	اكثر من ثلاثة أعوام جنيه مصري	أكثر من أربعة أعوام جنيه مصري	أكثر من خمسة أعوام جنيه مصري
٢٠٢٤	١٥,٩٩١,٠٩٩,٩٨٧	٧,٦٨٤,٤٤٣,٤٣٤	٢,٢٦١,٤٩٠,٥١٥	١,٧٥٦,٢٥٩,٣٢٦	١,٨٦٣,٤١٨,٠٢١	٩٦٣,٩٦٥,٤١٢
٢٠٢٣	١٠,١٤٩,٨٨٤,٨٨٤	٤,٠٧٤,٣٣٥,٣٥٧	١,٩٢١,٩٢٠,٦٢٦	١,٣٣٩,٢٦٧,٦٣٥	١,١٩٩,٩٢٢,٠٦٨	٨٢٤,٠٠٦,٠٧٨
						٧٩٠,٤٣٣,١٢٠

١٦-١ اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها

تحليل تواريخ استحقاق أوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها

الإجمالي جنيه مصري	عام جنيه مصري	اكثر من عام جنيه مصري	اكثر من عامين جنيه مصري	اكثر من ثلاثة أعوام جنيه مصري	أكثر من أربعة أعوام جنيه مصري	أكثر من خمسة أعوام جنيه مصري
٢٠٢٤	٢٨,٩٩٢,٧٩٠,٤٥٠	١,٥٦٨,٩٥٦,١٣٩	٢,٣٨٤,٨٦٢,٩٧٤	٣,٨٣٩,٨٨٥,٦١٨	٢,٧٣٤,٨١٣,٠٦٩	٢,٦١٤,٥٤٢,٧٤٠
٢٠٢٣	٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٣,١٤٩,٠٥٣,٠١٧	٣,١٠٨,٠٣٨,٧٦١	٤,١١٦,٧٩١,٤٦٢	٤,٠١٢,٩٨٣,٨٤٨	٤,٢٦٥,٢٩٥,٦١٩
						١٨,٨٢٧,٠٤٠,٤٦٩

١٦-٢ التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة

التزامات عن شيكات آجلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
عملاء دفعات مقدمة (مشروع الرحاب)	٣٩٥,٣٣٥,٣٧٢	٤٣٥,١٨٥,٢٦٤
عملاء دفعات مقدمة (مشروع مدينتى)	١٢,٩٨١,٦١٩,٤٢٧	١٦,٥٥٠,١٠٧,٤٣٤
عملاء دفعات مقدمة (مشروع سيليا)	١,٣٧٠,٧٨٤,٥٥٠	١,٥٥٥,٣٣٠,١٨٣
عملاء دفعات مقدمة (مشروع نور)	١٤,٢٤٥,٠٥١,١٠١	١٨,٩٣٨,٥٨٠,٢٩٥
	٢٨,٩٩٢,٧٩٠,٤٥٠	٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦

١٦-٣ اوراق قبض آجلة (غير مدرج ضمن بنود القوائم المالية)

تبلغ قيمة الشيكات الآجلة المحتفظ بها ١٣٥,٧٨٢,٨٤٨,٢٨٢ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات الغير مسلمة وغير مدرجة ضمن بنود القوائم المالية بداية من عام ٢٠٢٣. هذه الشيكات الآجلة تمثل الأقساط المستقبلية بناء على جدولة السداد لكل عميل وفقاً لسياسات الشركة.

الإجمالي جنيه مصري	عام جنيه مصري	اكثر من عام جنيه مصري	اكثر من عامين جنيه مصري	اكثر من ثلاثة أعوام جنيه مصري	أكثر من أربعة أعوام جنيه مصري	أكثر من خمسة أعوام جنيه مصري
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١٣٥,٧٨٢,٨٤٨,٢٨٢	٧,٩٢٤,٠٢٤,٧٧٢	١١,٣٩١,٨٩٦,٨٣٨	١٢,٠٣٠,٠٤٢,٩٤٠	١٣,١٨٣,٠٠٣,٠٧٤	١٦,٩٥٥,٩٦١,٩١٤
						٧٤,٢٩٧,٩١٨,٧٤٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٧- عقارات لغرض التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / السنة
٧٣,٧٤٥,٩٥٠,٥٩٧	٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	إضافات و محول من أصول ثابتة
٢٧,٦١٣,٠٧٧,١٠٦	٢١,٣٨٢,٨٢٤,٣٩١	تكلفة تمويل مرسلة
٤,٢٦٥,٦٣٨,٩٦٢	٤,٣٧٤,٠٠٥,٨٨٦	تكاليف محققة لوحدها تم تسليمها وتم تحميلها
(١٥,٦٦٥,٦٣١,٦٥٠)	(١١,٧٠٧,٠٠٣,٧١٨)	علي قائمة الأرباح او الخسائر
(١١١,٧٨٧,٤١٠)	(٤٨٨,٧١٣,٥٨٣)	تكاليف محققة للأنشطة ذات العائد الدورى تم
		تحميلها علي قائمة الأرباح او الخسائر
٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	١٠٣,٤٠٨,٣٦٠,٥٨١	رصيد الفترة / السنة

وتتضمن التكاليف التالية:

- أراضي
- مبالغ تم دفعها للمقاولين لغرض البناء وتتضمن تكلفة إنشاء البنية التحتية.
- تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط و التصميم، تكاليف تجهيز الموقع، أتعاب مهنية للخدمات القانونية، تكاليف غير مباشرة وتكاليف أخرى.

يتم توزيع تكاليف البنية التحتية علي المشروعات وتمثل جزء من التكلفة التقديرية لإكمال المشروع وذلك لتحديد التكلفة التي تنسب للإيراد الذي يتم الاعتراف به.

١٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزون وحدات
١,١٤٠,٧٤٣,٣٥٧	٢,١٢٩,٠٧١,٧٦٨	بضاعة ومهمات ومعدات تشغيل الفنادق
٢,٥٣٦,٩٦٨	٩٥٦,٥٤٦,٧٩٦	
١,١٤٣,٢٨٠,٣٢٥	٣,٠٨٥,٦١٨,٥٦٤	

١٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة - مقاولون وموردون
٥,١٣٧,٦٤٨,٨١١	٨,٢٧٥,٧٦٥,٨٠٩	مصلحة الضرائب - خصم منبع
٢٩٣,٦٧٣,٨٤٨	٦٩٢,٧٤٠,٧٠٣	تأمينات لدى الغير
١,٦١٧,٦٨٤,٣٩٠	٢,٨٥٢,٨٣٣,٣٩٤	اعتمادات مستندية
١٢٩,٦٣٢,٩٥٧	١٧٥,٨٣٩,٦٩١	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٠١,٣٩٩,٢٣٨	٨٧٣,٢٦٩,٨٧٦	مبالغ مسددة تحت حساب استثمارات في شركات تحت
٢,٧١١,٩١٣	٦٢٧,٢٥٨,٨٠٥	التأسيس
٢,٨١٩,٨٦٧,٠٠٨	٨,١٨٢,١٢١,١٨٣	مدينون متنوعون
١٠,٢٠٢,٦١٨,١٦٥	٢١,٦٨٨,٩٩٦,٧٠١	إيرادات مستحقة
٢٥٧,٧٨٠,٨٧٧	٢١٣,١٥٧,٩٥٥	الخسائر الائتمانية المتوقعه للأرصده المدينه
(١٦,٢٩٩,٧٨٢)	(٣٤,٥٠٣,١٧٨)	
١٠,٤٤٤,٠٩٩,٢٦٠	٢١,٨٧٠,٢١٥,٨٢٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠- نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عملة أجنبية	عملة محلية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٣١٤,٢٠١,٠٦٣	٢٤,٨٠٠,٧٧٣,٠٣٥	١٢,١٩٤,٥٤٩,١٢١	١٢,٦٠٦,٢٢٣,٩١٤	بنوك حسابات جارية
١٨٨,١١٥,٠٩٤	١٩٧,١٨٢,٤٣٦	٤٤,٨٩٠,٣٠٨	١٥٢,٢٩٢,١٢٨	نقدية بالصندوق
٧,٥٠٢,٣١٦,١٥٧	٢٤,٩٩٧,٩٥٥,٤٧١	١٢,٢٣٩,٤٣٩,٤٢٩	١٢,٧٥٨,٥١٦,٠٤٢	نقدية بالصندوق والبنوك
(٩٢٢,٢١٦)	(٤٤١,٧٠٣)	(٤٤١,٧٠٣)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٥٠١,٣٩٣,٩٤١	٢٤,٩٩٧,٥١٣,٧٦٨	١٢,٢٣٨,٩٩٧,٧٢٦	١٢,٧٥٨,٥١٦,٠٤٢	نقدية بالصندوق والبنوك - بالصافي

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تتكون النقدية وما فى حكمها من :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٥٤٩,١٥٥,٢٢٨	٢٤,٩٩٧,٩٥٥,٤٧١	نقدية بالصندوق والبنوك
(٩,٥٣٤,٠٩٥)	(١٤,٢٠١,٨١٢)	بنوك سحب على المكشوف
٩,٥٣٩,٦٢١,١٣٣	٢٤,٩٨٣,٧٥٣,٦٥٩	النقدية وما فى حكمها

٢١- موردون ومقاولون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٥٦٠,٦٧٢,٩٤٩	٦,٤١٨,٩٦٩,٥٠٧	موردون ومقاولون
١٢,٠٩١,٣٧٤,٣٥٢	١٨,٥٥٢,٥١٩,٧٩٤	أوراق دفع
١٦,٦٥٢,٠٤٧,٣٠١	٢٤,٩٧١,٤٨٩,٣٠١	
(٣,١٨٠,٤٣٧,٢٦٣)	(٣,١٩١,٣١٠,٧٨٥)	خصم القيمة الحالية
١٣,٤٧١,٦١٠,٠٣٨	٢١,٧٨٠,١٧٨,٥١٦	

٢٢- عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٦٧,٥٠٤,٠٦٨	١,٣٣٧,٨٦٠,٠٠٠	عملاء دفعات مقدمة - مشروع الرحاب
٢٥,٦٣٧,٥٨٤,٦٦٤	٣٥,٣٨٤,٣٧٥,٧٤٦	عملاء دفعات مقدمة - مشروع مدينتى
١٠,٢٣٦,٧٩٢,٧٤٨	١١,٦٥١,٥٣٢,٧٣٨	عملاء دفعات مقدمة - مشروع سيليا
٦,١٨٠,٤٥٠,٣٩٦	١٢,٤٥٢,٥٤٣,٠٤٢	عملاء دفعات مقدمة - مشروع نور
-	٩,٦٨٥,٩٣٢,٤١٩	عملاء دفعات مقدمة - مشروع بنان
٤,٢٠٦,٨٨٥,٨٩٩	١,٤٥٩,٤٠٤,٢٠٢	اخرى
٤٨,٩٢٩,٢١٧,٧٧٥	٧١,٩٧١,٦٤٨,١٤٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٣- دائنو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢,٠٥٧,١١٥	٣٠,٠٣٣,٥٤١	حصة المساهمين والعاملين
٤٧٩,٥٤١	١,٨٨٥,٥٣٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١٠٢,٥٣٦,٦٥٦	٣١,٩١٩,٠٧١	

٢٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٤٩,٥٣٩,٦٨١	١,٨٦١,١١٩,٧٩٣	ودائع صيانة وتأمينات وحدات
٣,٩٩٨,١١٧,٤٩٠	١,٥٥٤,٣٩٨,٨٢١	تأمين ضمان أعمال
٦١٢,٤٣٩,٤٣٤	٤٤٨,٦٣٨,٧٥٦	عملاء - أرصدة دائنة
١,٢١٩,٩٨٨,٦٩٩	٧,٥٣١,٨٠٧,٤١٠	مصروفات مستحقة ودائنون
-	١,١٧٢,٤٢١,٢٥٨	شركة ايجوث
٣,٦٤٩,٣٢٠,٢٧٢	٦,٠٠٧,٥٧٧,٠٤١	اشتراكات الأندية - (إيرادات مؤجلة)
١١,٥٢٩,٤٠٥,٥٧٦	١٨,٥٧٥,٩٦٣,٠٧٩	

٢٥- 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) فى ٣ إبريل ٢٠٠٧ .

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٩,٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ٣٠ مليار جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) و تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (ثمانية عشر مليار و مائة اثنان و خمسون مليون وخمسة وثلاثون ألف و خمسمائة 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 التجارى بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ .

- طبقا 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 و خمسة و ثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة و البالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و علاوة إصدار بمبلغ ١,٦ جنيه مصري للسهم بقيمة ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٥- 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 و ثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيهاً) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم (اثنان مليار وثلاثة عشر مليون ومائتان وواحد وثلاثون ألف وأربعمائة وثمانية وتسعون سهم) وتم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .

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

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

٢٦- احتياطي قانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة فى رأس المال بمبلغ اجمالى ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه للسهم ، وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص و البالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة المتبقى والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصرى الى رصيد الاحتياطي القانوني بالإضافة إلى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون.

٢٧- احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ويتمثل فى مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه والنتائج من عمليات مبادلة الأسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة، بالإضافة الى مبلغ ٣٥,٩٨٧,٧٩١ جنيه مصري يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ بإضافة الفرق الى الاحتياطي العام .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٨- قروض وتسهيلات ائتمانية

البيان	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التسهيلات	جنيه مصري	جنيه مصري	١,٤٨٦,٣١٤,٥٧٨	٩٨٥,٧٣٠,٤٥٤
القروض	١,١٥٧,٩٢٨,٧٧٠	٥,٤١٣,٢٦٢,٨٠٦	٦,٥٧١,١٩١,٥٧٦	١٠,١٥٣,٠٦٩,٩٤٢
	٢,٦٤٤,٢٤٣,٣٤٨	٥,٤١٣,٢٦٢,٨٠٦	٨,٠٥٧,٥٠٦,١٥٤	١١,١٣٨,٨٠٠,٣٩٦

وفيما يلي تحليل القروض والتسهيلات الائتمانية:

القيمة باصل العملة	القروض	التسهيلات	
-	جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطنى الأهلى
-	-	٣٦٨,٣١٩,٥٣٤	بنك مصر
-	٢,٩٠٦,٦٠٧,٠٠١	٣٤٦,١٦٣,٧٤٨	بنك الإمارات دبي الوطنى
-	-	٧٥,٦٦١,٨٤٨	بنك فيصل الاسلامى
-	-	٨١,٣٤٩	بنك الإستثمار العربى
-	١,٧٣٠,١٨٤,٥٧٥	٢٣١,٧٤١	البنك العربى الافريقى - دبي
\$٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٣٤,٤٠٠,٠٠٠	-	البنك العربى الافريقى
\$٧,٦٤٠,٧٤٧	-	٣٦٩,٥٠٦,٥٤٣	بنك المؤسسة العربية المصرفية
-	-	٤٨٥	بنك مصر ايران
-	-	٦,٧٨٤,٩٥٥	البنك العربى
-	-	٥,٠١٩,٦٢٣	مصرف أبو ظبى الاسلامى
-	-	١٥٣,٠٨٤,٥٢٢	البنك التجارى الدولى
-	-	٧٢,٤٤٨,٤١٧	بنك تنمية الصادرات
-	-	٨٩,٠١١,٨١٣	
	٦,٥٧١,١٩١,٥٧٦	١,٤٨٦,٣١٤,٥٧٨	

* إدراجت الأقساط المستحقة السداد خلال عام من تاريخ نهاية القوائم المالية بالنسبة للقروض والتسهيلات ضمن الإلتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي ، علماً بأنها بضمن أوراق تجارية وأوراق مالية بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي علي القروض والتسهيلات ٥٠ نقطة فوق الكوريدور.

٢٩- الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق دفع – أكثر من عام
١٨,٠٩٠,١٩٦,٣٥٤	٢٢,٣١٣,٩١٧,١٣٥	تأمينات وحدات – ودائع الصيانة
٢٠,٥٣٦,٦٢٠,٤٢٨	١٢,٨٨٦,٠٠٩,٠٥٥	شركة ايجوث *
٣,٠١١,٥٧٧,٧٠٢	-	هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة
٦,٩٥٠,٧٩٩,٠٧٨	٦,٩٥٠,٧٩٩,٠٧٨	خصم القيمة الحالية
(٤,٣٢٧,٠٤٢,٧٦٣)	(٥,٩٥٥,٠٥٣,٢٢٩)	
٤٤,٢٦٢,١٥٠,٧٩٩	٣٦,١٩٥,٦٧٢,٠٣٩	

* بلغ الإلتزام الناتج عن عملية الاستحواذ على الفنادق التاريخية المستحق الى شركة ايجوث مبلغ ٤ مليار جنية تسدد على اربع سنوات وتم حساب القيمة الحالية لها وتسجيلها بالدفاتر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠- اصول والتزامات فندقية

١/٣٠ اصول متداولة فندقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥١,٣٢٦,٢٢٢	٤١٥,٩٧٤,٩٧٢	عملاء
٢١,٣١٦,٧٩٣	١٤٦,٢٠٢,٦٢٩	مخزون
٢١٤,٩٥٥,٠٧١	١,٤٤٣,٣٠١,٠٥٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٢٧,١٦٣	٢٦,٠٥٠,٤٦٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩٢,٨٧٥,٤٢٩	١,٩٣١,٣٠٩,٤٥٧	تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
٩٨٢,٧٠٠,٦٧٨	٣,٩٦٢,٨٣٨,٥٨٣	
(٢,٩٨٣,٦٣١)	(٥,٢٣١,٧٣٠)	خسائر الائتمان المتوقعة فى أرصدة العملاء
٩٧٩,٧١٧,٠٤٧	٣,٩٥٧,٦٠٦,٨٥٣	الاجمالي

٢/٣٠ التزامات متداولة فندقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٢,٥٥٢,٧٣١	٦٨٣,١٦٠,٣٤٥	موردون و أوراق دفع
٤٨٦,٤٢٦,١١٩	٨١٠,٠٥٨,٩٦٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٤١٢,٥٠٤,١٥١	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧,٠٢٠,٠١٨	٣٨٧,٥٤٢,٣٣٩	جاري شركة الإدارة
٨٦,٥٥٢,٠٧٩	٥١,٣٢٥,٩٦٦	مستحق الى شركة الإدارة
٨٤٢,٥٥٠,٩٤٧	٣,٣٤٤,٥٩١,٧٦٩	الاجمالي

٣١- مخصصات التزامات متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٦,٠١٤,٩١٨	٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	رصيد أول الفترة /السنة
٥٥٣,٣٢٧,٠٩١	٢٨٨,٣٥٦,٦٤١	المكون خلال الفترة /السنة
-	٨٣٣,٦٦٩	المحول الي المخصصات
(٥٤,٩٨٦,٦١٠)	(٣٣,٠٩١,٠٦٨)	المستخدم خلال الفترة /السنة
٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	١,٠٦٠,٤٥٤,٦٤١	رصيد آخر الفترة /السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٢- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة

ضرائب دخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٧٢,٩٩٦,١١٣	١١,٣٢٤,٩٩٩,١٣٢	صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة
٧٤٥,٨٨٦,٥٨٥	(٣,١٢٣,٣٩٧,٠١٢)	تعديلات على صافى الربح المحاسبى للوصول الى صافى الربح الضريبي
٤,٥١٨,٨٨٢,٦٩٨	٨,٢٠١,٦٠٢,١٢٠	صافى الربح الضريبي
١,٠١٦,٧٤٨,٦٠٧	١,٨٤٥,٣٦٠,٤٧٧	الضريبة بسعر ٢٢,٥%

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠١٦,٧٤٨,٦٠٧	١,٨٤٥,٣٦٠,٤٧٧	ضريبة الدخل الجارية
(١٥٤,٦٣٥,٣٢٣)	(١٣٦,٦٠٤,٤٣٠)	ايراد ضريبة الدخل المؤجلة
٢١٧,٤٦٦,٧٣٤	٥٥٤,١٣٠,٣٤٤	مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
١,٠٧٩,٥٨٠,٠١٨	٢,٢٦٢,٨٨٦,٣٩١	

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٥٧,٥٧٠,٧٦٣	١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	رصيد أول الفترة / السنة
١,٦٨١,٦٢٩,٩١٣	١,٨٤٥,٣٦٠,٤٧٧	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٨٣٣,٦٦٩)	المحول إلى المخصصات
(١,١٦٩,٦٧٦,٤٧٨)	(١,٥٠٩,١١٦,٨٧٢)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	١,٩٠٤,٩٣٤,١٣٤	رصيد آخر الفترة / السنة

حركة الأصول / الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة / السنة كالتالي:

تتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة والبالغة ١,١٠٢,٥٦٥,٦١٧ جنيه مصري و الأصول الضريبية المؤجلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبالغة ٤٠٧,٥٩٠,٧٦٧ جنيه مصري فيما يلى :

الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٥١,٨٥٣,٢٤٤)	(٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧)	رصيد أول الفترة / السنة
(١١,٢٣٩,٥٣٨)	-	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
(١٧٦,٣٣٥,٦٧٥)	(٥٥٤,١٣٠,٣٤٤)	مصروف الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة
-	(٩,٠٠٦,٨١٦)	فروق ترجمة
(٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧)	(١,١٠٢,٥٦٥,٦١٧)	رصيد آخر الفترة / السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٢- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة (تابع)

الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥,٧٥٠,٤٧٤	٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	رصيد أول الفترة /السنة
١٨٢,٨٦١,٦٢٢	١٣٦,٦٠٤,٤٣٠	إيراد الضريبة المؤجلة خلال الفترة /السنة
-	١٢,٣٧٤,٢٤١	فروق ترجمه
٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	٤٠٧,٥٩٠,٧٦٧	رصيد آخر الفترة /السنة

٣٣- إيرادات وتكاليف النشاط

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٥٢١,٩٦٢,٨٨٠	١٦,٠٥٢,٩٣٤,٢٧٨	إيرادات الوحدات المباعة
٢,٦٧٦,٩٣٦,٥٠٠	٧,٧٧١,٥١٥,٩٩٧	إيرادات تشغيل الفنادق
٢,٢١٥,٥٨٦,٥٧٠	٤,١٣٣,٦٠٨,٩٥٥	إيرادات الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية
١٨,٤١٤,٤٨٥,٩٥٠	٢٧,٩٥٨,٠٥٩,٢٣٠	إجمالي الإيراد
٩,٨٦٠,٧٩٤,٥٦٧	١١,٧١٧,٨١٨,٤٦١	تكاليف الوحدات المباعة
١,٤٦٢,٤٢٥,٩٠٣	٣,٠٤٥,٨٤٥,٢٣٦	تكاليف تشغيل الفنادق
١,٤٩٣,٧٧٦,٦٣٢	٢,٨١٧,١٤٢,٠٦٤	تكاليف الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية
١٢,٨١٦,٩٩٧,١٠٢	١٧,٥٨٠,٨٠٥,٧٦١	إجمالي تكلفة الإيراد

وفيما يلي تحليل القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	عام	السياحي	عقاري وخدمي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٤١٤,٤٨٥,٩٥٠	٢٧,٩٥٨,٠٥٩,٢٣٠	٤,١٣٣,٦٠٨,٩٥٥	٧,٧٧١,٥١٥,٩٩٧	١٦,٠٥٢,٩٣٤,٢٧٨	الإيرادات
(١٢,٨١٦,٩٩٧,١٠٢)	(١٧,٥٨٠,٨٠٥,٧٦١)	(٢,٨١٧,١٤٢,٠٦٤)	(٣,٠٤٥,٨٤٥,٢٣٦)	(١١,٧١٧,٨١٨,٤٦١)	تكلفة المبيعات
٥,٥٩٧,٤٨٨,٨٤٨	١٠,٣٧٧,٢٥٣,٤٦٩	١,٣١٦,٤٦٦,٨٩١	٤,٣٢٥,٦٧٠,٧٦١	٤,٣٣٥,١١٥,٨١٧	نتيجة الأعمال
(٣٦٣,٤٠٤,٣٢٣)	(٦٨٧,٥٠٧,٧٧٥)	-	(٥٨٢,٢٦٩,٦٦١)	(١٠٥,٢٣٨,١١٤)	إهلاك واستهلاك
(١,٤٦١,٠٨٨,٤١٢)	١,٦٣٥,٢٥٣,٤٣٨	٢٩٤,٣٦٧,٧٠٢	١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧	-	إيرادات أخرى
(١,٠٧٩,٥٨٠,٠١٨)	(٢,٢٦٢,٨٨٦,٣٩١)	-	(٨١٢,٢٣٣,٩٤٨)	(١,٤٥٠,٦٥٢,٤٤٣)	ضرائب الدخل
٢,٦٩٣,٤١٦,٠٩٥	٩,٠٦٢,١١٢,٧٤١	١,٦١٠,٨٣٤,٥٩٣	٤,٦٧٢,٠٥٢,٨٨٩	٢,٧٧٩,٢٢٥,٢٦٠	الأرباح
١٧٧,٤٨٢,٢١٣,٥٩٥	٣١٣,٧٨٤,١٥٢,٢٨٢	١٥,٣٣٢,٠٨٤,٢٩٨	٨٧,٦٣٧,٣٥١,٧٧٦	٢١٠,٨١٤,٧١٦,٢٠٨	أصول
٨,٧٨٠,٢٤٩,٨٧٢	٢,١٤٢,٢٦٦,٩٧٩	٢,١٤٢,٢٦٦,٩٧٩	-	-	استثمارات مالية
١١,٤٦١,٠٧٣,٧١٥	٧,٥٢٢,٠١٢,٥٤٠	٧,٥٢٢,٠١٢,٥٤٠	-	-	أصول غير موزعة
١٩٧,٧٢٣,٥٣٧,١٨٢	٣٢٣,٤٤٨,٤٣١,٨٠١	٢٤,٩٩٦,٣٦٣,٨١٧	٨٧,٦٣٧,٣٥١,٧٧٦	٢١٠,٨١٤,٧١٦,٢٠٨	إجمالي أصول المجموعة
١٥٨,٣٣٣,٦٣١,٢٧٨	١٧٦,٥٥٤,٨٨٠,٩٢٧	٥,٨٩١,٨٦٥,٨٧٢	٣,٣٤٤,٥٩١,٧٦٩	١٦٧,٣١٨,٤٢٣,٢٨٦	التزامات
٦٧,٧٧٦,٨١٧	٢٤,٨٨٦,٣٣٤,٠٩٧	٢٤,٨٨٦,٣٣٤,٠٩٧	-	-	التزامات غير موزعة
١٥٨,٤٠١,٤٠٨,٠٩٥	٢٠١,٤٤١,٢١٥,٠٢٤	٣٠,٧٧٨,١٩٩,٩١٩	٣,٣٤٤,٥٩١,٧٦٩	١٦٧,٣١٨,٤٢٣,٢٨٦	إجمالي التزامات المجموعة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٤- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٠,٨٩٨,١٢٧	١,٠٣٣,٥٠٦,٧٢٦	ايرادات تمويلية
١١٩,٧٣٤,٨٣٧	١٨٠,٠٤٤,٩٨٢	ايرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦٩,٦٥٨	ايرادات استثمارات فى شركات شقيقة
٣٠٤,٤٢٤,٩٢٦	٧٠٣,٢٦٠,٣٤٢	ايراد تشغيل وتأجير وحدات وحقوق انتفاع وعمولات
٢٩,٩٨٩,٢٨٨	٨٧,٠٢٣,٢١٠	ايرادات استثمارات فى اصول مالية بالقيمة العادلة
٢٢,٤٦٦,١٦٣	٦٨,٩٨٦,٤٣٢	اخرى
٨٥٢,٥١٣,٣٤١	٢,٠٨٨,٤٩١,٣٥٠	

٣٥- الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من كبار 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.

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك بإسناد تنفيذ بعض الأعمال والعقود فى مشروعات الشركات التابعة وكذلك سداد بعض المبالغ نيابة عن تلك الشركات وتسوية بعض المبالغ المسددة من أو إلى أطراف أخرى وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والإلتزامات بقائمة المركز المالي، وتمثل عقود المقاولات مع شركة الإسكندرية للإنشاءات جزء من أعمال المقاولات لمشروعات الشركات التابعة طبقاً للعقود المبرمة مع الشركات.

بلغ ما تقاضاه كبار التنفيذيين المحمل ضمن المصروفات الإدارية والعمومية بقائمة الدخل مبلغ ١٩٣,٠٣ مليون جنيه بخلاف ما تم رسملته ضمن الأعمال تحت التنفيذ، كما بلغ ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين ١,٢٠ مليون جنيه، هذا بالإضافة الى مبالغ منصرفه لشركات أو مكاتب يساهم فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مقابل تأدية بعض الخدمات الاستشارية والقانونية والمالية لمجموعة الشركات مبلغ ٤٤,٢٠ مليون جنيه لقاء هذه الخدمات

تم عرض شركة الإسكندرية للإنشاءات ضمن اطراف ذات علاقة وذلك نظرا لوجود اعضاء مشتركة بالادارة العليا للشركتين.

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.

حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بيان بأهم أرصدة الأطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالي :

مستحق من	دفعات مقدمة	مقاولون - تشوينات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون وتعليات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٧٩٠,٠٠٤,٠٧٤	٧٨٥,٨٧٨,٤٢١	٢,١١٠,٩٢٧,٤٢٥	١,٤٠٢,١٩٩,٠٢٣	شركة الإسكندرية للإنشاءات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
مستحق من	دفعات مقدمة	مقاولون - تشوينات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون وتعليات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,١٧٣,١٤٣	١,٤٦٨,٥٩٥,٤٠٧	٣٠٩,١٩٦,٠٤٥	٢,٠٢٩,١٥١,٠٢٩	٩٥٤,٥٧٧,٥٥٦	شركة الإسكندرية للإنشاءات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٦- نصيب السهم في الأرباح

تحتسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة المنسوب الي حملة الأسهم العادية في الشركة علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٨٤,٠٢٥,٧٠٧	٦,٣٤٩,٠٢١,٤٣٩	أرباح الفترة
(٢٤١,٥٦٢,٣١٤)	(٦٣٤,٩٠٢,١٤٤)	يخصم:
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٤٩٠,٢١٤)	حصة العاملين في الأرباح
٢,٤٣٥,٢٦٣,٣٩٣	٥,٦٥٠,٦٢٩,٠٨١	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	٢,٠٦١,٧٠٩,١٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١,١٨	٢,٧٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

حساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	الأسهم القائمة أول الفترة
(١,٢٣٠,٩٢٥)	أسهم الخزينة خلال الفترة
٢,٠٦٢,٣٣١,٣٦١	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

- * تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بافتراض حساب حصة العاملين في الأرباح و مكافأة اعضاء مجلس الادارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.
- * حيث إنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

٣٧- الموقف الضريبي

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- يتم تقديم الإقرار الضريبي في ميعاده القانوني، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٢٠، وجرى فحص السنوات التالية.

(ب) ضرائب كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية في مواعيدها، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٢٠، وجرى فحص السنوات التالية.

(ج) ضريبة الدمغة

- يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على الشركة وتتضمن الإعلانات في مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة، وتم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٦.

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي بانتظام وفى المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة، هذا وقد تم الفحص والساداد عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ ، وجارى فحص السنوات ٢٠١٨- ٢٠١٩.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين بكشوف الأجور والمرتبات بانتظام ويتم تقديم الإقرارات والساداد فى المواعيد الرسمية.
- الفحص والربط والساداد حتى سنه ٢٠١٩.
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠.

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والساداد حتى عام ٢٠١٩.
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها الرسمية ويتم السداد اولاً بأول.
- تم الفحص والساداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠٢٠.

شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي بانتظام وفى المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٩.
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١.

(ب) ضرائب كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية فى مواعيدها، وتم الفحص الضريبي والساداد حتى عام ٢٠٠٥.
- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٨.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٩/٢٠٢١.

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة بالكامل حتى هذا التاريخ .
- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠٢٠.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٧- الموقف الضريبي (تابع)

شركة الأسكندرية لإدارة المشروعات

- (أ) **الضريبة على أرباح شركات الأموال**
- تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ . هذا قد تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٦ وتم التسوية مع المأمورية .
- (ب) **ضريبة كسب العمل**
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٦ من جانب المأمورية المختصة .
 - جاري فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠٢١ .
- (ج) **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٢ .
- (د) **ضريبة القيمة المضافة**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها الرسمية ويتم السداد أولاً بأول .
 - تم الفحص والسداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٥
 - جاري فحص السنوات ٢٠١٦ - ٢٠٢١

شركة الأسكندرية للاستثمار العقاري

- (أ) **الضريبة على أرباح شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية في المواعيد المقررة .
 - تم الفحص والسداد عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ .
 - جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .
- (ب) **ضريبة كسب العمل**
- تم الفحص والسداد عن الفترة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠١٦ .
 - تم الفحص والسداد عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ .
- (ج) **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠٢٠ .

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية

- (أ) **ضريبة أرباح شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوي للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوي عن نتيجة النشاط .
 - تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٦ .
 - جاري فحص السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ .

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية (تابع)

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى
- لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها ٢٠١٠.
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٠ .

(ج) ضريبه الدمغة :

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وقد تم الفحص حتى ٢٠١٩ وسداد الضريبة المستحقة

شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة .
- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة .
- جارى فحص السنوات ٢٠١٨ - ٢٠٢١ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- الشركة منتظمة فى سداد الضرائب المستقطعة من العاملين فى المواعيد القانونية، وتم الفحص حتى عام ٢٠٢١ .

(ج) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١٤ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١ .

(د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠٢١ .

شركة الربوة للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة .
- تم فحص حسابات الشركة و الربط حتى عام ٢٠١٦ .
- وتجدر الإشارة الى ان الشركة معفاة طبقا لاحكام قانون المجتمعات العمرانية الجديدة.
- جارى فحص السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- يتم سداد الضرائب المستقطعة من العاملين فى المواعيد القانونية .
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٠.
- جرى الفحص عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢١.

(ج) ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضرائب المستحقة عليها من واقع الربط.
- جرى الفحص عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٢١.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها الرسمية ويتم السداد اولاً بأول وتم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٣.
- جرى الفحص عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١.

الشركة المصرية للتنمية والمشروعات العقارية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بانتظام وفي المواعيد القانوني الي المأمورية المختصة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
- تم فحص السنوات عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ , وتم التسوية مع المأمورية.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاصين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقاً للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها ، تم فحص السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩ وتم التسوية مع المأمورية.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقاً لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلات وتم فحص سنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩ وتم التسوية مع المأمورية.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً) .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية.
- وتقوم الشركة تتحمل قائمة الارباح او الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت.

شركة النيل للفنادق

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط.
- وقد تم فحص الشركة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٩ ، وتمت الموافقة على نتيجة الفحص.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للأجور وما فى حكمها وتم فحص الفندق من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وتم الفحص وسداد الضريبة حتى عام ٢٠١٠.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهرى مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمأمورية المختصة ، وتم فحص الفندق من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١ وتم التسوية مع المأمورية .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية.
- وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح او الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت.

شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحى

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط , هذا وقد تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد والتسوية مع المأمورية المختصة.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته، وقد تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وسداد الضريبة المستحقة.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهرى مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهرى للمأمورية المختصة وقد تم الفحص حتى ٢٠١٥ وتم التسوية مع المأمورية، كما تم الفحص من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢.

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت.

شركة نوبا بارك القاهرة

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط ,
- تم فحص السنوات عن الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة والتسوية ، ، وتم فحص السنوات عن الفترة من ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها و تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة المستحقة.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته ، وقد تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة المستحقة مع المأمورية المختصة.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمأمورية المختصة ، وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٠.

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت وتم الفحص حتى عام ٢٠١٧ وتم التسوية وسداد الضريبة المستحقة .

شركة الاسكندرية والسعودية للمشروعات السياحية

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
- هذا وتم الفحص عن الفترة من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٨ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٠.

(ج) ضريبه الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٠.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل المصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمامورية المختصة وقد تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد والتسوية مع المامورية المختصة .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية.
- وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت، وتم الفحص عن الفترة من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٧ وتم السداد والتسوية مع المامورية المختصة.

شركة الاقصر للتطوير العمرانى والسياحى

(أ) الضريبة على ارباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط , هذا وقد تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وقد تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته ولم يتم الفحص من قبل المأمورية

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت .

شركة الماي فير للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة بدأت نشاطها خلال سنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص حتى تاريخه ، وتجدر الإشارة الى ان الشركة معفاة من الضريبة طبقا لأحكام قانون المجتمعات العمرانية الجديدة، وتم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة.

(ب) ضريبة كسب العمل

- يتم سداد الضرائب المستقطعة من العاملين فى المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة وحتى تاريخه لم يتم فحص الشركة.

(ج) ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص حتى تاريخ المركز المالى.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها الشهرية ويتم السداد اولا باول، وتم الفحص حتى عام ٢٠١٦.

شركة بورت فينيس للتنمية السياحية

(أ) الضريبة على الدخل

- الشركة لم تبدأ نشاطها بعد – كما أن الشركة معفاة من الضريبة على الدخل طبقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار إلا انها ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي طبقا لأحكام قانون الضرائب الجديد رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية.

(ب) ضريبة كسب العمل

- لا يوجد اى مبالغ خاضعة لضريبة الأجر والمرتبات حيث إن الشركة لم تبدأ نشاطها بعد-هذا ولم يتم فحص الشركة حتى الآن .

(ج) ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بالضريبة على القيمة المضافة ابتداءً من مارس ٢٠٢٢ والشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الشهرية فى مواعيدها القانونيه .

شركة بورت فينيس للتنمية السياحية (تابع)

(د) ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة حتى الآن .

شركة مدينتى للمشروعات السياحية والعمرانية

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .

(ب) الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا).

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية.
- وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت.

٣٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظر عامة

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. ويتحمل مجلس إدارة الشركة بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر.

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.

٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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 العملاء وأوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء و اوراق القبض

أبرمت الشركة عقود بيع وحدات سكنية وأخرى تجارية بالتقسيط . تم تحديد تلك الأقساط في عقود البيع. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأقساط المستحقة. ولكن الملكية القانونية للوحدات السكنية والتجارية لا تنتقل إلى المشتري الا عقب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر و بالتالي فان تعرض الشركة لخطر الديون المدومة ليس جوهرياً. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. اما الخصائص السكانية لقاعدة عملاء الشركة، وتشمل مخاطر التعثر عن السداد السائد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على خطر الائتمان. تحصل الشركة على إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

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 الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة ، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

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) مخاطر 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.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة، ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد. وحيث ان سعر الفائدة على أغلب الالتزامات المالية والقروض المستحقة على المجموعة هو سعر فائدة متغير، وعليه فان اثر التغير في سعر الفائدة يتم ادراجه بالقوائم المالية للمجموعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
التغير في سعر الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	التغير في سعر الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	
٤١,٣٨٧,٣٧٠	+١%	١٥٦,٠٧٢,٨٢٤	+١%	الأصل المالي
(٤١,٣٨٧,٣٧٠)	-١%	(١٥٦,٠٧٢,٨٢٤)	-١%	

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية من الأصول والالتزامات المالية وبصفة أساسية تلك الالتزامات طويلة الأجل والمتمثلة في ارصدة القروض بالدولار الأمريكي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
التغير في سعر العملة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر العملة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١٠%	٣١٩,٢٠٥,٤٢٨	+١٠%	١٩١,٧٦٤,٩٣٠	دولار الأمريكي
-١٠%	(٣١٩,٢٠٥,٤٢٨)	-١٠%	(١٩١,٧٦٤,٩٣٠)	
+١٠%	١,٠٢٠,٩٥٣	+١٠%	٣,٧٢٠,٤٣١	يورو
-١٠%	(١,٠٢٠,٩٥٣)	-١٠%	(٣,٧٢٠,٤٣١)	
+١٠%	١٤٨,٧٢٢	+١٠%	٣,١٤٠,٠٧١	ريال السعودي
-١٠%	(١٤٨,٧٢٢)	-١٠%	(٣,١٤٠,٠٧١)	
+١٠%	١٠٥,٠٤١	+١٠%	٦٥٢,٨٧١	فرنك سويسري
-١٠%	(١٠٥,٠٤١)	-١٠%	(٦٥٢,٨٧١)	
+١٠%	١٥٩,٣٢٣	+١٠%	٧٣٨	درهم الإماراتي
-١٠%	(١٥٩,٣٢٣)	-١٠%	(٧٣٨)	
+١٠%	١٩٩,٠٥١	+١٠%	١٧,٠٠٣	جنيه استرليني
-١٠%	(١٩٩,٠٥١)	-١٠%	(١٧,٠٠٣)	

مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمار المحتفظ به من قبل المجموعة والمصنف وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع الحدود المرتبطة بأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم رفع التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة قرارات الاستثمار في الأسهم الجوهرية.

وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة، لا يوجد تأثير جوهري ناتج عن التعرض للمخاطر عن

الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة المدرجة في سوق للأوراق المالية.

مخاطر السيولة (ج)

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي عن طريق الحصول على تسهيلات و قروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. علما بأن الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة متضمنة مصروفات الالتزامات المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٩- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، أرصدة العملاء وأوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض وأرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، ودائنو شراء أراضي، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك. تم عرض المنهجات والاقتراضات 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 الدخل الشامل الآخر التالية:

المجموع جنيه مصري	المستوى الثالث جنيه مصري	المستوى الثاني جنيه مصري	المستوى الاول جنيه مصري	
١,٧٣٤,٤٨٠,٦٩٨	١,٠٥٤,٢٥٥	٣٣٢,٠٢٦,٤٤٣	١,٤٠١,٤٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ استثمارات في أسهم (إيضاح ١٢)
٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	٥٧٤,٩٠٢	٣٣٢,٠٢٦,٤٤٣	٥٢١,٦٨٦,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استثمارات في أسهم (إيضاح ١٢)

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

المجموع جنيه مصري	المستوى الثاني جنيه مصري	المستوى الاول جنيه مصري	
٣٥٣,٢٤٤,٩٤٨	٣٥٣,٢٤٤,٩٤٨	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ استثمارات في صناديق (إيضاح ١٤)
٣٣,٢٤٥	-	٣٣,٢٤٥	استثمارات في أسهم (إيضاح ١٤)
٣١٦,٣٤٠,٥٥١	٣١٦,٣٤٠,٥٥١	-	استثمارات في وثائق استثمار (إيضاح ١٤)
<u>٦٦٩,٦١٨,٧٤٤</u>	<u>٦٦٩,٥٨٥,٤٩٩</u>	<u>٣٣,٢٤٥</u>	
٦,٦١١,٨٧٥	٦,٦١١,٨٧٥	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استثمارات في صناديق (إيضاح ١٤)
١٣,٣٩٩	-	١٣,٣٩٩	استثمارات في أسهم (إيضاح ١٤)
٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢	٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢	-	استثمارات في وثائق استثمار (إيضاح ١٤)
<u>٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦</u>	<u>٣٠٩,٦٢١,١٠٧</u>	<u>١٣,٣٩٩</u>	

٤٠- 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 ٢٠٢٤، وقد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والسنة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

٤٠ - أحداث هامة (تابع)

وتتنوع إيراداتها شركات المجموعة إلى ثلاثة قطاعات رئيسية هي القطاع العقارى 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 فى مختلف الأنشطة ناجمة عن تلك الجائحة .

خضعت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتمانى) تصنيف مصر السىادى بالعملة الأجنبية و المحلية من B الى B- مع توقعات مستقره, كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتمانى) تصنيف مصر السىادى من B٣ الى Caa١ , مع نظرة مستقبلية مستقرة واستعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السىادى و تأثيره على القوائم المالية للشركة , و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهرى محتمل على القوائم المالية للشركة

إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديرى وستستمر الإدارة فى تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام . يجب أن يؤخذ فى 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 فى عين الاعتبار الأثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية فى 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

- فى ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزى المصرى زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١,٢٥٪ ، ٢٢,٢٥٪ ، ٢١,٧٥٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية المجمعة اللاحقة.

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ , واستمرارا لسياسة التقيد النقدي التي يتبعها البنك المركزى , فقد قررت لجنة السياسات النقدية فى اجتماعها الإستثنائى زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥٪ ، ٢٨,٢٥٪ ، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥٪.

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

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

٤١ - أ اتفاقية الاكتتاب مع المستثمر الاماراتى

خلال العام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقعت مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) اتفاقية شروط حاكمة غير ملزمة مع مستثمر اماراتى وشركاته التابعة والشقيقة (المستثمر الاماراتى) للتفاهم على الشروط والاحكام العامة المتعلقة بالاكتتاب المقترح بنسبة ٤٠,٥ ٪ فى شركة جديدة يتم تاسيسها لاحقا (سوق أبو ظبي العالمى ADGM شركة تم تاسيسها لاحقا) وذلك بعد استكمال الخطوات التالية من قبل مجموعة طلعت مصطفى القابضة:

- ١- تملك الشركة الجديدة بسوق أبو ظبي العالمى (ADGM) بشكل مباشر او غير مباشر نسبة ١٠٠ ٪ فى الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى (شركات تحت سيطرة مجموعة طلعت مصطفى القابضة)
- ٢- اكتتاب شركة ADGM (بشكل مباشر او غير مباشر) فى ٥١ ٪ من شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية (شركة جديدة تم تاسيسها لاحقا) المالكة للفنادق السبع التاريخية (سوفيتيل ليجند اولد كتاركت اسوان - سوفيتيل وينتر بالاس الأقصر- شتاينبرجر سيسل اسكندرية - شتاينبرجر التحرير - ماريوت القاهرة وكازينو عمر الخيام - منتجع موفنيك اسوان- ماريوت مينا هاوس) فى اطار صفقة الاستحواذ على الفنادق التاريخية السبع الموضحة ادناه. (ايضاح ٤١ - ب).

وفى اطار تنفيذ اتفاقية الشروط الحاكمة قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding بالاجراءات التالية :

- ١- تاسيس شركة اىكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية المملوكة بنسبة ١٠٠ ٪ لشركة سوق أبو ظبي العالمى (ADGM)
- ٢- قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding باعادة هيكلة لتمتلك شركة اىكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية نسبة ١٠٠ ٪ فى الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى
- ٣- قامت شركة اىكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية فى تاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٤ باتمام صفقة الاستحواذ على ٥١ ٪ من شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية (الشركة المالكة للفنادق التاريخية) كما هو موضح ادناه (ايضاح ٤١ -ب)

خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ تم توقيع اتفاقية الاكتتاب بين مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding والمستثمر الاماراتى حيث قام المستثمر الاماراتى بزيادة راس مال شركة ADGM بمبلغ ٨٩٠ مليون دولار امريكى (قيمة الصفقة) نظير ٤٠,٥ ٪ من اسهم شركة اىكون للاستثمار الفندقى المحدودة سوق أبو ظبي العالمى ADGM .

وعليه ونتيجة للصفقة الموضحة اعلاه فقد انخفضت نسبة ملكية مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding فى شركة اىكون للإستثمار الفندقى سوق أبو ظبي العالمى (ADGM) الى ٥٩,٥ ٪ مما ترتب عليه الاتى:

- ١- انخفاض الملكية الغير مباشرة فى كلا من شركة الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى الى ٥٩,٥ ٪ مقارنة بنسب ملكية ١٠٠ ٪ كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك دون فقد السيطرة على الشركات التابعة مما ادى الى تغير حقوق ملكية شركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فى الشركات التابعة والتي تعتبر معاملات حقوق ملكية طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢٩ القوائم المالية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤١ - صفقة الاستحواذ (تابع)

٤١ - أ اتفاقية الاكتتاب مع المستثمر الاماراتى (تابع)

جنيه مصرى	
(٨,٤١٠,١٣١,٧٢٤)	القيمة الدفترية للتغير فى حقوق الاقلية الناتجة عن الصفقة (انخفاض ملكية مجموعة طلعت مصطفى القابضة بنسبة ٤٠,٥%)
٢٤,٢٢٧,٦٨١,٣٠٩	القيمة العادلة للعرض المستلم
١٥,٨١٧,٥٤٩,٥٨٥	التغير فى حقوق الملكية (الزيادة فى الارباح المرحلة)

قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة بالاستحواذ بشكل غير مباشر والسيطرة على شركة ليجاسي للفنادق والمشروعات السياحية المالكة للفنادق التاريخية وتمت المحاسبة على عملية الاستحواذ على اساس القيمة المؤقتة الموزعة على الاصول والالتزامات للشركة المشتراه كما فى تاريخ الاستحواذ والادارة بصدد تحديد القيمة العادلة للاصول والالتزامات التى تم اقتنائها وذلك خلال اثني عشر شهرا من تاريخ الاقتناء.

فيما يلي القيمة التقديرية لاصافي أصول أنشطة الاعمال للفنادق السبع متضمنة الأصول الثابتة و مشروعات تحت التنفيذ و راس المال العامل التشغيلي للفنادق كما فى تاريخ الاستحواذ:

أرباح ناتجة عن عملية

التجميع فى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥٧,٥٨٨,٣٠٩,٩٣٧	أجمالي الأصول الثابتة للفنادق
٢٠٢,٧٣٧,٢٦٠	مشروعات تحت التنفيذ (متعلقة بالفنادق)
٣٥,٥٢١,٤٤٩	راس المال العامل التشغيلي
٤٢١,٠٢٢,٨٠٣	فروق ترجمة
	راس المال العامل التشغيلي عن أنشطة الفنادق من تاريخ ١-٧-٢٠٢٣ الي تاريخ
	الاقتناء (ناتج فى أرباح الفترة من ١-٧-٢٠٢٣ الي تاريخ
١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧	الاقتناء)
٥٩,٥٨٨,٤٧٧,١٨٦	صافي قيمة الأصول كما فى تاريخ الاستحواذ
(٥٨,٢٤٧,٥٩١,٤٤٩)	ناقصاً: الحصة الغير مسيطرة فى الشركة المشتراه بالقيمة المؤقتة
-	حصة الاقلية فى الشركة المشتراه
١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧	أرباح ناتجة عن عملية التجميع

٤١ - ب الاستحواذ على الفنادق التاريخية

بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، ابرمت اتفاقية الشروط الحاكمة المعتمدة من قبل مجلس الوزراء بما فى ذلك قيمة الصفقة وذلك بموجب القرار الذي تم تبنيه بالجلسة رقم (٢٥٨) المنعقدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ بين كل من الأطراف الأتية:

- (أ) الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية ش.م.م من خلال أى شركة تابعة أو مالكة له بشكل مباشر أو غير مباشر ("شركة أكون" أو "المستثمر") شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى.
- (ب) صندوق مصر الفرعي للسياحة والاستثمار العقاري وتطوير الآثار (المملوك بالكامل لصندوق مصر السيادي للاستثمار والتنمية "الصندوق السيادي") مع/أو أية شركة أخرى تابعة مملوكة بالكامل له ("الصندوق الفرعي").

٤١ - صفقة الاستحواذ (تابع)

٤١ - ب الاستحواذ على الفنادق التاريخية (تابع)

(ت) الشركة المصرية العامة للسياحة والفنادق ("إيجوث") .

(ث) شركة الفنادق المصرية، ("شركة المشروع الأولى")، شركة تابعة جارى تحويلها إلى شركة مساهمة خاضعة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ مملوكة للصندوق السيادي والشركة القابضة للسياحة والفنادق ("الشركة القابضة").

(ج) الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ("المستثمر") شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى

(ح) تعتبر الشروط الحاكمة الواردة في هذه الاتفاقية عقداً ملزماً للأطراف من تاريخ التوقيع عليها و تتضمن نطاق الصفقة ما يلي :

• يتم تنفيذ بيع الفنادق السبع (سوفيتيل ليجند اولد كتاركت اسوان - ماريوت القاهرة وكازينو عمر الخيام - ماريوت مينا هاوس - منتجع موفنبيك اسوان - شتاينبرجر سبيل اسكندرية - شتاينبرجر التحرير - سوفيتيل وينتر بالاس الأقصر) المملوكة "الشركة الفنادق المصرية" وذلك إلى شركة جديدة خاضعة لقانون الاستثمار ومملوكة للصندوق الفرعي وإيجوث (شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية تم تأسيسها لاحقاً كما هو موضح ادناه) نظير سعر شراء قدره ٢٢٢,١ مليار دولار أمريكي، شاملاً حقوق ملكية الفنادق السبعة بكافة عناصرها ومقوماتها، مع خلو الفنادق من أي ديون . ويسدد مبلغ ٥٥٠ مليون دولار أمريكي من ثمن الشراء إلى شركة الفنادق المصرية نقداً بينما يستخدم باقي الرصيد المستحق على شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية البالغ قدره مبلغ ٦٧٣ مليون دولار أمريكي لتغطية اكتتاب الصندوق الفرعي وإيجوث في زيادة رأس المال لشركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية .

ويتم نقل ملكية الفنادق السبعة إلى شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية دون خفض أو نقص في الأصول، باستثناء مقتضيات التشغيل في إطار سير الأعمال المعتادة.

• يلتزم "المستثمر" باستثمار مبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي ("قيمة الصفقة") تسدد على النحو التالي: (أ) مبلغ و قدره ٦٢٠ مليون دولار أمريكي ، وذلك لزيادة رأس مال شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية .

(ب) مبلغ و قدره ٨٠ مليون دولار أمريكي ("مبلغ الاستثمار الإضافي") من شركة ليجاسى لزيادة رأس المال لشركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية .

• مبلغ و قدره ١٠٠ مليون دولار أمريكي يسدد على أربعة أقساط سنوية متساوية إلى مساهم تبدأ في ٢٠٢٥ وتستمر حتى ٢٠٢٩ تسدد من شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى وهذا الحق القانوني يخص الشركة التابعة لمجموعة طلعت مصطفى وشركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فقط كما هو موضح بالايضاح رقم (٧) وذلك نظير حق ادارة وحق التجميع المالى لشركة ليجاسى طالما احتفظت مجموعة طلعت مصطفى بنسبة مساهمة لا تقل عن ٣٩٪ من راس مال شركة ليجاسى .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤١- صفة الاستحواذ (تابع)

- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣، تأسست شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية وفقاً لقانون الاستثمار المصري برأسمال مصدر ومدفوع قدره ١٠٠٠٠٠ (عشرة آلاف) دولار أمريكي، يمتلك المساهمون الحاليون فيها عدد ١٠٠٠ (ألف) سهم تمثل ١٠٠٪ من أسهم رأسمال الشركة.
- وبتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية ("الشركة") عقود بيع الفنادق والتي استحوذت الشركة بموجبها على كافة الفنادق السبعة وأصولها خالية من الديون من شركة الفنادق المصرية.
- وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ تم توقيع اتفاقية الاكتتاب بين الاطراف المشار اليها بعاليه والمعدلة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٤ وطبقاً لشروط الصفة ومعطياتها الواردة في هذه الاتفاقية، وبعد استحواد وتملك الشركة للفنادق السبعة مع خلو الفنادق من أي ديون ، يقوم المستثمر بالاكتتاب في إجمالي عدد ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ (سبعين مليون) سهم من أسهم شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية ("الشركة") تمثل نسبة (٥١٪) من إجمالي الأسهم المصدرة للشركة بمبلغ وقدره ٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي (سبعمئة مليون دولار أمريكي) عن طريق الاكتتاب في زيادة رأسمال الشركة.
- ("مبلغ الاكتتاب").
و تم إتمام زيادة راس المال بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤ و تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ ليصبح راس مال المصدر و المدفوع مبلغ ١,٣٧٢,٥٤٩,٠٢٠ دولار امريكي و مبلغ ١,٣٣٢,٥٤٩,٠٢٠ دولار امريكي علي التوالي موزعا علي ١٣٧,٢٥٠,٩٠٢ سهم قيمة السهم ١٠ دولار امريكي موزعا علي النحو التالي :

الاسم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم النقدية	راس المال المصدر	راس المال المدفوع
			دولار أمريكي	دولار أمريكي
صندوق مصر الفرعى للسياحة والاستثمار العقارى وتطوير الاثار	٢٥,٤٨٪	٣٤,٩٧٢,٥٤٨	٣٤٩,٧٢٥,٤٨٠	٣٤٩,٧٢٥,٤٨٠
الشركة المصرية العامة للسياحة والفنادق (إيجوث) ش.م.م	٢٣,٥٢٪	٣٢,٢٨٢,٣٥٣	٣٢٢,٨٢٣,٥٣٠	٣٢٢,٨٢٣,٥٣٠
شركة أيكون أنترناشيونال أوتيل أنفيسمنت ليمتد*	٥١٪	٧٠,٠٠٠,٠٠١	٧٠٠,٠٠٠,٠١٠	٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٠٪	١٣٧,٢٥٤,٩٠٢	١,٣٧٢,٥٤٩,٠٢٠	١,٣٣٢,٥٤٩,٠١٠

* شركة أيكون أنترناشيونال أوتيل أنفيسمنت ليمتد شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى.

تم سداد الزيادة في راس المال المدفوع مبلغ ١,٣٣٢,٥٣٩,٠٢٠ دولار امريكي حيث تم سداد مبلغ ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي(زياده نقديه) عن طريق الإيداع البنكي و تم سداد مبلغ ٦٧٢,٥٣٩,٠٢٠ دولار امريكي خصما من الأرصدة الدائنة المستحقة للشركة المصرية العامة للسياحة و الفنادق "إيجوث" ش.م.م و صندوق مصر الفرعى للسياحة و الاستثمار العقارى و تطوير الاثار طبقا لموافقة قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة الصادرة برقم ٥٧ في تاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٤.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤٢ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤</u> ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر.	قامت الشركة بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ الاستثمار العقاري الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤</u> ، <u>ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي</u> ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
		٢٠٢٤ على ان تطبق التعديلات باثر رجعي وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاحطاء مع اثبات الاثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى باضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ (ايضاح ٥)	
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالى بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها فى سعر الصرف اللحظى في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			<p>بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولى. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولى.
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. ("Voluntary Carbon Market "VCM")	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p>		