

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding  
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة  
القوائم المالية الدورية المجمعة ونقيرير الفحص المحدود حولها  
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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            |
| ٧٦-١٠  | 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 يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة 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، وتتنحصر مسئوليتنا 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. ويقال 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 يتم 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 يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الستة 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 (٢٠٣٦٨)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢)

(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

القاهرة في : ١٢ اغسطس ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>جنيه مصرى | ايضاح  |   |
|-----------------------------|----------------------------|--------|---|
|                             |                            |        | <b>الأصول</b>   |
|                             |                            |        | <b>أصول غير متداولة</b>                                     |
| ٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤               | ٧١,٥٨٩,٣٩٦,٢٤٣             | (٤)    | أصول ثابتة  |
| ٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧               | ٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥              | (٥)    | استثمارات عقارية  |
| ٨١,٣٧٨,٠٧٤                  | ٨٠,٥٦٢,٩٣٥                 | (٣٩)   | أصول حق الانتفاع  |
| ٣٨١,٦٨١,٥٩١                 | ٣٠٥,٣٤٥,٢٧١                | (١/٦)  | دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم                                |
| ١٠,٤٥١,٥٥٤                  | ٤,٠٨١,٤٢٩,٧١٠              | (٧)    | أصول غير ملموسة   |
| ١٣,١٥٤,٣٤٥,١٧٤              | ٨,٣٤٠,٣٣٥,٨٠٢              | (٨)    | أصول ثابتة تحت الانشاء                                      |
| ١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦              | ١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦             | (٩)    | الشهرة  |
| ١٠٣,٩٣٩,٥١٢                 | ١٤١,٤٧٧,٢٣٠                | (١٠)   | استثمارات فى شركات شقيقة                                    |
| ٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥                 | ٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥                | (١١)   | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر        |
| ٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١               | ١١,٣٠١,٩٣٦,٩٢٥             | (١٢)   | ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة              |
| ٢٥٨,٦١٢,٠٩٦                 | ٢٢٨,٥٠٧,٤٨٨                | (٣١)   | أصول ضريبية مؤجلة   |
| <b>٣٨,٢٥٠,٩٣٣,٧٥٤</b>       | <b>١١٢,٩٣٩,٦٨٦,٠٨٠</b>     |        | <b>إجمالى الأصول غير المتداولة</b>                          |
|                             |                            |        | <b>الأصول المتداولة</b>                                     |
| ٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥              | ٩٧,٥٣٢,٨٢١,٠٧٨             | (١٦)   | عقارات لغرض التطوير   |
| ١,١٤٣,٢٨٠,٣٢٥               | ٢,٦٨٦,٤١٩,٣٠٧              | (١٧)   | المخزون   |
| ٩,٩٠٧,٩٦٨,٢١٣               | ١٦,٨٩٧,٤١٢,٩٦٧             | (١٤)   | عملاء وأوراق قبض  |
| ٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦              | ٣٠,٧٢١,٣٩٨,٤٧٤             | (١/١٥) | أوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها                           |
| ٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤               | ١٣,٧٩٦,٠١١,٢٥٦             | (١٢)   | ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة              |
| ٩٧٩,٧١٧,٠٤٧                 | ٤,٠٤٨,٣٠٣,٦٤٢              | (١/٢٩) | أصول متداولة فندقية   |
| ١٠,٤٤٤,٠٩٩,٢٦٠              | ١٦,٣٥٨,٦١٢,٦٧١             | (١٨)   | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى                      |
| ٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦                 | ٤٧٣,٥٩٥,٥٣٢                | (١٣)   | أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٧,٥٠١,٣٩٣,٩٤١               | ١٦,٥٧٧,٠٥٨,٢٨٣             | (١٩)   | نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك                            |
| <b>١٦٣,٧٨٣,٥٦٤,٢٦٧</b>      | <b>١٩٩,٠٩١,٦٣٣,٢١٠</b>     |        | <b>إجمالى الأصول المتداولة</b>                              |
| <b>٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢١</b>      | <b>٣١٢,٠٣١,٣١٩,٢٩٠</b>     |        | <b>إجمالى الأصول</b>  |
|                             |                            |        | <b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>                             |
|                             |                            |        | <b>حقوق الملكية</b>   |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠              | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠             | (٢٤)   | رأس المال المرخص به   |
| ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠              | ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠             | (٢٤)   | رأس المال المصدر والمدفوع                                   |
| ٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥                 | ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠                | (٢٥)   | احتياطي قانوني  |
| ٦١,٧٣٥,٤٠٤                  | ٦١,٧٣٥,٤٠٤                 | (٢٦)   | احتياطي عام   |
| ٢٠٨,١٦١,٠٦٤                 | ١,٢٩٥,٢٩٥,٢٧٢              |        | إحتياطي ترجمة كيان اجنبي                                    |
| ٨٥,٨٤٦,٦٨٠                  | ١٥٣,٥٧٦,٥٠٠                |        | فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر             |
| -                           | (١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)              | (٢٤)   | أسهم خزينة  |
| ١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩              | ٣٨,٤٦٨,٧٣٠,٤٨٦             |        | أرباح مرحلة   |
| <b>٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢</b>       | <b>٦٠,٨٩٤,٨٨٧,٧٩٧</b>      |        | <b>حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة</b>                     |
| ٦٦٦,٩٦١,٦٦٤                 | ٥٨,٣٢٨,١٦٩,٧٠٧             |        | حصص الحقوق غير المسيطرة                                     |
| <b>٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦</b>       | <b>١١٩,٢٢٣,٠٥٧,٥٠٤</b>     |        | <b>إجمالى حقوق الملكية</b>                                  |

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - تابع

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصري | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>جنيه مصري | إيضاح  | الإلتزامات   |
|-----------------------------|----------------------------|--------|--|
|                             |                            |        | الإلتزامات غير المتداولة                               |
| ٩,٥٨٥,٥٤٤,٢٤٧               | ٤,٢٦٢,٦٦٢,٨٠٥              | (٢٧)   | قروض   |
| ٢٣,٣٠٩,٦٦٢,٩٨٤              | ٢٨,٣٩٤,١٤٩,٢٦٤             | (٢٨)   | الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى                          |
| ٦١,٣٨٨,٤٦٣                  | ٦٨,٩٣٦,٣٧٣                 | (٣٩)   | التزامات الايجارات غير المتداولة                       |
| ٣٣٨,٧٠٨,٧٨٥                 | ٢٩٢,٨٠٥,٩٥٩                | (٢/٦)  | التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم            |
| ٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧                 | ٨٧٨,٣٣١,٧١٩                | (٣١)   | التزامات ضريبية مؤجلة                                  |
| ٣٣,٨٣٤,٧٣٢,٩٣٦              | ٣٣,٨٩٦,٨٨٦,١٢٠             |        | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة                        |
|                             |                            |        | الإلتزامات المتداولة                                   |
| ٦,٣٧٥,٥٣٨                   | ١٤,٨٢٨,٠٧٤                 |        | بنوك سحب على المكشوف                                   |
| ٩٨٥,٧٣٠,٤٥٤                 | ١,٣٤٢,١٦٥,٢٣٥              | (٢٧)   | تسهيلات ائتمانية                                       |
| ٥٦٧,٥٢٥,٦٩٥                 | ١,٢١٨,٥٨٣,١٢٦              | (٢٧)   | الجزء المتداول من القروض                               |
| ٩,٩٤٥,٧٩٢                   | ٩,٩٤٥,٧٩٢                  | (٣٩)   | التزامات الايجارات المتداولة                           |
| ١٣,٤٧١,٦١٠,٠٣٨              | ١٩,٠٥٨,١٣٧,٨٧٥             | (٢٠)   | موردون ومقاولون وأوراق الدفع                           |
| ٤٨,٩٢٩,٢١٧,٧٧٥              | ٦٧,٨١٠,٣٩٩,٣٦٨             | (٢١)   | عملاء دفعات مقدمه                                      |
| ٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦              | ٣٠,٧٢١,٣٩٨,٤٧٤             | (٢/١٥) | التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة |
| ١٠٢,٥٣٦,٦٥٦                 | ٩١,٣٣٧,٢٣٣                 | (٢٢)   | دائنو توزيعات  |
| ٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩                 | ١,٠٦٥,١٢٠,٩٣٧              | (٣٠)   | مخصصات التزامات متوقعة                                 |
| ١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨               | ٦١٥,٧٩٣,٥٨٦                | (٣١)   | ضرائب الدخل المستحقة                                   |
| ٨٤٢,٥٥٠,٩٤٧                 | ٣,٠٨٣,٢٧١,٦٤٤              | (٢/٢٩) | التزامات متداولة فندقية                                |
| ٢٤,٤١٥,٤١٤,٦٣١              | ٣٣,٨٨٠,٣٩٤,٣٢٢             | (٢٣)   | مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى                        |
| ١٢٩,١٨٣,٩٩٠,٢٩٩             | ١٥٨,٩١١,٣٧٥,٦٦٦            |        | إجمالي الإلتزامات المتداولة                            |
| ١٦٣,٠١٨,٧٢٣,٢٣٥             | ١٩٢,٨٠٨,٢٦١,٧٨٦            |        | إجمالي الإلتزامات                                      |
| ٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢١             | ٣١٢,٠٣١,٣١٩,٢٩٠            |        | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات                        |

• تبلغ قيمة الشيكات الأجلة المحتفظ بها ١٢٥,٨٥٤,٦٨٢,٧٦٥ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات المباعة وغير مسلمة ابتداء من عام ٢٠٢٣ وغير مدرجة ضمن بنود قائمة المركز المالي (إيضاح (٣/١٥).

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

طارق الجار

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

لفتري الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري  | الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري   | عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري   | عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري  | إيضاح  |
|---|--|---|--|--|
| ٧,٤٠٠,١٣٥,٤٧٣<br>(٥,٤٠٣,٢٥٤,٩٦١)  | ٩,١٣٤,٠٦٨,٠٤٨<br>(٦,٧١١,٢٧٢,٧٩٣)   | ٤,٥٣٢,٥٠٥,٣٧٠<br>(٣,٣٥٧,٩٢٨,٨٣٣)  | ٥,٦٥٨,٩٤٦,٠٦١<br>(٤,١٥٩,٣٠٩,٧٤٩)   | (٣٢)<br>(٣٢)   |
| ١,٩٩٦,٨٨٠,٥١٢   | ٢,٤٢٢,٧٩٥,٢٥٥  | ١,١٧٤,٥٧٦,٥٣٧   | ١,٤٩٩,٦٣٦,٣١٢  | مجموع ربح النشاط العقاري   |
| ١,٨٢٨,٨٦٥,٥٤٥<br>(٩٢٨,٩٣١,٥٨٦)  | ٥,١٤٦,١٤٠,٣٩٩<br>(١,٧٥٢,٥٠٣,٥٩٩)   | ١,٠٣٩,٦٥٤,١٣٦<br>(٥٨٧,٢٦٩,٠٨٠)  | ٢,٨٠٨,٢٧١,٢٠٩<br>(١,٤٠٧,٠٠١,٧٧٥)   | (٣٢)<br>(٣٢)   |
| ٨٩٩,٩٣٣,٩٥٩   | ٣,٣٩٣,٦٣٦,٨٠٠  | ٤٥٢,٣٨٥,٠٥٦   | ١,٤٠١,٢٦٩,٤٣٤  | مجموع ربح النشاط الفندقى   |
| ١,٤٦٨,٠٧٩,٥٩٣<br>(٩٧٢,١٧٥,٨٦٥)  | ٢,٧٤٤,٥٤٩,٣٥٥<br>(١,٩٨٤,٧٣٦,٣٣٢)   | ٦٩٧,٤٦٨,٥٦٦<br>(٤٩٣,٧٦٠,١٢٨)  | ١,٧٦٥,٢٩٣,١٤٧<br>(١,٤٢٧,٦٠٢,٣٥٥)   | (٣٢)<br>(٣٢)   |
| ٤٩٥,٩٠٣,٧٢٨   | ٧٥٩,٨١٣,٠٢٣  | ٢٠٣,٧٠٨,٤٣٨   | ٣٣٧,٧٩٠,٧٩٢  | مجموع ربح النشاط ذات طبيعة العائد الدورى والأنشطة الخدمية  |
| ٣,٣٩٢,٧١٨,١٩٩   | ٦,٥٧٦,٢٤٥,٠٧٨  | ١,٨٣٠,٦٧٠,٠٣١   | ٣,٢٣٨,٦٩٦,٥٣٨  | مجموع الربح  |
| -   | ١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧  | -   | -  | (٤١)   |
| (١٢٣,٧١٢,١٥٦)<br>(٤٠٧,٩٣٨,٣٩٥)<br>(٢٧١,٧٠٥,٥٨٧)<br>(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)<br>(٣٥,٠٩٤,٦٢٥)<br>٥٣٦,٦٩٣,١١٦<br>١,٩٠٣,٣٣٤<br>(١,٢٩٩,٤٠٠)<br>٩١,٧٧٤,٠٦٥ | (٢٠٦,٧١٣,١٦٦)<br>(٦٢٦,٠٦٠,١٩٧)<br>(٤٤٤,٣٨٧,٧٣٣)<br>(٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠)<br>(٣٧,٢٨٨,١٤٤)<br>٩٣٢,٤٠٠,١٠٤<br>٣,٢٤٩,٠٩٧<br>(١,٨٨٧,٤٧٧)<br>١,٣٢٩,٨٣٢,١٣٨ | (٦٩,١٢٠,٩١٧)<br>(١٤٢,٣٢٥,٦٨١)<br>(١٤١,٩٨٢,٠٩٥)<br>(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)<br>(١٥,٦١٥,١١٥)<br>٣٤٩,٤٣٤,٠٥٤<br>١,٦٣٢,٧٥٠<br>(٥٦٩,٠٠٠)<br>(٧٥,٥٥٨,٣٣٠) | (١٥٠,٣٠٠,٨٨٧)<br>(٢٣٩,٥٧٧,٧٠٢)<br>(٢٦٥,٧١٥,٣٣٩)<br>-<br>(٢٣,٨١٠,٢٦٠)<br>٢٧٢,٤٤٧,٤٧١<br>٣,٧٣٦,٦٣٢<br>(٨٢٨,٨٧٧)<br>١٥٦,٢٨٩,٥٧٨     | ارباح ناتجة عن عملية تجميع الشركات الفندقية<br>مصروفات تسويقية<br>مصروفات ادارية وعمومية<br>تبرعات ورسوم حكومية<br>مخصصات مكونة<br>المساهمة التكافلية<br>ايرادات أخرى<br>ارباح بيع اصول ثابتة<br>بدلات اعضاء مجلس الادارة<br>فروق تقييم العملة |
| ٣,٠٣٣,٣٣٨,٥٥١<br>(٢٢٩,٣١٥,٩٤٩)<br>(٥١٢,٩٦٠,٠٢٩)<br>(٤٧,٢٢٧,٦٦٠)<br>(١٥,٨٢٨,٥٣٥)<br>٢,٢١٧,٩٩٦,٣٧٨<br>(٦٥٩,١٠٤,٣٤٠)<br>١,٥٥٨,٨٩٢,٠٣٨        | ٨,٥٨١,٢٧٥,٤٣٧<br>(٣٧٩,٧٧٧,٤٥٩)<br>(٤٠٥,٤٢٢,٤٤٠)<br>(٣١,٦٧٠,٤٧٦)<br>٣٤,٩٣١,٤٣٥<br>٧,٧٩٩,٣٣٦,٤٩٧<br>(١,٤٣٣,٧٢٢,١٨٧)<br>٦,٣٦٥,٦١٤,٣١٠           | ١,٦٤٦,٥٦٥,٦٩٧<br>(١٢٨,٣٨٧,٢٢٣)<br>(٣٠٨,٩٤٣,٦٠٢)<br>(٣٠,٧٨٦,٦٩٣)<br>(٦,٣٣١,٦٥٥)<br>١,١٧٢,١١٦,٥٢٤<br>(٣١٣,٣٦٣,٣٢٤)<br>٨٥٨,٧٥٣,٢٠٠         | ٢,٩٩٠,٩٣٧,١٥٤<br>(١٧٨,٨١٠,٧٤٥)<br>(١٩٤,٩٢٤,٣١٧)<br>(١٦,٠٧٥,٣٠٦)<br>٢٨,٩٨٨,٧٤٤<br>٢,٦٣٠,١١٥,٥٣٠<br>(٤٠٠,٥٢٦,٩١٣)<br>٢,٢٢٩,٥٨٨,٦١٧ | صافي ارباح الفترة قبل الأهلاك ، المصروفات التمويلية، والإضمحلال<br>أهلاك وأستهلاك<br>مصروفات تمويلية<br>مصروفات بنكية<br>الخسائر إبتئمانية متوقعة<br>صافي أرباح الفترة قبل الضرائب<br>ضرائب الدخل<br>صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل         |
| ١,٥٦٠,١٩٥,٣٦٣<br>(١,٣٠٣,٣٢٥)<br>١,٥٥٨,٨٩٢,٠٣٨<br>٠,٦٨   | ٣,٨٨٩,١٢٨,٩٦٤<br>٢,٤٧٦,٤٨٥,٣٤٦<br>٦,٣٦٥,٦١٤,٣١٠<br>١,٧   | ٨١٢,٧٣٥,٧٣٧<br>٤٦,٠١٧,٤٦٣<br>٨٥٨,٧٥٣,٢٠٠<br>٠,٣٢  | ١,٤٩٩,٠٤١,٠١٥<br>٧٣٠,٥٤٧,٦٠٢<br>٢,٢٢٩,٥٨٨,٦١٧<br>٠,٧٢  | (٣٦)   |
|   |  |   |  | يتم توزيع الربح كالتالى:<br>مساهمى الشركة الأم<br>الحقوق غير المسيطرة<br>نصيب السهم من الأرباح   |

رئيس مجلس الإدارة  
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالى  
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 الدخل الشامل الدورية المجمعة

لفترتي الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| الستة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣<br>جنيه مصري | الستة اشهر المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>جنيه مصري | عن الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣<br>جنيه مصري | عن الثلاثة اشهر المنتهية<br>في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>جنيه مصري |  |
|--|--|---|---|--|
| ١,٥٥٨,٨٩٢,٠٣٨  | ٦,٣٦٥,٦١٤,٣١٠  | ٨٥٨,٧٥٣,٢٠٠   | ٢,٢٢٩,٥٨٨,٦١٧   | أرباح الفترة                             |
| ١٠٤,٥١٤,٧١٨  | ١,١٥٤,٨٦٤,٠٢٨  | ٧,٧٣٢,٢٨٤   | ١٣١,٣٧٥,١٤١   | الدخل الشامل الأخر                       |
| -  | -  | -   | ٤,٠٣٦,٦٦١   | فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية   |
| ١,٦٦٣,٤٠٦,٧٥٦  | ٧,٥٢٠,٤٧٨,٣٣٨  | ٨٦٦,٤٨٥,٤٨٤   | ٢,٣٦٥,٠٠٠,٤١٩   | ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر |
|  |  |   |   | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة            |
| ١,٦٦٤,٧١٠,٠٨١  | ٥,٠٠٠,٥٥٧,٥١٩  | ٨٢٠,٤٦٨,٠٢١   | ١,٦٢٩,٣٥٩,٨٥٨   | إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:        |
| (١,٣٠٣,٣٢٥)  | ٢,٥١٩,٩٢٠,٨١٩  | ٤٦,٠١٧,٤٦٣  | ٧٣٥,٦٤٠,٥٦١   | الشركة القابضة                           |
| ١,٦٦٣,٤٠٦,٧٥٦  | ٧,٥٢٠,٤٧٨,٣٣٨  | ٨٦٦,٤٨٥,٤٨٤   | ٢,٣٦٥,٠٠٠,٤١٩   | حصص الحقوق غير المسيطرة                  |

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 التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية 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                     |
| ٣,٠٩٦,٩٤٩,٠١٦       | -                       | ٣,٠٩٦,٩٤٩,٠١٦  | ٣,٠٩٦,٩٤٩,٠١٦  | -   | -                        | -           | -              | -             | -                         | أثر تطبيق معيار المحاسبة رقم (٣٤) (ايضاح ٥)            |
| ٤٢,١١٢,٧٢٣,٨٠٢      | ٦٦٦,٩٦١,٦٦٤             | ٤١,٤٤٥,٧٦٢,١٣٨ | ٢٠,٠٥٦,٣٥٦,١٦٥ | 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                          |
| ٧,٥٢٠,٤٧٨,٣٣٨       | ٢,٥١٩,٩٢٠,٨١٩           | ٥,٠٠٠,٥٥٧,٥١٩  | ٣,٨٤٥,٦٩٣,٤٩١  | ٦٧,٧٢٩,٨٢٠                                      | ١,٠٨٧,١٣٤,٢٠٨            | -           | -              | -             | -                         | اجمالي الدخل الشامل                                    |
| ١٥,٧٩٨,٩١٦,٥٤٦      | -                       | ١٥,٧٩٨,٩١٦,٥٤٦ | ١٥,٧٩٨,٩١٦,٥٤٦ | -   | -                        | -           | -              | -             | -                         | احتياطات استحواذ على استثمارات                         |
| ٥٥,١٤١,٢٨٧,٢٢٤      | ٥٥,١٤١,٢٨٧,٢٢٤          | -              | -              | -   | -                        | -           | -              | -             | -                         | التغير في حصة الاقلية الناتجة عن استحواذات خلال الفترة |
| (١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)       | -                       | (١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)  | -              | -   | -                        | -           | -              | (١٥٢,٢٣٥,٧٢٥) | -                         | أسهم خزينة   |
| (٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)       | -                       | (٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)  | (٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)  | -   | -                        | -           | -              | -             | -                         | توزيعات أرباح المساهمين                                |
| (٧٣٦,٠٢٨,٩٧٨)       | -                       | (٧٣٦,٠٢٨,٩٧٨)  | (٧٣٦,٠٢٨,٩٧٨)  | -   | -                        | -           | -              | -             | -                         | توزيعات أرباح *  |
| ١١٩,٢٢٣,٠٥٧,٥٠٤     | ٥٨,٣٢٨,١٦٩,٧٠٧          | ٦٠,٨٩٤,٨٨٧,٧٩٧ | ٣٨,٤٦٨,٧٣٠,٤٨٦ | ١٥٣,٥٧٦,٥٠٠                                     | ١,٢٩٥,٢٩٥,٢٧٢            | ٦١,٧٣٥,٤٠٤  | ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠    | (١٥٢,٢٣٥,٧٢٥) | ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠            | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤                                |

\* قامت الشركة القابضة بشراء اسهم خزينه بمبلغ ١٥٢ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار مجلس الاداره المنعقد بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤.  
\* قامت الشركة القابضة بأجراء توزيعات ارباح للمساهمين 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 القابضة TMG HOLDING ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| رأس المال المصدر والمدفوع | احتياطي قانوني | احتياطي عام | احتياطي ترجمة كيان اجنبي | فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر | أرباح مرحلة    | الإجمالي       | حصص الحقوق غير المسيطرة | اجمالي حقوق الملكية |
|---------------------------|----------------|-------------|--------------------------|---|----------------|----------------|-------------------------|---------------------|
| جنيه مصري                 | جنيه مصري      | جنيه مصري   | جنيه مصري                | جنيه مصري                                       | جنيه مصري      | جنيه مصري      | جنيه مصري               | جنيه مصري           |
| ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠            | ٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩    | ٦١,٧٣٥,٤٠٤  | ١١١,٩٥٤,٨٥٠              | ١٩,٩١٨,٦٧٣                                      | ١٤,٦٩٩,٢٠٦,١٣٦ | ٣٥,٨٩٣,٤٢٨,٥٩٢ | ١,٠٣٤,٩٠٣,١٧٥           | ٣٦,٩٢٨,٣٣١,٧٦٧      |
| -                         | ٣٣,٠٤٩,٢٩٦     | -           | -                        | -   | (٣٣,٠٤٩,٢٩٦)   | -              | -                       | -                   |
| -                         | -              | -           | ١٠٤,٥١٤,٧١٨              | -   | ١,٥٦٠,١٩٥,٣٦٣  | ١,٦٦٤,٧١٠,٠٨١  | (١,٣٠٣,٣٢٥)             | ١,٦٦٣,٤٠٦,٧٥٦       |
| -                         | -              | -           | -                        | -   | -              | -              | ٥٠٠,٠٠٠                 | ٥٠٠,٠٠٠             |
| -                         | -              | -           | -                        | -   | (٤٤٧,٩٣٥,١٦٣)  | (٤٤٧,٩٣٥,١٦٣)  | (٤,٨٢٣,٨١٩)             | (٤٥٢,٧٥٨,٩٨٢)       |
| ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠            | ٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥    | ٦١,٧٣٥,٤٠٤  | ٢١٦,٤٦٩,٥٦٨              | ١٩,٩١٨,٦٧٣                                      | ١٥,٧٧٨,٤١٧,٠٤٠ | ٣٧,١١٠,٢٠٣,٥١٠ | ١,٠٢٩,٢٧٦,٠٣١           | ٣٨,١٣٩,٤٧٩,٥٤١      |

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

المحول إلى الإحتياطي القانوني

اجمالي الدخل الشامل

حصة الاقلية في شركات تابعة جديدة

توزيعات أرباح \*

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

\* قامت الشركة القابضة 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 المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| لفترة الستة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣<br>جنيه مصري | لفترة الستة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>جنيه مصري | إيضاح       |   |
|--|--|-------------|---|
| ٢,٢١٧,٩٩٦,٣٧٨  | ٧,٧٩٩,٣٣٦,٤٩٧  |             | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>  |
| ٢٣٩,٣١٥,٩٤٩  | ٤٢٨,٩١٥,٧٣٢  | (٣٩,٧٥,٥٤٤) | صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة<br>يتم تسويته ب:<br>إهلاك واستهلاك<br>اضمحلال الشهرة<br>(إيرادات) تمويلية<br>(إيرادات) استثمارات مالية بالقيمة المستهلكة<br>إيرادات في استثمارات في شركات شقيقة<br>مخصصات التزامات محتملة<br>مصرف ايجار تمويلي<br>(ارباح) بيع أصول ثابتة<br>خسائر انتمائية متوقعة<br>فروق تقييم عملة   |
| (١٨٨,١٧٩,٥٨٦)  | (٤٢٨,٤٦٧,٦٥٣)  | (٣٣)        | التغير في عقارات لغرض التطوير   |
| (٦٦,٦٠٢,٢٧٥)   | (٢٧١,٤٣٨,٥٣٦)  | (٣٣)        | التغير في المخزون   |
| -  | (١٦,٥٣٧,٧١٨)   |             | التغير في العملاء و أوراق القبض   |
| ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠  | ٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠  |             | التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى  |
| -  | ٧,٥٤٧,٩١٠  | (٣٩)        | التغير في الدائون و أوراق الدفع   |
| (١,٩٠٣,٣٣٤)  | (٣,٢٤٩,٠٩٧)  | (٤)         | التغير في العملاء دفعات مقدمة   |
| ١٥,٨٣٨,٥٣٥   | (٣٤,٩٣١,٤٣٥)   |             | التغير في الالتزامات طويلة الاجل  |
| (٩١,٧٧٤,٠٦٥)   | (١,٣٢٩,٨٣٢,١٣٨)  |             | التغير في استثمارات فى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  |
| ٢,٢٧٤,٦٩١,٦٠٢  | ٦,٤٣٧,٣٤٣,٥٦٢  |             | التغير فى مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى  |
| (٩,٧٢٣,٢٤٣,٨٥٧)  | (٧,٦٥٥,١٣٩,٩٧٩)  |             | التغير في الاصول والالتزامات الفئادقية  |
| (٩٧,٨٤٩,٤١٠)   | (١,٥٤٣,١٣٨,٩٨٢)  |             | المستخدم من المخصصات  |
| (٢,٢٣٨,٢٤٦,٩٥٦)  | (٦,٩٨٩,٤٤٤,٧٥٤)  |             | ضرائب دخل مدفوعة  |
| (٤,٣٩٨,١٦٨,٥٣٧)  | (٥,٩٠٧,٦٦٧,٥٨٥)  |             | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>   |
| ١٠,٥٩٦,٢٠٧,٧٩٦   | ١٨,٨٨١,١٨١,٥٩٣   |             | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>  |
| ٥,٦٠٢,٢٤٧,٧٢٢  | ٥,٠٨٤,٤٨٦,٢٨٠  |             | (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة واستثمار عقارى واصول غير ملموسة<br>واصول ثابتة تحت الانشاء<br>متحصلات من بيع أصول ثابتة<br>(مدفوعات) في استثمارات فى شركات شقيقة<br>(مدفوعات) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر<br>(مدفوعات) مقابل ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة<br>إيرادات تمويلية وعوائد استثمارات مالية وأذون خزانه محصلة<br><b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار</b> |
| (٦٤,٦٧٠,٣٨٣)   | (١٦٣,٩٦١,٠٢٦)  |             |   |
| ٤,٦٥٠,٢٩٢,٦٨٥  | ٩,٤٦٤,٩٧٩,٦٩١  |             |   |
| ١٩,٥٤٦,٦٣٧   | (٨٢٧,٨٦٥,٨٩٨)  |             |   |
| (٥٤,٠٨٠,٦٥١)   | (٢٥,٢٣٤,٤٦٢)   | (٣٠)        |   |
| (٨٩٨,٤٢٧,١٣٥)  | (١,٩٨٨,٨٢٧,٦٠٦)  | (٣١)        |   |
| <b>٣,٦٣٥,٠٣٠,٢٥٨</b>                                       | <b>٢٠,٣٥٣,٢٣٨,٦٧١</b>                                      |             |   |
| (١,٩٦١,٠٧٠,٠٤٦)  | (٦٧,٨٧٢,٩٨٩,٢٩٤)   |             |   |
| ٢,٣٣١,٩٩٣  | ٦,٥٠٠,٨٢٩  | (٤)         |   |
| (١٠,٥٠٠,٠٠٠)   | (٢١,٠٠٠,٠٠٠)   |             |   |
| (١٠٤,٥١٤,٧١٦)  | -  |             |   |
| (١,٥٨٢,٤٣٨,٢٦٩)  | (١٤,٦٨٣,٢٩٤,٢١٠)   |             |   |
| ٢٢١,٦٩٥,٣٠٩  | ٤٥٦,٥٥٣,٢٦٢  |             |   |
| <b>(٣,٤٣٤,٤٩٥,٧٢٩)</b>                                     | <b>(٨٢,١١٤,٢٢٩,٤١٣)</b>                                    |             |   |
| ٣,٨٠٩,٥٥٩,٨٩٤  | (٤,٣١٥,٣٨٩,٢٣٠)  |             | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>  |
| (٢٩٧,٥٧٠,٦٧٠)  | (٥٢٧,٢٦٧,١٧٠)  |             | التغير قروض وتسهيلات بنكية  |
| ٥٠٠,٠٠٠  | ٥٧,٦٦١,٢٠٨,٠٤٣   |             | توزيعات أرباح   |
| -  | (١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)  |             | التغير في حصة الاقلية   |
| (١,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)  | -  |             | شراء اسهم خزينه   |
| <b>١,٧٦٢,٤٨٩,٢٢٤</b>                                       | <b>٥٢,٦٦٦,٣١٥,٩١٨</b>                                      |             | مدفوعات في صكوك الاجارة   |
| ١,٩٦٣,٠٢٣,٧٥٣  | (٩,٠٩٤,٦٧٤,٨٢٤)  |             | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>   |
| -  | ١٦,٨١٨,٢٢٤,٢٩٨   |             | <b>صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة</b>  |
| ٩١,٧٧٤,٠٦٥   | ١,٣٢٩,٨٣٢,١٣٨  |             | تسويات عملية الاستحواذ  |
| ١٠٤,٥١٤,٧١٨  | ١٢,٩٠٧,٩٧٨   |             | فروق تقييم عملة   |
| ٥,٧٨٣,٦٣٣,١٠٣  | ٧,٤٩٥,٩٤٠,٦١٩  | (١٩)        | فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية  |
| ٧,٩٤٢,٩٤٥,٦٣٩  | ١٦,٥٦٢,٢٣٠,٢٠٩   | (١٩)        | النقدية وما فى حكمها - أول الفترة   |
|  |  |             | النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة   |

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 يونيو ٢٠٢٤ فى ١٢ أغسطس 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 أو الخسائر والاستثمارات العقارية والتي 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 وتعليمات 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 العقارى بمنح خيار لفترة انتقالية محددة لاجازة المعالجة المحاسبية لذي المطورين العقاريين الذين كانوا يقومون بالاعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الي العميل بالإستمرار بالإعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الى العميل على عقود البيع المبرمة أو 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 فى السياسة المحاسبية

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

قامت الشركة بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقارى الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ على ان تطبيق التعديلات باثر رجعى وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاختفاء 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

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ الاستثمار العقارى يوضح الجدول التالى الاثر التراكمى المعدل كما فى ١ يناير ٢٠٢٤ للاستثمارات العقارية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ الاستثمار العقارى والحركة خلال العام والرصيد مما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

قامت الشركة بتقييم الاستثمارات العقارية بمعرفة خبراء متخصصين فى التقييم والتممين ضمن المقيدى 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 فى وعن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها فى المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

- على وجه التحديد، تتحكم المجموعة فى المنشأة المستثمر فيها، فقط إذا، كانت المجموعة:
- لها السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أى الحقوق القائمة التى تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة فى المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق فى 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 فى الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء 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 فى 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 اقتنائها أو التصرف بها خلال السنة فى 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. وفى 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 فى 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 فى تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة فى تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة فى القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة فى قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم فى كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الأم فى حقوق الملكية فى كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافي ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض فى القوائم المالية المستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافي الأصول من:
  - (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة فى تاريخ التجميع الأصلي.
  - (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة فى التغير فى 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 وبيانها كما يلي:

| نسبة المساهمة | إسم الشركة التابعة                             |
|---------------|--|
| ٪٩٩,٩٩        | - الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني * |
| ٪٩٧,٩٣        | - شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري**          |
| ٪٧٢,١٨        | - شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري***        |
| ٪٤٠           | - شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية****      |

\* تساهم شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية (ش.م.م) بصورة مباشرة في كل الشركات التالية:

- شركة الماي فير للخدمات الترفيهية (ش.م.م) ٪٩٥,٥٠

\*\* تمتلك شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري نسبة ٪٦٠ من رأسمال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ، وتساهم بصورة مباشرة وغير مباشرة في كل الشركات التالية:

- شركة الربوة للخدمات الترفيهية (ش.م.م) ٪٩٥,٥٠  
- شركة ايكون انترناشونال للاستثمار الفندقى ٪٦٢,٧٨٢

تمتلك الشركة بطريق غير مباشر نسبة ٣٣,٤٦ ٪ من رأسمال شركة ايكون انترناشونال للاستثمار الفندقى من خلال شركاتها التابعة (الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني، و سان ستيفانو للاستثمار العقاري وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية والشركة الدولية للمشروعات الاستثمارية) لتصبح اجمالي حصة المجموعة نسبة ٩٦,٢ ٪، حيث قامت المجموعة بتأسيس شركة ايكون انترناشونال للاستثمار الفندقى خلال عام ٢٠٢٣ في اطار اعادة هيكلة شركات المجموعة للقطاع الفندقى، والاستحواذ على شركة ليجاسي للفنادق المالكة لسبع فنادق فريدة بمصر كما هو موضح بإيضاح رقم ٤١.

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

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

\*\*\* تمتلك شركة ايكون انترناشيونال للاستثمار الفندقى نسبة ٩٩,٩٩٪ فى الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية - بعد زيادة رأس مال الشركة واستحواذ المجموعة على حصة اضافية من حقوق الاقلية - وكذلك نسبة ٩٩,٩٩٪ فى شركة اتريم للاستثمار السياحى واللتنان تمتلكان بشكل مباشر وغير مباشر الشركات التالية :

|        |  |
|--------|--|
| ١٠٠٪   | - شركة نوفابارك - القاهرة (ش.م.م)                      |
| ٩٩,٩٩٪ | - شركة الإسكندرية والسعودية للمشروعات السياحية (ش.م.م) |
| ١٠٠٪   | - شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحى (ش.م.م)           |
| ١٠٠٪   | - شركة النيل للفنادق (ش.م.م)                           |
| ١٠٠٪   | - شركة الأقصر للتطوير العمرانى والسياحى (ش.م.م)        |
| ٩٩,٩٩٪ | - الشركة المصرية للتنمية والمشروعات العقارية           |
| ١٠٠٪   | - شركة مدينتى للمشروعات السياحية والعمرانية            |
| ١٠٠٪   | - شركة بورت فينيس للتنمية السياحى (ش.م.م)              |

تمتلك الشركة العربية للمشروعات و التطوير العمرانى نسبة ١,٦٦٪ من شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى ش.م.م ، وتساهم بصورة مباشرة وغير مباشرة فى كل الشركات التالية:

|        |  |
|--------|--|
| ٩١٪    | - الرحاب للإدارة (ش.م.م)                             |
| ٨٣,٣٦٪ | - الهندسية لأنظمة المبانى المتطورة (ش.م.م)           |
| ١٠٠٪   | - الرحاب للتوريد (ش.م.م)                             |
| ٥٠٪    | - الشركة العربية المصرية للمشروعات الترفيهية (ش.م.م) |
| ٨٥٪    | - مدينتى للطاقة الكهروميكانيكية (ش.م.م)              |
| ٨٨٪    | - مدينتى لإدارة المشروعات (ش.م.م)                    |
| ٧٠٪    | - شركة سويس جرين - سويسرا                            |
| ٩٣,٩٥٪ | - شركة الإسكندرية لصيانة وتنسيق الحدائق              |
| ١٠٠٪   | - شركة أتريم للمقاولات (ش.م.م)                       |
| ٩٩,٩٧٪ | - الشركة العربية للاستثمار العمرانى                  |
| ١٠٠٪   | - الشركة العربية للاستثمار الدولى                    |
| ٩٩٪    | - شركة أتريم لأنظمة المتطورة                         |
| ٩٠٪    | - شركة أورايون لإدارة المرافق والخدمات               |
| ١٠٠٪   | - الشركة الدولية للمشروعات الاستثمارية               |
| ٦٠٪    | - شركة مجموعة طلعت مصطفى السعودية للتطوير العقارى    |

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى 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 فى تاريخ الاعتراف الأولى .

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

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

(أ) يتم ترجمة الأصول والإلتزامات 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 فى تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.

(ج) (ج) يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبند 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 فى حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية 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 المصرى رقم (١٣) الخاص بأثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه الوارده بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

و يهدف الملحق الى وضع معالجة محاسبية خاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على القرار الاقتصادي الاستثنائي بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للقره رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصرى 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 تنقيب 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 تكلفه 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 مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

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

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك 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 الافتراضى 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 صافى 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 إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد لمجموعة 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 فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام فى التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم الاصول تحت الانشاء بالتكلفة مخصوماً 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 وإيه 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 المقيدون 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)

الإدوات المالية

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

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

تقييم نموذج الاعمال

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

- سياسة الشركة الاستثمارية والتي تركز على تحقيق عوائد على الاستثمار فى 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 فى التعامل مع تلك الاستثمارات ومدة الاحتفاظ بها والتدفقات النقدية لها.
- كيفية مكافاة مديرى الاستثمار وما ان كان يستند على القيمة العادلة للاستثمار ام التدفقات النقدية المحصلة

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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 الخزائنة 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 للأصول المالية الآتية :-

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
- الاستثمارات فى ادوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاصل المالى باستثناء الاصول المالية الآتية التى يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :
- ادوات الدين التى لها مخاطر ائتمانية منخفضة فى تاريخ التقرير.
- الارصدة البنكية وادوات الدين التى لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الاول .

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

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

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

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الاصل المالى.

الإستبعاد

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

- تنقضى الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها فى استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستتلمة 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 الإلتزامات المالية المحفوظ 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 الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإدوات 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 ، افعال 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 فى الظروف الاعتيادية مطروحا منه التكلفة المتوقعة للمصروفات البيعية لذلك المخزون و يتم تحميل قائمة الارباح او الخسائر بأي انخفاض فى القيمة البيعية عن التكلفة الدفترية .

المخزون

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

وبالنسبة لمخزون المهمات المشتراة منذ افتتاح الفندق واللازمة للتشغيل، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المدرجة كل فترة دورية وإدراج الانخفاض فى 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 التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى 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 خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالى 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 الأساسى للشركة فإنه يتم تحويل ٥٪ من الأرباح السنوية الى الإحتياطي القانونى 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 زمنى، 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 لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمنى 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 لالتزام 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 استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد .

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء 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 والإدارية 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 الأراضي

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأراضي عندما تنتقل السيطرة من الشركة للعملاء وذلك عند تسليم الأراضي للعملاء تسليماً فعلياً و بشرط إكمال أعمال المرافق بها و يتم إثبات الإيراد من الأراضي عند نقطة من الزمن للأراضي 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 العقارى

تعتبر محاضر تسليم الوحدات القابلة للبيع للعملاء وتحقيق إيرادات النشاط عن تلك الوحدات هي الأساس الذى 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 إجمالى 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. ولاحقا 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 ستنكدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار. بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير.

يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر 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.

**الإيجار 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 تتناقض 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 اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال 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 والتقديرية المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع الوحدات المكتملة والاراضي

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) " الأيراد من العقود مع العملاء ". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

التقديرية

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 متوقفاً. 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 تقديرية معقولة، واضعة 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 ومصصلحة 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 والتقديرات 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 والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الائتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الائتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة 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 رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى العام التى تحققت فيه. تتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لإقتراض 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 أذون 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 مخصصة 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، يجرى تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصصة 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 المخصصة 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 وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية 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 ٣٢)، ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرياً 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 يونيو ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - بالصافي

| التكلفة   | أراضي<br>جنيه مصري | مبانى وإنشاءات<br>جنيه مصري | وسائل نقل وانتقال<br>جنيه مصري | عدد وأدوات<br>جنيه مصري | أثاث وتجهيزات<br>جنيه مصري | أجهزة كمبيوتر<br>جنيه مصري | الاجمالي<br>جنيه مصري |
|---|--------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| فى ١ يناير ٢٠٢٤                                 | 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  | ٤٤,٨٩٥,٥٩٤,٥٣٨     | ١٢,٤٢٥,٣٣٧,٩٩٠              | ٥٩,٢٩٧,٤٢٦                     | ٧٦٣,٣٨٢,٦٥٠             | ٨٧٥,١٣٣,٧٥٠                | ٣٦,٨٣٩,٨٠٩                 | ٥٩,٠٥٥,٥٨٦,١٦٣        |
| محول من مشروعات تحت التنفيذ                     | -                  | ٥,٨١٨,٢١٣,١٨٠               | ٥٦,٣٩٩,٦١٩                     | ٣٨٦,٧٣٣,٠٦٥             | ٢٤٩,٤٤٧,٩٥٧                | -                          | ٦,٥١٠,٧٩٣,٨٢١         |
| محول إلى عقارات بغرض التطوير                    | -                  | (٣٢١,٧٢٠)                   | -                              | -                       | -                          | -                          | (٣٢١,٧٢٠)             |
| استبعادات                                       | -                  | -                           | (٢,٢٢٨,٤٨٢)                    | (٦,٣٨٢,٠٨٩)             | (٨٢٩,١٨٢)                  | (٥٠٢,١٠١)                  | (٩,٩٤١,٨٥٤)           |
| فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤                                | ٤٥,٩١٧,٨٣٤,٤٩٨     | ٢٣,٤٨٦,٣٤٥,٨٠١              | ٧٦٠,٦٩٤,٦١١                    | ٢,١٢٧,٧٢٥,٣٨٣           | ٢,٢١٣,٣٠٠,٥٢١              | ٢٣١,٢٢٥,٨٠٤                | ٧٤,٧٣٧,١٢٦,٦١٨        |
| مجمع الإهلاك                                    | -                  | -                           | -                              | -                       | -                          | -                          | -                     |
| فى ١ يناير ٢٠٢٤                                 | -                  | (٩٧٥,٣٣٦,٩٢٠)               | (٣٧٤,٦٨٠,٤٦٢)                  | (٥٨٤,٧٩١,١٥٣)           | (٦٣٥,٨٠٤,٤٠٤)              | (١٤٥,٠٩٤,٥٢٥)              | (٢,٧١٥,٧٠٧,٤٦٤)       |
| إهلاك الفترة                                    | -                  | (١٧٣,٤١٣,٢٥٩)               | (٤٣,٥٠١,٠٥٧)                   | (١٠١,٥٣٤,٢٠٥)           | (٩٢,٥٧٨,١١١)               | (١٥,٠٥٥,٩٠٧)               | (٤٢٦,٠٨٢,٥٣٩)         |
| مجمع اهلاك الأصول المحولة                       | -                  | ٢٧٧,٤٨٤                     | -                              | -                       | -                          | -                          | ٢٧٧,٤٨٤               |
| مجمع اهلاك الاستبعادات                          | -                  | -                           | -                              | ٣,٤٠٩,٤٣٦               | ٧٢٦,٣٣٢                    | ٤٧٢,٠٦٦                    | ٦,٦٩٠,١٢٢             |
| الاثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملة اجنبية | -                  | (١٦,٣٠٤,٦٠٩)                | (١٩)                           | ٦١,٩٦٩,٦٩٥              | (٥٨,٥٧٣,٠٤٥)               | -                          | (١٢,٩٠٧,٩٧٨)          |
| فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤                                | -                  | (١,١٦٤,٧٧٧,٣٠٤)             | (٤١٦,٠٩٩,٢٥٠)                  | (٦٢٠,٩٤٦,٢٢٧)           | (٧٨٦,٢٢٩,٢٢٨)              | (١٥٩,٦٧٨,٣٦٦)              | (٣,١٤٧,٧٣٠,٣٧٥)       |
| صافى القيمة الدفترية                            | ٤٥,٩١٧,٨٣٤,٤٩٨     | ٢٢,٣٢١,٥٦٨,٤٩٧              | ٣٤٤,٥٩٥,٣٦١                    | ١,٥٠٦,٧٧٩,١٥٦           | ١,٤٢٧,٠٧١,٢٩٣              | ٧١,٥٤٧,٤٣٨                 | ٧١,٥٨٩,٣٩٦,٢٤٣        |
| فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤                                | ١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠      | ٤,٢٦٧,٧٧٩,٤٣١               | ٢٧٢,٥٤٥,٥٨٦                    | ٣٩٩,٢٠٠,٦٠٤             | ٤٥٣,٧٤٣,٥٩٢                | ٤٩,٧٩٣,٥٧١                 | ٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤         |
| صافى القيمة الدفترية                            | 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 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         |

جنيه مصري

|             |                                       |
|-------------|---------------------------------------|
| ٦,٥٠٠,٨٢٩   | متحصلات من بيع أصول ثابتة             |
| (٩,٩٤١,٨٥٤) | تكلفة أصول ثابتة مستبعدة              |
| ٦,٦٩٠,١٢٢   | مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة         |
| (٣,٢٥١,٧٣٢) | صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة |
| ٣,٢٤٩,٠٩٧   | أرباح بيع أصول ثابتة                  |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - بالصافى (تابع)

| التكلفة                      | أراضي<br>جنيه مصري | مبانى وإنشاءات<br>جنيه مصري | وسائل نقل وانتقال<br>جنيه مصري | عدد وأدوات<br>جنيه مصري | أثاث وتجهيزات<br>جنيه مصري | أجهزة كمبيوتر<br>جنيه مصري | الاجمالى<br>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    | -                  | -                           | ٥,٠١٩,١٩٣                      | ٦,٧٣٣,١٣٠               | ١٠,٦٤٩,٩٦١                 | ٦٩٠,١١٧                    | ٢٣,٠٩٢,٤٠١            |
| مجمع اهلاك الاستيعادات       | -                  | (٩٧٥,٣٣٦,٩٢٠)               | (٣٧٤,٦٨٠,٤٦٢)                  | (٥٨٤,٧٩١,١٥٣)           | (٦٣٥,٨٠٤,٤٠٤)              | (١٤٥,٠٩٤,٥٢٥)              | (٢,٧١٥,٧٠٧,٤٦٤)       |
| 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         |
| صافى القيمة الدفترية         | 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 ٢٠٢٣            | ١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢      | ٤,٢٦٧,٦١٧,٥٩٣               | ٢٨٧,٠٩٣,٣٣٢                    | ٣٦٢,٩٩٣,٢٨١             | ٣٦٧,٤٥٧,٧٦٠                | ٤٥,٤٠٤,٦٩٧                 | ٦,٣٥٩,٦٠٩,٦٧٥         |
| 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 فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥- استثمارات عقارية

| إجمالي<br>جنيه مصرى | مبانى وانشاءات<br>جنيه مصرى | اراضى<br>جنيه مصرى |   |
|---------------------|-----------------------------|--------------------|---|
| ٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧       | ١,٨٥٦,٩٩٧,٠٩٩               | ٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨        | الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                      |
| ٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨       | ٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨               | -                  | اثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٤<br>الاستثمار العقارى * |
| ٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥       | ٤,٩٠٤,٦٦٣,٨٠٧               | ٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨        | الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤  |
| -                   | -                           | -                  | التقييم خلال الفترة   |
| ٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥       | ٤,٩٠٤,٦٦٣,٨٠٧               | ٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨        | صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤                         |

\* قامت الشركة بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ للاستثمار العقارى الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ على ان تطبق التعديلات باثر رجعى وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاختفاء مع اثبات الاثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل اولى باضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

٦- دفعات مقدمة والتزامات مقابل تثبيت سعر الخصم

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

٦-١ دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم - اصول

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                       |
|---------------|----------------|---------------------------------------|
| جنيه مصرى     | جنيه مصرى      |                                       |
| ٣٨١,٦٨١,٥٨٩   | ٥٣٤,٣٥٤,٢٢٥    | دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم   |
| (٧٦,٣٣٦,٣١٨)  | (١٥٢,٦٧٢,٦٣٤)  | استهلاك دفعات مقدمة عن الفترة / السنة |
| ٣٠٥,٣٤٥,٢٧١   | ٣٨١,٦٨١,٥٩١    | دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم          |

٦-٢ التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |  |
|---------------|----------------|--|
| جنيه مصرى     | جنيه مصرى      |  |
| ٤٦٨,٣١٤,١٩٠   | ٥٨٤,٤٨٦,١١٦    | التزامات مقابل دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم |
| (١٢٩,٦٠٥,٤٠٥) | (١٨٠,٤٣٣,٦٩٦)  | خصم القيمة الحالية                                 |
| ١٧,٥٦٢,١٤٧    | ٥٠,٨٢٨,٢٩١     | الفوائد المستحقة خلال الفترة / السنة               |
| (٦٣,٤٦٤,٩٧٣)  | (١١٦,١٧١,٩٢٦)  | ما تم سداده خلال الفترة / السنة                    |
| ٢٩٢,٨٠٥,٩٥٩   | ٣٣٨,٧٠٨,٧٨٥    | التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم        |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧- أصول غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣      | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤        |                                     |
|---------------------|----------------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري           | جنيه مصري            |                                     |
|                     |                      | <b>التكلفة</b>                      |
| ٢٨,٤٤٢,٨٠٨          | ٣٨,٣٩٤,٤٨٩           | برامج حاسب الى                      |
| ٩,٩٥١,٦٨١           | ١٦,٤٨٠,١١٨           | إضافات الفترة / السنة               |
| -                   | ٤,٠٥٦,٥١٦,٠٩٢        | إضافات ناتجة عن عملية التجميع *     |
| <u>٣٨,٣٩٤,٤٨٩</u>   | <u>٤,١١١,٣٩٠,٦٩٩</u> |                                     |
|                     |                      | <b>مجمع الإهلاك</b>                 |
| (٢٥,١٦٥,٦٢٢)        | (٢٧,٩٤٢,٩٣٥)         | مجمع الإهلاك في أول الفترة / السنة  |
| (٢,٧٧٧,٣١٣)         | (٢,٠١٨,٠٥٤)          | استهلاك الفترة / السنة              |
| <u>(٢٧,٩٤٢,٩٣٥)</u> | <u>(٢٩,٩٦٠,٩٨٩)</u>  |                                     |
| <u>١٠,٤٥١,٥٥٤</u>   | <u>٤,٠٨١,٤٢٩,٧١٠</u> | <b>الرصيد في آخر الفترة / السنة</b> |

\* 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 المقنتى 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.

٨- أصول ثابتة تحت الإنشاء

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣        | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤        |   |
|-----------------------|----------------------|---|
| جنيه مصري             | جنيه مصري            |   |
| ٩,٩٩١,٠١٠,٣٢٩         | ٣,٨١١٨٦٣,٥١١         | مشروع امتداد شرم الشيخ                    |
| ٩٦٠,٥٦٧,٠٧٦           | ١,٠٣٩,٥٦٣,١٦٢        | مشروع بورت فينيس                          |
| ٩٥٤,٠١٣,٠٧٠           | ٩٤١,٩٠١,٨٢٠          | اصول فندقية وسياحية                       |
| ٧٣,٦٠٦,٥٤١            | ٧٣,٦٠٦,٥٣٧           | فيلا - (صيدناوى)                          |
| ٤٢٠,٨٣٦,٨٥٧           | ٥٦١,٤٠٧,١٧٨          | مشروع الأقصر                              |
| ٤٢٥,٩١٧,٣٧٧           | ١,٢٠١,٢٩٦,٣٦٢        | مساحة ادارية بالمركز التجارى - نايل بلازا |
| -                     | ٣٧١,٧٨٣,١٠٢          | مشروع بنان السعودية                       |
| ٣٢٨,٣٩٣,٩٢٤           | ٣٣٨,٩١٤,١٣٠          | مقار إدارية                               |
| <u>١٣,١٥٤,٣٤٥,١٧٤</u> | <u>٨,٣٤٠,٣٣٥,٨٠٢</u> |   |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٩- الشهرية

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

### اختبار انخفاض قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة فى ديسمبر ٢٠٢٣. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استناداً إلى حساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل ١٠ سنوات. تم استقرار 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. و قامت المجموعة بتسجيل انخفاض لقيمة الشهرة بمبلغ ٦١٤,٥٨٥,٠٠٠ جنيه مصري .

الافتراضات الرئيسية المستخدمة فى احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات فى هذه الافتراضات

- معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- معدل الخصم
- معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقرار 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 لبداية 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 فى 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 ويُستقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. وتُستقى 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 فى الافتراضات

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠- استثمارات فى شركات شقيقة

| نسبة المساهمة | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣      |   |
|---------------|---------------------|---------------------|---|
| ٤٩%           | ٢,٦٧٩,٢٧٣ جنية مصري | ٢,٦٧٩,٢٧٣ جنية مصري | شركة هيل/ تى أم جى لإدارة المنشآت والإنشاءات* |
| ١٠%           | ٧,٥٠٠               | ٧,٥٠٠               | شركة مدينة القاهرة الطبية                     |
| ٣٣,٣%         | ٨٦,١٥٤,٨٦١          | ٦٩,٦١٧,١٤٣          | شركة بداية للتمويل العقارى                    |
| ٢٥%           | ٢٨,٦٣٥,٥٩٦          | ٢٨,٦٣٥,٥٩٦          | شركة اتريم للمشروعات العقارية                 |
| ١٦,٦٦%        | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٣,٠٠٠,٠٠٠           | شركة بيمان                                    |
| ٤٠%           | ٤,٠٠٠,٠٠٠           | -                   | شركة الإسكندرية للتنمية السياحية              |
|               | <u>١٤١,٤٧٧,٢٣٠</u>  | <u>١٠٣,٩٣٩,٥١٢</u>  |   |

| ١ يناير ٢٠٢٤ جنية مصري | إضافات جنية مصري | حصة الشركة فى حقوق الملكية جنية مصري | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنية مصري |
|------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| ١٠٣,٩٣٩,٥١٢            | ٢١,٠٠٠,٠٠٠       | ١٦,٥٣٧,٧١٨                           | ١٤١,٤٧٧,٢٣٠             |

استثمارات فى شركات شقيقة \* وافق مجلس الادارة على التخارج من شركة هيل / تى ام جى لادارة المنشآت والمشروعات وجرى تصفية الشركة من خلال المصفى 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.

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنية مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري |                              |
|-------------------------|--------------------------|------------------------------|
| ٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥             | ٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥              | استثمارات فى اسهم (ايضاح ٣٨) |
| <u>٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥</u>      | <u>٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥</u>       |                              |

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

١٢- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنية مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري |   |
|-------------------------|--------------------------|---|
| ١٣,٧٩٦,٠١١,٢٥٦          | ٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤            | استثمارات قصيرة الأجل فى أدون خزانة وسندات حكومية |
| ١١,٣٠١,٩٣٦,٩٢٥          | ٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١            | ودائع لاجل واستثمارات طويلة الأجل                 |
| <u>٢٥,٠٩٧,٩٤٨,١٨١</u>   | <u>١٠,١٤٣,٢١٥,٤٣٥</u>    |   |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ١٣,٧٩٦,٠١١,٢٥٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ويتمثل في اذون خزانة وودائع لأجل تستحق بحد أقصى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |                           |
|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| جنيه مصري             | جنيه مصري            |                           |
| ١,٤٠٢,١١٢,٥١٨         | ٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤        | أذون خزانة و سندات حكومية |
| ١٢,٣٩٣,٨٩٨,٧٣٨        | -                    | ودائع لأجل                |
| <u>١٣,٧٩٦,٠١١,٢٥٦</u> | <u>٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤</u> |                           |

استثمارات طويلة الأجل

وتتضمن فيما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |                       |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| جنيه مصري             | جنيه مصري            |                       |
| ١,٩٣٨,٧٢٩,٧٣٣         | ٢,١٠٧,١٩٥,٢٤١        | سندات حكومية          |
| ٩,٣٦٣,٤٨١,٠٤٠         | ١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠        | ودائع طويلة الأجل     |
| (٢٧٣,٨٤٨)             | -                    | خسائر ائتمانية متوقعة |
| <u>١١,٣٠١,٩٣٦,٩٢٥</u> | <u>٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١</u> |                       |

سندات حكومية

بلغت صافي القيمة لهذا البند ١,٩٣٨,٧٢٩,٧٣٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كما يلي:-

| عدد              | قيمة اسمية           | عائد    | استحقاق |
|------------------|----------------------|---------|---------|
| ٥٤٠١٦            | ١٧٢,٧٤٩,٠٠٠          | ١٤٪-١٨٪ | ٢٠٢٥    |
| ٣٥٣٠١٠           | ٥٤٤,٥٠٠,٠٠٠          | ١٤٪-١٨٪ | ٢٠٢٦    |
| ٣٧٣٥١٥           | ٥٠٧,٥٠٠,٠٠٠          | ١٤٪-١٩٪ | ٢٠٢٧    |
| ٢٥٥٠٠٢           | ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠          | ١٦٪-١٨٪ | ٢٠٢٨    |
| ٣٥١٠٠٠           | ٣٥١,٠٠٠,٠٠٠          | ١٤٪     | ٢٠٢٩    |
| ٤٠٠٠٠            | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠           | ١٤٪     | ٢٠٣٠    |
| <u>١,٤٢٦,٥٤٣</u> | <u>١,٩٤٠,٧٤٩,٠٠٠</u> |         |         |

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |                       |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            |                       |
| ١,٩٤٠,٧٤٩,٠٠٠        | ٢,١٠٩,٦٤٧,٠٠٠        | القيمة الاسمية        |
| (٢,٠١٩,٢٦٧)          | (٢,٤٥١,٧٥٩)          | خصم إصدار             |
| <u>١,٩٣٨,٧٢٩,٧٣٣</u> | <u>٢,١٠٧,١٩٥,٢٤١</u> | رصيد السندات الحكومية |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

| ودائع لأجل           |                      |                 |
|----------------------|----------------------|-----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |                 |
| جنيه مصري            | جنيه مصري            |                 |
| ٧,٤٩٤,٠٥٧,٦٨٠        | -                    | ٢٠٢٥            |
| ٤,٤٢٣,٣٦٠            | -                    | ٢٠٢٦            |
| ٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠          | ٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠          | 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            |
| <u>٩,٣٦٣,٤٨١,٠٤٠</u> | <u>١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠</u> | <b>الإجمالي</b> |

١٣- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     |                            |
|--------------------|--------------------|----------------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          |                            |
| ١٧٥,٧٨٧,٩٤٧        | ٦,٦١١,٨٧٥          | استثمارات في صناديق        |
| ٢٨,٥٠٤             | ١٣,٣٩٩             | استثمارات في اسهم          |
| ٢٩٧,٧٧٩,٠٨١        | ٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢        | استثمارات في وثائق استثمار |
| <u>٤٧٣,٥٩٥,٥٣٢</u> | <u>٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦</u> |                            |

١٤- عملاء وأوراق قبض

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |  |
|-----------------------|----------------------|--|
| جنيه مصري             | جنيه مصري            |  |
| ٣,٥٣٥,٦٠٩,٥٣٠         | ١,٦٣٤,٣٥٣,٧٥٦        | عملاء                                    |
| ١٣,٦٣٤,٤٢٤,٩٣٢        | ٨,٥١٥,٥٣١,١٢٨        | أوراق قبض                                |
| ١٧,١٧٠,٠٣٤,٤٦٢        | ١٠,١٤٩,٨٨٤,٨٨٤       | خصم القيمة الحالية                       |
| (٢٤٧,٥٩٦,٨٢٠)         | (٢١٧,٩١٤,٥٨٤)        | الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض |
| (١٥,٩٥٣,٨٣٨)          | (١,٢٧٩,٠١٦)          | الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء      |
| (٩,٠٧٠,٨٣٧)           | (٢٢,٧٢٣,٠٧١)         |  |
| <u>١٦,٨٩٧,٤١٢,٩٦٧</u> | <u>٩,٩٠٧,٩٦٨,٢١٣</u> |  |

تحليل تواريخ استحقاق العملاء و أوراق القبض

| الإجمالي       | عام           | أكثر من عام   | أكثر من عامين | أكثر من ثلاثة أعوام | أكثر من أربعة أعوام | أكثر من خمسة أعوام |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري           | جنيه مصري           | جنيه مصري          |
| ١٧,١٧٠,٠٣٤,٤٦٢ | ٦,٨٤٩,٢٦٩,٤١١ | ٢,٧٥٧,٧٩٥,٥٦٩ | ٢,٤٦٨,٥٦٧,٤٥٨ | ٢,٤٠٩,٦٠٠,٩٩٢       | ١,٢٢٥,٧٠٩,٣٦٢       | ١,٤٥٩,٠٩١,٦٧٠      |
| ٢٠٢٤           |               |               |               |                     |                     |                    |
| 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        |
| ٢٠٢٣           |               |               |               |                     |                     |                    |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ١-١٥ اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها

تحليل تواريخ استحقاق اوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها

| الإجمالي<br>جنيه مصري | عام<br>جنيه مصري | اكثر من عام<br>جنيه مصري | اكثر من عامين<br>جنيه مصري | اكثر من ثلاثة أعوام<br>جنيه مصري | اكثر من أربعة أعوام<br>جنيه مصري | اكثر من خمسة أعوام<br>جنيه مصري |
|-----------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| ٣٠,٧٢١,٣٩٨,٤٧٤        | ٢,٠٧٢,٣٠٧,٩٥٤    | ٢,٦٣٩,١٧٥,١٨٣            | ٣,٣١٤,٦٩٠,١١٠              | ٢,٩٥٨,٥٤٧,٦٠٤                    | ٢,٥٣٠,٠٢٥,٣٣٩                    | ١٧,٢٠٦,٦٥٢,٢٨٤                  |
| ٢٠٢٣                  | ٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦   | ٣,١٠٨,٠٣٨,٧٦١            | ٤,١١٦,٧٩١,٤٦٢              | ٤,٠١٢,٩٨٣,٨٤٨                    | ٤,٢٦٥,٢٩٥,٦١٩                    | ١٨,٨٢٧,٠٤٠,٤٦٩                  |

### ٢-١٥ التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة

| التزامات عن شيكات اجلة           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصري |
|----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| عملاء دفعات مقدمة (مشروع الرحاب) | ٤٥٩,١١٤,٧٨٠                | ٤٣٥,١٨٥,٢٦٤                 |
| عملاء دفعات مقدمة (مشروع مدينتى) | ١٣,٥٩٠,١٠٩,٣٤٧             | ١٦,٥٥٠,١٠٧,٤٣٤              |
| عملاء دفعات مقدمة (مشروع سيليا)  | ١,٤٢٩,٩٩٠,٥٣٠              | ١,٥٥٥,٣٣٠,١٨٣               |
| عملاء دفعات مقدمة (مشروع نور)    | ١٥,٢٤٢,١٨٣,٨١٧             | ١٨,٩٣٨,٥٨٠,٢٩٥              |
|                                  | <u>٣٠,٧٢١,٣٩٨,٤٧٤</u>      | <u>٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦</u>       |

### ٣-١٥ اوراق قبض اجلة (غير مدرج ضمن بنود القوائم المالية)

تبلغ قيمة الشيكات الاجلة المحتفظ بها ١٢٥,٨٥٤,٦٨٢,٧٦٥ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات الغير مسلمة وغير مدرجة ضمن بنود القوائم المالية بداية من عام ٢٠٢٣. هذه الشيكات الاجلة تمثل الأقساط المستقبلية بناء على جدولة السداد لكل عميل وفقاً لسياسات الشركة.

| الإجمالي<br>جنيه مصري | عام<br>جنيه مصري | اكثر من عام<br>جنيه مصري | اكثر من عامين<br>جنيه مصري | اكثر من ثلاثة أعوام<br>جنيه مصري | اكثر من أربعة أعوام<br>جنيه مصري | اكثر من خمسة أعوام<br>جنيه مصري |
|-----------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| ١٢٥,٨٥٤,٦٨٢,٧٦٥       | ٩,٠٥٩,٤١٦,٧٦٦    | ١٠,١٣٢,٥١٨,٠٢٢           | ١١,٢١٠,٨٤٦,٥٦١             | ١٢,٠٤١,١٧٢,٠٣٣                   | ١٥,٧١٤,١٦٢,٤٦٢                   | ٦٧,٦٩٦,٥٦٦,٩٢١                  |

### ١٦- عقارات لغرض التطوير

| رصيد أول الفترة / السنة  | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصري |
|--|----------------------------|-----------------------------|
| إضافات و محول من أصول ثابتة  | ٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥             | ٧٣,٧٤٥,٩٥٠,٥٩٧              |
| تكلفة تمويل مرسلة  | ١٤,١٩١,١٤٩,٥١٣             | ٢٧,٦١٣,٠٧٧,١٠٦              |
| تكاليف محققه لوحدات تم تسليمها تم تحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر         | ٤١٩,٥٧٣,٤٥٠                | ٤,٢٦٥,٦٣٨,٩٦٢               |
| تكاليف محققه للأنشطة ذات العائد الدورى تم تحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر | (٦,٧١١,٢٧٢,٧٩٣)            | (١٥,٦٦٥,٦٣١,٦٥٠)            |
| رصيد الفترة / السنة  | <u>٩٧,٥٣٢,٨٢١,٠٧٨</u>      | <u>٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥</u>       |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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.

١٧- المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤        |                                   |
|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            | مخزون وحدات                       |
| ١,١٤٠,٧٤٣,٣٥٧        | ١,٨٦١,٤٣٠,٦١٨        | بضاعة ومهمات ومعدات تشغيل الفنادق |
| ٢,٥٣٦,٩٦٨            | ٨٢٤,٩٨٨,٦٨٩          |                                   |
| <u>١,١٤٣,٢٨٠,٣٢٥</u> | <u>٢,٦٨٦,٤١٩,٣٠٧</u> |                                   |

١٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣        | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         |   |
|-----------------------|-----------------------|---|
| جنيه مصري             | جنيه مصري             | دفعات مقدمة - مقاولون وموردون                       |
| ٤,٣٦٢,٩٨٨,٨٨٩         | ٥,٩٠٥,٨٧٩,٥١٤         | مقاولى تشوينات                                      |
| ٧٧٤,٦٥٩,٩٢٢           | ٣٨٧,٣٥٥,٧٣٩           | مصلحة الضرائب - خصم منبع                            |
| ٢٩٣,٦٧٣,٨٤٨           | ٤٧٦,٥٨٣,٥١٥           | تأمينات لدى الغير                                   |
| ١,٦١٧,٦٨٤,٣٩٠         | ٢,٣٥١,٤٠٥,٣٥٥         | اعتمادات مستندية                                    |
| ١٢٩,٦٣٢,٩٥٧           | ٢٣,٩٩٩,٣٨١            | مدينون متنوعون                                      |
| ٢,٨١٩,٨٦٧,٠٠٨         | ٦,٢٣٣,٣٣٣,٠١٦         | مصروفات مدفوعة مقدما                                |
| ٢٠١,٣٩٩,٢٣٨           | ٧٦٦,٨٠٠,٠٩٧           | مبالغ مسددة تحت حساب استثمارات في شركات تحت التأسيس |
| ٢,٧١١,٩١٣             | ٥,٣٤٠,٧١٤             |   |
| <u>١٠,٢٠٢,٦١٨,١٦٥</u> | <u>١٦,١٥٠,٦٩٧,٣٣١</u> | إيرادات مستحقة                                      |
| ٢٥٧,٧٨٠,٨٧٧           | ٢٢٩,٦٩٥,٢٦٨           | الخسائر الائتمانية المتوقعه للأرصده المدينه         |
| (١٦,٢٩٩,٧٨٢)          | (٢١,٧٧٩,٩٢٨)          |   |
| <u>١٠,٤٤٤,٠٩٩,٢٦٠</u> | <u>١٦,٣٥٨,٦١٢,٦٧١</u> |   |

١٩- نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         | عملة أجنبية          | عملة محلية            |                                     |
|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري             | جنيه مصري            | جنيه مصري             |                                     |
| ٧,٣١٤,٢٠١,٠٦٣        | ١٦,٢١١,٧٣٥,٥٠٣        | ٢,٠٩٧,٦٤٧,٤٢٤        | ١٤,١١٤,٠٨٨,٠٧٩        | بنوك حسابات جارية                   |
| ١٨٨,١١٥,٠٩٤          | ٣٦٥,٣٢٢,٧٨٠           | ٤٣,١٢٣,٥٧٩           | ٣٢٢,١٩٩,٢٠١           | نقدية بالصندوق                      |
| <u>٧,٥٠٢,٣١٦,١٥٧</u> | <u>١٦,٥٧٧,٠٥٨,٢٨٣</u> | <u>٢,١٤٠,٧٧١,٠٠٣</u> | <u>١٤,٤٣٦,٢٨٧,٢٨٠</u> | نقدية بالصندوق والبنوك              |
| (٩٢٢,٢١٦)            | -                     | -                    | -                     | الخسائر الائتمانية المتوقعه         |
| <u>٧,٥٠١,٣٩٣,٩٤١</u> | <u>١٦,٥٧٧,٠٥٨,٢٨٣</u> | <u>٢,١٤٠,٧٧١,٠٠٣</u> | <u>١٤,٤٣٦,٢٨٧,٢٨٠</u> | نقدية بالصندوق والبنوك -<br>بالصافي |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣        | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         |                        |
|----------------------|-----------------------|------------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري             |                        |
| ٧,٩٨٠,٣٧٥,١٧٦        | ١٦,٥٧٧,٠٥٨,٢٨٣        | نقدية بالصندوق والبنوك |
| (٣٧,٤٢٩,٥٣٧)         | (١٤,٨٢٨,٠٧٤)          | بنوك سحب على المكشوف   |
| <u>٧,٩٤٢,٩٤٥,٦٣٩</u> | <u>١٦,٥٦٢,٢٣٠,٢٠٩</u> | النقدية وما في حكمها   |

٢٠- موردون ومقاولون وأوراق الدفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣        | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         |                    |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| جنيه مصري             | جنيه مصري             |                    |
| ٤,٥٦٠,٦٧٢,٩٤٩         | ٤,٤٦٠,٣٣٣,٩١٠         | موردون ومقاولون    |
| ١٢,٠٩١,٣٧٤,٣٥٢        | ١٧,٨٥٦,٦٧٦,٥٣٩        | أوراق دفع          |
| <u>١٦,٦٥٢,٠٤٧,٣٠١</u> | <u>٢٢,٣١٧,٠١٠,٤٤٩</u> | خصم القيمة الحالية |
| (٣,١٨٠,٤٣٧,٢٦٣)       | (٣,٢٥٨,٨٧٢,٥٧٤)       |                    |
| <u>١٣,٤٧١,٦١٠,٠٣٨</u> | <u>١٩,٠٥٨,١٣٧,٨٧٥</u> |                    |

٢١- عملاء دفعات مقدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣        | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         |                                  |
|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| جنيه مصري             | جنيه مصري             |                                  |
| ٢,٦٦٧,٥٠٤,٠٦٨         | ١,٢٧٧,٣١٧,٧٨٠         | عملاء دفعات مقدمة - مشروع الرحاب |
| ٢٥,٦٣٧,٥٨٤,٦٦٤        | ٣٨,٨٥٨,٠١٣,٩٥٧        | عملاء دفعات مقدمة - مشروع مدينتي |
| ١٠,٢٣٦,٧٩٢,٧٤٨        | ١٠,٥٧٠,٢٧٧,٠٨٤        | عملاء دفعات مقدمة - مشروع سيليا  |
| ٦,١٨٠,٤٥٠,٣٩٦         | ١٠,٢٢٨,٠٥٣,٢٣٠        | عملاء دفعات مقدمة - مشروع نور    |
| ٤,٢٠٦,٨٨٥,٨٩٩         | ٦,٨٧٦,٧٣٧,٣١٧         | اخرى                             |
| <u>٤٨,٩٢٩,٢١٧,٧٧٥</u> | <u>٦٧,٨١٠,٣٩٩,٣٦٨</u> |                                  |

٢٢- دائنو توزيعات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤     |                           |
|--------------------|-------------------|---------------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري         |                           |
| ١٠٢,٠٥٧,١١٥        | ٩١,٣٣٧,٢٣٣        | حصة المساهمين والعاملين   |
| ٤٧٩,٥٤١            | -                 | مكافأة اعضاء مجلس الادارة |
| <u>١٠٢,٥٣٦,٦٥٦</u> | <u>٩١,٣٣٧,٢٣٣</u> |                           |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٢٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣        | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         |                                    |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| جنيه مصرى             | جنيه مصرى             |                                    |
| ١٤,٩٣٥,٥٤٨,٧٣٦        | ١٨,١٥١,٣٠٢,٨١٤        | ودائع صيانة وتأمينات وحدات         |
| ٣,٩٩٨,١١٧,٤٩٠         | ٣,٨٤٥,٠١٣,٧٩٨         | تأمين ضمان أعمال                   |
| ٦١٢,٤٣٩,٤٣٤           | ٩٧٠,٤٤٤,٦٩٠           | عملاء - أرصدة دائنة                |
| ١,٢١٩,٩٨٨,٦٩٩         | ٥,٤٧٥,٣٨٧,٦٩٤         | مصروفات مستحقة ودائنون             |
| ٣,٦٤٩,٣٢٠,٢٧٢         | ٥,٤٣٨,٢٤٥,٣٢٦         | اشتراكات الأندية - (إيرادات مؤجلة) |
| <b>٢٤,٤١٥,٤١٤,٦٣١</b> | <b>٣٣,٨٨٠,٣٩٤,٣٢٢</b> |                                    |

### ٢٤- 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 ابريل 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 .
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع من خلال طرح عام وخاص ليصبح ٢٠,٣٠٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار وثلاثمائة واثنتان 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 مصري وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ .
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض راس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح راس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (عشرون مليار ومائة واثنتان و ثلاثون 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 التجارى 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 واثنتان وعشرون ألف وثمانمائة وستون جنيهاً مصرياً لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثنتان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وتم التأشير فى السجل التجارى 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٢٥- احتياطي قانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو 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.

### ٢٦- احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو 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 مصرى يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة التى تم إعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ بإضافة الفرق الى الاحتياطي العام .

### ٢٧- قروض وتسهيلات ائتمانية

| البيان    | قصيرة الأجل   | طويلة الأجل   | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| التسهيلات | ١,٣٤٢,١٦٥,٢٣٥ | -             | ١,٣٤٢,١٦٥,٢٣٥ | ٩٨٥,٧٣٠,٤٥٤    |
| القروض    | ١,٢١٨,٥٨٣,١٢٦ | ٤,٢٦٢,٦٦٢,٨٠٥ | ٥,٤٨١,٢٤٥,٩٣١ | ١٠,١٥٣,٠٦٩,٩٤٢ |
|           | ٢,٥٦٠,٧٤٨,٣٦١ | ٤,٢٦٢,٦٦٢,٨٠٥ | ٦,٨٢٣,٤١١,١٦٦ | ١١,١٣٨,٨٠٠,٣٩٦ |

وفيما يلي تحليل القروض والتسهيلات الائتمانية:

| القيمة باصل العملة | القروض<br>جنيه مصري | التسهيلات<br>جنيه مصري | بنك قطر الوطنى الأهلى      |
|--------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|
| -                  | -                   | ٣٢٠,٣٢١,٤٢٦            | بنك مصر                    |
| -                  | ١,٧٠٦,٦٠٧,٠٠٠       | ١٢,٨٩٧,٩٩٨             | بنك الإمارات دى الوطنى     |
| -                  | -                   | ٣٤٢,٨٨٩,٤٩٦            | بنك فيصل الاسلامى          |
| -                  | -                   | ٤٤,٩٩٤,٣٤١             | بنك الإستثمار العربى       |
| -                  | ١,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠       | -                      | البنك العربى الافريقى - دى |
| \$ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠      | ١,٩٢٣,٢٠٠,٠٠٠       | -                      | البنك العربى الافريقى      |
| -                  | -                   | ٣٦٧,٣٧١,٣٥٥            | بنك أبو ظبى التجارى        |
| -                  | ١٠١,٤٣٨,٩٣١         | -                      | بنك مصر ايران              |
| -                  | -                   | ١٢,٢٣٢,٣٤٤             | البنك العربى               |
| -                  | -                   | ٧,٣٠٧,٨٠١              | مصرف أبو ظبى الاسلامى      |
| -                  | -                   | ٢٠٥,٤١٩,٠٥١            | بنك كويت الوطنى            |
| -                  | -                   | ٢,١٦٣,١٩٢              | بنك تنمية الصادرات         |
| -                  | -                   | ٢٦,٥٦٨,٢٣١             |                            |
|                    | ٥,٤٨١,٢٤٥,٩٣١       | ١,٣٤٢,١٦٥,٢٣٥          |                            |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٧- قروض وتسهيلات انتمائية (تابع)

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

٢٨- الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  |                                  |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| جنيه مصري       | جنيه مصري       |                                  |
| ٢٢,٢٦٩,٠٧٣,٠٧٢  | ٢٢,٣١٣,٩١٧,١٣٥  | أوراق دفع - أكثر من عام          |
| ٤,٠٥٦,٥١٦,٠٩٢   | -               | شركة ايجوث *                     |
| ٦,٩٥٠,٧٩٩,٠٧٨   | ٦,٩٥٠,٧٩٩,٠٧٨   | هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة |
| (٤,٨٨٢,٢٣٨,٩٧٨) | (٥,٩٥٥,٠٥٣,٢٢٩) | خصم القيمة الحالية               |
| ٢٨,٣٩٤,١٤٩,٢٦٤  | ٢٣,٣٠٩,٦٦٢,٩٨٤  |                                  |

\* 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.

٢٩- اصول والتزامات فندقية

١/٢٩ اصول متداولة فندقية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |  |
|---------------|----------------|--|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |  |
| ٤٠١,٣٦٩,٧٢٤   | ١٥١,٣٢٦,٢٢٢    | عملاء                                    |
| ١٢٨,٧٨٠,٢١٣   | ٢١,٣١٦,٧٩٣     | مخزون                                    |
| ١,٣٧٥,١٤٤,٨٣١ | ٢١٤,٩٥٥,٠٧١    | مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى    |
| ٢٠,٩٥٧,١١٠    | ٢,٢٢٧,١٦٣      | مستحق من أطراف ذات علاقة                 |
| ٢,١٢٧,٢٦٩,٢١٣ | ٥٩٢,٨٧٥,٤٢٩    | نقدية بالصندوق ولدى البنوك               |
| ٤,٠٥٣,٥٢١,٠٩١ | ٩٨٢,٧٠٠,٦٧٨    | خسائر الائتمان المتوقعة في أرصدة العملاء |
| (٥,٢١٧,٤٤٩)   | (٢,٩٨٣,٦٣١)    | الاجمالي                                 |
| ٤,٠٤٨,٣٠٣,٦٤٢ | ٩٧٩,٧١٧,٠٤٧    |  |

٢/٢٩ التزامات متداولة فندقية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                 |
|---------------|----------------|---------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |                                 |
| ٧٢٤,٣٥٩,٦٢٥   | ٢٢٤,٧٣٧,٢٣٠    | موردون                          |
| -             | ٣٧,٨١٥,٥٠١     | أوراق دفع                       |
| ١٩,١٨٥,٧٤٧    | -              | مستحق الي أطراف ذات علاقة       |
| ١,٨٩٤,٧٦٨,٤٢٢ | ٤٨٦,٤٢٦,١١٩    | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٨٤,١٢٦,٥٩١   | ٧,٠٢٠,٠١٨      | جاري شركة الإدارة               |
| ٢٦٠,٨٣١,٢٥٩   | ٨٦,٥٥٢,٠٧٩     | مستحق الى شركة الإدارة          |
| ٣,٠٨٣,٢٧١,٦٤٤ | ٨٤٢,٥٥٠,٩٤٧    | الاجمالي                        |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠- مخصصات التزامات متوقعة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                              |
|---------------|----------------|------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | رصيد أول الفترة / السنة      |
| ٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩   | ٣٠٦,٠١٤,٩١٨    | المكون خلال الفترة / السنة   |
| ٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠   | ٥٥٣,٣٢٧,٠٩١    | المستخدم خلال الفترة / السنة |
| (٢٥,٢٣٤,٤٦٢)  | (٥٤,٩٨٦,٦١٠)   | رصيد آخر الفترة / السنة      |
| ١,٠٦٥,١٢٠,٩٣٧ | ٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩    |                              |

٣١- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة

ضرائب دخل

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤   | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |  |
|-----------------|---------------|--|
| جنيه مصري       | جنيه مصري     | صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة            |
| ٧,٧٩٩,٣٣٦,٤٩٧   | ٢,٢١٧,٩٩٦,٣٧٨ | تعديلات على صافى الربح المحاسبى للوصول الى |
| (٣,١٩٨,٩٠٥,٨٥٧) | ٤٣٤,٢٠٥,٢٢٦   | صافى الربح الضريبي                         |
| ٤,٦٠٠,٤٣٠,٦٤٠   | ٢,٦٥٢,٢٠١,٦٠٤ | صافى الربح الضريبي                         |
| ١,٠٣٥,٠٩٦,٨٩٤   | ٥٩٦,٧٤٥,٣٦١   | الضريبة بسعر ٢٢,٥ %                        |

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |                           |
|---------------|---------------|---------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     | ضريبة الدخل الجارية       |
| ١,٠٣٥,٠٩٦,٨٩٤ | ٥٩٦,٧٤٥,٣٦١   | ايراد ضريبة الدخل المؤجلة |
| (٣٠,١٠٤,٦٠٨)  | (١٥٦,٣٩٥,٤٣٩) | مصروف ضريبة الدخل المؤجلة |
| ٤٢٨,٧٢٩,٩٠١   | ٢١٨,٧٥٤,٤١٨   |                           |
| ١,٤٣٣,٧٢٢,١٨٧ | ٦٥٩,١٠٤,٣٤٠   |                           |

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال السنة:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  |                                |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| جنيه مصري       | جنيه مصري       | رصيد أول الفترة / السنة        |
| ١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨   | ١,٠٥٧,٥٧٠,٧٦٣   | المكون خلال الفترة / السنة     |
| ١,٠٣٥,٠٩٦,٨٩٤   | ١,٦٨١,٦٢٩,٩١٣   | المسدد من ضرائب الدخل المستحقة |
| (١,٩٨٨,٨٢٧,٥٠٦) | (١,١٦٩,٦٧٦,٤٧٨) | رصيد آخر الفترة / السنة        |
| ٦١٥,٧٩٣,٥٨٦     | ١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨   |                                |

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

تتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة والبالغة ٨٧٨,٣٣١,٧١٩ جنيه مصري و الأصول الضريبية المؤجلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبالغة ٢٢٨,٥٠٧,٤٨٨ جنيه مصري فيما يلى :

الإلتزامات الضريبية المؤجلة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |   |
|---------------|----------------|---|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | رصيد أول الفترة / السنة                   |
| (٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧) | (٣٥١,٨٥٣,٢٤٤)  | ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر  |
| (٦٧,٧٢٩,٨٢٠)  | (١١,٢٣٩,٥٣٨)   | مصروف الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة |
| (٢٧١,١٧٣,٤٤٢) | (١٧٦,٣٣٥,٦٧٥)  | رصيد آخر الفترة / السنة                   |
| (٨٧٨,٣٣١,٧١٩) | (٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧)  |   |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ - ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة (تابع)  
الأصول الضريبية المؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤      |   |
|--------------------|--------------------|---|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          |   |
| ٧٥,٧٥٠,٤٧٤         | ٢٥٨,٦١٢,٠٩٦        | رصيد أول الفترة / السنة                   |
| ١٨٢,٨٦١,٦٢٢        | (٣٠,١٠٤,٦٠٨)       | إيراد الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة |
| <u>٢٥٨,٦١٢,٠٩٦</u> | <u>٢٢٨,٥٠٧,٤٨٨</u> | رصيد آخر الفترة / السنة                   |

٣٢ - إيرادات وتكاليف النشاط

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣         | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤         |  |
|-----------------------|-----------------------|--|
| جنيه مصري             | جنيه مصري             |  |
| ٧,٤٠٠,١٣٥,٤٧٣         | ٩,١٣٤,٠٦٨,٠٤٨         | إيرادات الوحدات المباعة                            |
| ١,٨٣٨,٨٦٥,٥٤٥         | ٥,١٤٦,١٤٠,٣٩٩         | إيرادات تشغيل الفنادق                              |
| ١,٤٦٨,٠٧٩,٥٩٣         | ٢,٧٤٤,٥٤٩,٣٥٥         | إيرادات الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية |
| <u>١٠,٧٠٧,٠٨٠,٦١١</u> | <u>١٧,٠٢٤,٧٥٧,٨٠٢</u> | إجمالي الإيراد                                     |
| ٥,٤٠٣,٢٥٤,٩٦١         | ٦,٧١١,٢٧٢,٧٩٣         | تكاليف الوحدات المباعة                             |
| ٩٣٨,٩٣١,٥٨٦           | ١,٧٥٢,٥٠٣,٥٩٩         | تكاليف تشغيل الفنادق                               |
| ٩٧٢,١٧٥,٨٦٥           | ١,٩٨٤,٧٣٦,٣٣٢         | تكاليف الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية  |
| <u>٧,٣١٤,٣٦٢,٤١٢</u>  | <u>١٠,٤٤٨,٥١٢,٧٢٤</u> | إجمالي تكلفة الإيراد                               |

وفيما يلي تحليل القطاعات

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤          | عام             | عقاري وخدمي           | السياحي                |                          |
|------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|
| جنيه مصري              | جنيه مصري              | جنيه مصري       | جنيه مصري             | جنيه مصري              | جنيه مصري                |
| ١٠,٧٠٧,٠٨٠,٦١١         | ١٧,٠٢٤,٧٥٧,٨٠٢         | -               | ٥,١٤٦,١٤٠,٣٩٩         | ١١,٨٧٨,٦١٧,٤٠٣         | الإيرادات                |
| (٧,٣١٤,٣٦٢,٤١٢)        | (١١,٢١٨,٧٠٧,٣٠٥)       | -               | (١,٧٥٢,٥٠٣,٥٩٩)       | (٨,٤٦٦,٠٠٩,١٢٥)        | تكلفة المبيعات           |
| <u>٣,٣٩٢,٧١٨,١٩٩</u>   | <u>٦,٥٧٦,٢٤٥,٠٧٨</u>   | -               | <u>٢,٣٩٣,٦٣٦,٨٠٠</u>  | <u>٣,٤١٢,٦٠٨,٢٧٨</u>   | نتيجة الأعمال            |
| (٢٣٩,٣١٥,٩٤٩)          | (٣٧٩,٧٧٧,٤٥٩)          | -               | (٢٥٨,١٤٥,٤١٣)         | (١٢١,٦٣٢,٠٤٦)          | إهلاك واستهلاك           |
| ٩٣٥,٤٠٥,٨٧٢            | ١,٦٠٢,٨٦٨,٨٧٨          | ١,٦٠٢,٨٦٨,٨٧٨   | -                     | -                      | إيرادات أخرى             |
| (٦٥٩,١٠٤,٣٤٠)          | (١,٤٣٣,٧٢٢,١٨٧)        | (١,٤٣٣,٧٢٢,١٨٧) | -                     | -                      | ضرائب الدخل              |
| <u>١,٥٥٨,٨٩٢,٠٣٨</u>   | <u>٦,٣٦٥,٦١٤,٣١٠</u>   | -               | <u>٣,١٣٥,٤٩١,٣٨٧</u>  | <u>٣,٠٦٠,٩٧٦,٢٣٢</u>   | الأرباح                  |
| ١٦٧,٤٣٣,٤٧٥,٧٩٣        | ٢٩٨,٦١٧,٨١٠,٤٥١        | -               | ٨١,١٣٧,٨٠٠,٣٨١        | ٢١٧,٤٨٠,٠١٠,٠٧٠        | أصول                     |
| ٨,٤٨١,٦٥٦,٥٣١          | ١,٠٠٣,٠٩٤,٧٢٣          | -               | ٩,٠٨٠,١٤٨             | ٩٩٤,٠١٤,٥٧٥            | استثمارات مالية          |
| ١١,٤٦١,٠٧٣,٧٢١         | ١٢,٤١٠,٤١٤,١١٦         | ١٢,٤١٠,٤١٤,١١٦  | -                     | -                      | أصول غير موزعة           |
| <u>١٨٧,٣٧٦,٢٠٦,٠٤٥</u> | <u>٣١٢,٠٣١,٣١٩,٢٩٠</u> | -               | <u>٨١,١٤٦,٨٨٠,٥٢٩</u> | <u>٢١٨,٤٧٤,٠٢٤,٦٤٥</u> | إجمالي أصول المجموعة     |
| ١٤٨,٩٤٥,٨٧٠,٩٤٣        | ١٨٥,٢٥٣,٧٧٠,٦٢٨        | -               | ٢٣,١٩٢,٢٨٨,٨٢٤        | ١٥٢,٠٦١,٣٨١,٨٠٣        | التزامات                 |
| ٢٩٠,٨٥٥,٥٦١            | ١٢٦,٧٧٧,٥٤٨,٦٦١        | ١٢٦,٧٧٧,٥٤٨,٦٦١ | -                     | -                      | التزامات غير موزعة       |
| <u>١٤٩,٢٣٦,٧٢٦,٥٠٤</u> | <u>٣١٢,٠٣١,٣١٩,٢٩٠</u> | -               | <u>٢٣,١٩٢,٢٨٨,٨٢٤</u> | <u>١٥٢,٠٦١,٣٨١,٨٠٣</u> | إجمالي التزامات المجموعة |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣٣- إيرادات أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ |   |
|---------------|---------------|---|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |   |
| ١٨٨,١٧٩,٥٨٦   | ٤٢٨,٤٦٧,٦٥٣   | ايرادات تمويلية                                 |
| ٦٦,٦٠٢,٢٧٥    | ١٢٣,٤٢٣,٤٨٨   | ايرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة      |
| ٢٤٩,٣٩٢,٨٥١   | ١٧٢,٥٣٥,٠٣٣   | ايرادات تشغيل وتأجير وحدات وحقوق انتفاع وعمولات |
| ٤,٩٩١,٦١٦     | ٤٧٨,٤٨٤       | توزيعات أرباح                                   |
| ٢٧,٥٢٦,٧٨٨    | ٢٠٨,٤٩٥,٤٤٦   | ايرادات استثمارات فى اصول مالية بالقيمة العادلة |
| ٥٣٦,٦٩٣,١١٦   | ٩٣٣,٤٠٠,١٠٤   |   |

### ٣٤- الموقف الضريبي

#### شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة

##### (أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- يتم تقديم الإقرار الضريبي فى ميعاده القانونى، 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 فى مواعيدها، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٢٠، وجرى فحص السنوات التالية.

##### (ج) ضريبة الدمغة

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

#### الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى

##### (أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

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

##### (ب) ضريبة كسب العمل

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

##### (ج) ضريبة الدمغة

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

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الأقرار 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 والسداد 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 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 فى مواعيدها الرسمية ويتم السداد اولاً بأول.
- تم الفحص والسداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٥
- جارى فحص السنوات ٢٠١٦ - ٢٠٢١

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية فى 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 وسداد الضرائب حتى سنة ٢٠٢٠ .

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار 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 الفحص والسداد حتى ٢٠١٦ .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات ومافى 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 الإقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها ٢٠١٠ .
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٠ .

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية (تابع)

(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 .

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

(ب) ضريبة كسب العمل  
- الشركة منتظمة في سداد الضرائب المستقطعة من العاملين في المواعيد القانونية، وتم الفحص حتى عام ٢٠٢١.

(ج) ضريبة القيمة المضافة  
- تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١٤.  
- جرى 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 في المواعيد المقررة .  
- تم فحص حسابات الشركة و الربط حتى عام ٢٠١٦ .  
- وتجدر الإشارة الى ان الشركة معفاة طبقا لاحكام قانون المجتمعات العمرانية الجديدة.  
- جرى فحص السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨ .

(ب) ضريبة كسب العمل  
- يتم سداد الضرائب المستقطعة من العاملين في 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 في مواعيدها الرسمية ويتم السداد اولاً بأول وتم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٣ .  
- جرى الفحص عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١ .

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

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 طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد 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 والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات ومافى 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 ، تم فحص السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩ وتم التسوية مع المأمورية.

(ج) ضريبة الدمغة

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

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات 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 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 شهريا 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 والمرتببات 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.



٣٤ -

**الموقف الضريبي (تابع)**

**شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحى (تابع)**

**(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 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 وتسد 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 والمرتببات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبة ، 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 المصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهرى 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 .

٣٤ -

**الموقف الضريبي (تابع)**

**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 وتسد 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 والمرتببات ومافى 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) ضريبة 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 مصلحة وتوريد 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 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 , هذا وقد تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ .

**(ب) ضريبة كسب العمل**

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات ومافى 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.

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة الاقصر للتطوير العمرانى والسياحى (تابع)

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بضرريبة 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 الاشارة الى ان الشركة معفاة من الضريبة طبقاً 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 اولاً 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 طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار إلا انها ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي طبقاً لأحكام قانون الضرائب الجديد رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذ.

(ب) ضريبة كسب العمل

- لا يوجد اى مبالغ خاضعة لضريبة الأجور 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 .

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

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 ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبى ، 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 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 .

### ٣٥- الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في 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 في 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 ومشروعات الشركات التابعة طبقاً للعقود المبرمة مع الشركات.

بلغ ما تقاضاه كبار التنفيذيين المحمل ضمن المصروفات الإدارية والعمومية بقائمة الدخل مبلغ ١٢٠,٣٠ مليون جنيه بخلاف ما تم رسمته ضمن الأعمال تحت التنفيذ، كما بلغ ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين ٠,٩١ 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 ٤٢,٩٠ 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 المالى :

| مقاولون وتعليات | تأمين ضمان أعمال | مقاولون - تشوينات | مقاولون - تشوينات | دفعات مقدمة | مستحق من                                      |
|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|---|
| جنيه مصري       | جنيه مصري        | جنيه مصري         | جنيه مصري         | جنيه مصري   | جنيه مصري                                     |
| ١,٩٤٩,٥٩٦,٦٠٠   | ١٥,٩١١,٠٢٢       | ٧٩٣,١٢٩,٢٢٥       | ٢,٥٦٦,٣٠٣,٠١٧     | ٢٠,١٠٥,٦٠٨  | شركة الإسكندرية للإنشاءات -<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٤  |
| ٩٥٤,٥٧٧,٥٥٦     | ٢,٠٢٩,١٥١,٠٢٩    | ٣٠٩,١٩٦,٠٤٥       | ١,٤٦٨,٥٩٥,٤٠٧     | ٩٨,١٧٣,١٤٣  | شركة الإسكندرية للإنشاءات -<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣٦- نصيب السهم فى الأرباح

تحسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة المنسوب الى حملة الأسهم العادية فى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣              | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤              |  |
|----------------------------|----------------------------|--|
| جنيه مصري<br>١,٥٦٠,١٩٥,٣٦٣ | جنيه مصري<br>٣,٨٨٩,١٢٨,٩٦٣ | أرباح الفترة                                   |
| (١٤٠,٤١٧,٥٨٣)              | (٣٥٠,٠٢١,٦٠٦)              | يخصم:  |
| (٧,٢٠٠,٠٠٠)                | (٨,٥٦٠,٠٠٠)                | حصة العاملين فى الأرباح                        |
| ١,٤١٢,٥٧٧,٧٨٠              | ٣,٥٣٠,٥٤٧,٣٥٧              | مكافأة اعضاء مجلس الادارة                      |
| ٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦              | ٢,٠٦٣,١٧٩,٣٦٦              | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة |
| ٠,٦٨                       | ١,٧                        | نصيب السهم الأساسي والمخفض فى الأرباح          |

حساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى:

|               |   |
|---------------|---|
| ٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦ | الأسهم القائمة أول الفترة                 |
| (٣٨٢,٩٢٠)     | أسهم الخزينة خلال الفترة                  |
| ٢,٠٦٣,١٧٩,٣٦٦ | المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة |

- \* تم احتساب نصيب السهم فى الأرباح بافتراض حساب حصة العاملين فى 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- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

#### نظر عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- 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، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر.

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

### ٣٧- 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 الماليه، 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 المعدومة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات فى أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير فى 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 فى سعر الفائدة يتم ادراجه بالقوائم المالية للمجموعة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                    |   | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  |  | الأصل<br>المالي |
|---|---|--|--|-----------------|
| التغير فى<br>سعر الفائدة<br>الضريبية<br>جنيه مصري | التغير فى<br>سعر الفائدة<br>الضريبية<br>جنيه مصري | الأثر على الأرباح<br>قبل<br>سعر الفائدة<br>الضريبية<br>جنيه مصري | الأثر على الأرباح<br>قبل<br>سعر الفائدة<br>الضريبية<br>جنيه مصري |                 |
| ٤١,٣٨٧,٣٧٠  | +١%   | ١٧٨,١٧٣,٧٩٧  | +١%  |                 |
| (٤١,٣٨٧,٣٧٠)                                      | -١%   | (١٧٨,١٧٣,٧٩٧)  | -١%  |                 |

#### التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغير فى اسعار العملات الاجنبية من الاصول والالتزامات المالية وبصفة اساسية تلك الالتزامات طويلة الاجل والمتمثلة فى ارصدة القروض بالدولار الامريكى.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  |   | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤   |   | التغير فى<br>العملة |
|---|---|---|---|---------------------|
| التغير فى<br>سعر الأثر على الأرباح<br>قبل الضريبية<br>جنيه مصري | التغير فى<br>سعر الأثر على الأرباح<br>قبل الضريبية<br>جنيه مصري | التغير فى<br>سعر الأثر على الأرباح<br>قبل الضريبية<br>جنيه مصري | التغير فى<br>سعر الأثر على الأرباح<br>قبل الضريبية<br>جنيه مصري |                     |
| ٣١٩,٢٠٥,٤٢٨   | +١٠%  | ٦٢٤,٧٠٨,٣٠٩   | +١٠%  | دولار أمريكي        |
| (٣١٩,٢٠٥,٤٢٨)   | -١٠%  | (٦٢٤,٧٠٨,٣٠٩)   | -١٠%  |                     |
| ١,٠٢٠,٩٥٣   | +١٠%  | ٢,٨٧٣,٧٢٩   | +١٠%  | يورو                |
| (١,٠٢٠,٩٥٣)   | -١٠%  | (٢,٨٧٣,٧٢٩)   | -١٠%  |                     |
| ١٤٨,٧٢٢   | +١٠%  | ٣,١١٨,١٣١   | +١٠%  | ريال سعودي          |
| (١٤٨,٧٢٢)   | -١٠%  | (٣,١١٨,١٣١)   | -١٠%  |                     |
| ١٠٥,٠٤١   | +١٠%  | ٤٩٧,٥١١   | +١٠%  | فرنك سويسري         |
| (١٠٥,٠٤١)   | -١٠%  | (٤٩٧,٥١١)   | -١٠%  |                     |
| ١٥٩,٣٢٣   | +١٠%  | ١,٤١٦,٧١٧   | +١٠%  | درهم الإماراتي      |
| (١٥٩,٣٢٣)   | -١٠%  | (١,٤١٦,٧١٧)   | -١٠%  |                     |
| ١٩٩,٠٥١   | +١٠%  | ٣٢,٢٩٨  | +١٠%  | جنيه استرليني       |
| (١٩٩,٠٥١)   | -١٠%  | (٣٢,٢٩٨)  | -١٠%  |                     |



### ٣٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمار المحتفظ به من قبل المجموعة والمصنف وفقاً 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.

#### ج) مخاطر السيولة

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. علماً بأن الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة متضمنة مصروفات الالتزامات المالية.

### ٣٨- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض و ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الأخرى، ودائنو شراء أراضي، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن القسم الخاص بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٢-٣: ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

#### الأدوات المالية

تحتفظ المجموعة بأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التالي:

| المستوى الاول<br>جنيه مصري | المستوى الثاني<br>جنيه مصري | المستوى الثالث<br>جنيه مصري | المجموع<br>جنيه مصري |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| ٥٢١,٦٨٦,٠٠٠                | ٣٣٢,٠٢٦,٤٤٣                 | ٥٧٤,٩٠٢                     | ٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥          |
| ٥٢١,٦٨٦,٠٠٠                | ٣٣٢,٠٢٦,٤٤٣                 | ٥٧٤,٩٠٢                     | ٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥          |

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

استثمارات في أسهم (إيضاح ١١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

استثمارات في أسهم (إيضاح ١١)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣٨- القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

| المجموع<br>جنيه مصري | المستوى الثانى<br>جنيه مصري | المستوى الاول<br>جنيه مصري |                                       |
|----------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| ١٧٥,٧٨٧,٩٤٧          | ١٧٥,٧٨٧,٩٤٧                 | -                          | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤                         |
| ٢٨,٥٠٤               | -                           | ٢٨,٥٠٤                     | استثمارات فى صناديق (ايضاح ١٣)        |
| ٢٩٧,٧٧٩,٠٨١          | ٢٩٧,٧٧٩,٠٨١                 | -                          | استثمارات فى اسهم (ايضاح ١٣)          |
| ٤٧٣,٥٩٥,٥٣٢          | ٤٧٣,٥٦٧,٠٢٨                 | ٢٨,٥٠٤                     | استثمارات فى وثائق استثمار (ايضاح ١٣) |
| ٦,٦١١,٨٧٥            | ٦,٦١١,٨٧٥                   | -                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                        |
| ١٣,٣٩٩               | -                           | ١٣,٣٩٩                     | استثمارات فى صناديق (ايضاح ١٣)        |
| ٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢          | ٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢                 | -                          | استثمارات فى اسهم (ايضاح ١٣)          |
| ٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦          | ٣٠٩,٦٢١,١٠٧                 | ١٣,٣٩٩                     | استثمارات فى وثائق استثمار (ايضاح ١٣) |

### ٣٩- أصول حق انتفاع

بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بابرام عقد مع جهاز مشروعات أراضي القوات المسلحة باستغلال قطعة ارض بمساحة ١٠,٣٦٠ م ٢ ، بمنطقة المرحلة الاولى من مشروع ممشى اهل مصر بمواجهة فندق الفورسيزون النابل بلازا لمدة خمسين سنة تبدأ من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي فى ١٤ نوفمبر ٢٠٧٣ وقد تم استلام قطعة الأرض من قبل شركة نوفابارك القاهرة بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ و ذلك للبدء فى تنفيذ الغرض المذكور أعلاه.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | القيمة الدفترية                 |
|----------------|---------------|---------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     | مجمع استهلاك اول الفترة / السنة |
| ٨١,٥١٣,٩٣١     | ٨١,٣٧٨,٠٧٤    | مصروف الاستهلاك                 |
| -              | (١٣٥,٨٥٧)     |                                 |
| (١٣٥,٨٥٧)      | (٦٧٩,٢٨٢)     |                                 |
| ٨١,٣٧٨,٠٧٤     | ٨٠,٥٦٢,٩٣٥    |                                 |

### القيم الدفترية للالتزامات عقد الايجار خلال الفترة / السنة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | القيمة الدفترية                                |
|----------------|---------------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     | فوائد تأجير تمويلية                            |
| ٨١,٥١٣,٩٣١     | ٧١,٣٣٤,٢٥٥    | مدفوعات أصل الدين والفوائد خلال الفترة / السنة |
| ١,٢٥٧,٩٨٥      | ٧,٥٤٧,٩١٠     | تأمينات لدى الغير مستردة                       |
| (١٤,٤٢١,٣٩٩)   | -             |  |
| ٢,٩٨٣,٧٣٨      | -             |  |
| ٧١,٣٣٤,٢٥٥     | ٧٨,٨٨٢,١٦٥    |  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | التزام الايجار المتداول       |
|----------------|---------------|-------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     | التزام الايجار - غير المتداول |
| ٩,٩٤٥,٧٩٢      | ٩,٩٤٥,٧٩٢     |                               |
| ٦١,٣٨٨,٤٦٣     | ٦٨,٩٣٦,٣٧٣    |                               |
| ٧١,٣٣٤,٢٥٥     | ٧٨,٨٨٢,١٦٥    |                               |

#### ٤٠ - أحداث هامة

حدثت بعض الأحداث الجوهريّة 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 فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير فى الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر فى القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والسنة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

وتتنوع إيراداتها شركات المجموعة إلى ثلاثة قطاعات رئيسية هي القطاع 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 .

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

إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديرى وستستمر الإدارة فى تقييم الوضع الحالى 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 المقرعنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة . ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق

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

#### ٤٠ - أحداث هامة (تابع)

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

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهودة للتحوط نحو إطار مرن لإستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع 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 المصرية بإضافة الملحق (هـ) المرافق للقرار الى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) الخاص بأثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبية الوارده بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

#### ٤١ - صفقة الاستحواذ

##### 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 بالاككتاب 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 ليجاسي للفنادق والمشروعات السياحية (شركة جديدة تم تاسيسها لاحقا) المالكة للفنادق السبع التاريخية (سوفيتيل ليجند اولد كناركت اسوان - سوفيتيل وينتر بالاس الأقصر- شتايجنبرجر سيسل اسكندرية - شتايجنبرجر التحرير - ماريوت القاهرة وكازينو عمر الخيام - منتجع موفنبيك اسوان- ماريوت مينا هاوس) فى اطار صفقة الاستحواذ على الفنادق التاريخية السبع الموضحة ادناه. (ايضاح ٤١ - ب)

٤١ - صفقة الاستحواذ (تابع)

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.

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  |
| <u>١٥,٨١٧,٥٤٩,٥٨٥</u> | التغير فى حقوق الملكية (الزيادة فى الارباح المرحلة)   |

قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة بالاستحواذ بشكل غير مباشر والسيطرة على شركة ليجاسى 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 اثنى عشر شهرا من تاريخ الاقتناء.

٤١ - صفقة الاستحواذ (تابع)

فيما يلي القيمة التقديرية لصافي أصول أنشطة الاعمال للفنادق السبع متضمنة الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ و راس المال العامل التشغيلي للفنادق كما في تاريخ الاستحواذ:

|   |  |
|---|--|
| أرباح ناتجة عن عملية<br>التجميع في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصرى | أجمالي الأصول الثابتة للفنادق<br>مشروعات تحت التنفيذ (متعلقة بالفنادق)<br>رأس المال العامل التشغيلي<br>فروق ترجمة<br>رأس المال العامل التشغيلي عن أنشطة الفنادق من تاريخ ١-٧-٢٠٢٣<br>الي تاريخ الاقتناء (ناتج في أرباح الفترة من ١-٧-٢٠٢٣ الي تاريخ<br>الاقتناء)<br>صافي قيمة الأصول كما في تاريخ الاستحواذ<br>ناقصاً: الحصص الغير مسيطرة فى الشركة المشتره بالقيمة المؤقتة<br>حصص الاقلية فى الشركة المشتره<br>أرباح ناتجة عن عملية التجميع |
| ٥٧,٥٨٨,٣٠٩,٩٣٧  | ٥٧,٥٨٨,٣٠٩,٩٣٧   |
| ٢٠٢,٧٣٧,٢٦٠   | ٢٠٢,٧٣٧,٢٦٠  |
| ٣٥,٥٢١,٤٤٩  | ٣٥,٥٢١,٤٤٩   |
| ٤٢١,٠٢٢,٨٠٣   | ٤٢١,٠٢٢,٨٠٣  |
| ١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧   | ١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧  |
| ٥٩,٥٨٨,٤٧٧,١٨٦  | ٥٩,٥٨٨,٤٧٧,١٨٦   |
| (٥٨,٢٤٧,٥٩١,٤٤٩)  | (٥٨,٢٤٧,٥٩١,٤٤٩)   |
| -   | -  |
| ١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧   | ١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧  |

٤١ - ب الاستحواذ على الفنادق التاريخية

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

- (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").
- (ت) الشركة المصرية العامة للسياحة والفنادق ("ايجوث").
- (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

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

#### ٤١- صفقة الاستحواذ (تابع)

- يتم تنفيذ بيع الفنادق السبع (سوفيتيل ليجند اولد كاتاركت اسوان – ماريوت القاهرة وكازينو عمر الخيام – ماريوت مينا هاوس – منتجع موفنيك اسوان – شتايجنبرجر سيسل اسكندرية – شتايجنبرجر 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 ائتمان 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 أ يكون لاستكمال الزيادة الثانية لرأس المال شركة 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 القانونى 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 .
- 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.
- بتاريخ 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.
- بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ تم توقيع اتفاقية الاكتتاب بين الاطراف المشار اليها بعاليه والمعدلة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٤ وطبقاً لشروط الصفقة ومعطياتها الواردة في هذه الاتفاقية، وبعد استحواذ 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").

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٤١ - صفقة الاستحواذ (تابع)

و تم إتمام زيادة رأس المال بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤ و تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ ليصبح رأس مال المصدر و المدفوع مبلغ ١,٣٧٢,٥٤٩,٠٢٠ دولار أمريكي و مبلغ ١,٣٣٢,٥٤٩,٠٢٠ دولار أمريكي علي التوالي موزعا علي ١٣٧,٢٥٠,٩٠٢ سهم قيمة السهم ١٠ دولار أمريكي موزعا علي النحو التالي :

| الاسم   | نسبة المساهمة % | عدد الأسهم النقدية | رأس المال المصدر | رأس 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."     | ٢٣,٥٢ %         | ٣٢,٢٨٢,٣٥٣         | ٣٢٢,٨٢٣,٥٣٠      | ٣٢٢,٨٢٣,٥٣٠       |
| شركة أكيون أنترناشيونال أوتيل أنفيستمنت ليمتد*            | ٥١ %            | ٧٠,٠٠٠,٠٠١         | ٧٠٠,٠٠٠,٠١٠      | ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠       |
|   | ١٠٠ %           | ١٣٧,٢٥٤,٩٠٢        | ١,٣٧٢,٥٤٩,٠٢٠    | ١,٣٣٢,٥٤٩,٠١٠     |

\* شركة أكيون أنترناشيونال أوتيل أنفيستمنت ليمتد شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى.

تم سداد الزيادة في رأس المال المدفوع مبلغ ١,٣٣٢,٥٣٩,٠٢٠ دولار أمريكي حيث تم سداد مبلغ ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (زيادة نقدية) عن طريق الإيداع البنكي و تم سداد مبلغ ٦٧٢,٥٣٩,٠٢٠ دولار أمريكي خصما من الأرصدة الدائنة المستحقة للشركة المصرية العامة للسياحة و الفنادق "إيجوث" ش.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.

### 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   |
|---|--|---|---|
| معيير 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.<br>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". | 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 في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة. |



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| تاريخ التطبيق  | التأثير على القوائم المالية  | ملخص لأهم التعديلات  | المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها                             |
|--|--|--|---|
|  |  | <p>٣-٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤-٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".</li> <li>- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".</li> </ul> |   |
| <p>يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، 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.</p> | <p>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 بأثر رجعي وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاختفاء مع اثبات الاثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الى رصيد الارباح او</p> | <p>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 الآخر.</p>  | <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"</p> |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها  | ملخص لأهم التعديلات  | التأثير على القوائم المالية  | تاريخ التطبيق   |
|--|--|--|---|
|  |  | الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التي 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 <u>خيار استخدام طريقة حقوق الملكية</u> 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 الحالي 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 <u>أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر</u> وذلك <u>بأثر رجعي</u> ، 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 اللحظي 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 الحالي 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 <u>في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤</u> ، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك:<br>• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها                  | ملخص لأهم التعديلات  | التأثير على القوائم المالية  | تاريخ التطبيق   |
|--|--|--|---|
|  |  |  | <p>للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي.</li> </ul> |
| التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" | <p>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 الغرض. 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")</p> <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 والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p> | <p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.</p> | <p>يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>   |