

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود حولها
لفترتي الثلاثة والستة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الصفحة	جدول المحتويات
٣-٢	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٩-٨	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٦٨-١١	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 ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي المجمع عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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.



مراقب الحسابات

أشرف محمد محمد إسماعيل
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٩٣٨٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٢)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة (EY))

سمير أنس عبد الغفار
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٠٣٦٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢)

(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

القاهرة في : ١٠ اغسطس ٢٠٢٥

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٥,٨١٢,١٣٩,٥٦٤	٧٤,٠٩١,٩٠٨,٤٧٣	(٤)	أصول ثابتة
٤٣,٨٤٨,٤٣٨	٣٧,٩٢٠,٩٧٦	(٥)	أصول غير ملموسة
١٤,٢٥٩,٩٨٣,٠٩٨	١٨,٨٥٩,٦٥٤,٣٥٨	(٦)	استثمارات عقارية
١٩٦,٣٢٢,٢٠٦	٢١٩,٤٣٠,٦٦٩	(٧)	أصول حق الانتفاع
١١,١٦٦,٩٩٢,٧٠١	١٣,١٨٤,٦٥٤,٥٠٨	(٨)	أصول ثابتة تحت الإنشاء
٢٢٩,٠٠٨,٩٥٣	٢,١٤٨,١٤٥,٦٦٠	(١/٩)	دفعات مقدمة - غير متداولة
١٢,٧٤٣,٤٥٦,٦٧٦	١٢,٦٨٤,١٢٩,٨٩٨	(١٠)	الشهرة
٦٢٣,٦٠٥,٦١٠	٦٦٥,١٥٢,٥٦٥	(١١)	استثمارات في شركات شقيقة
١,٧٤٨,٨١٦,٣٨٦	١,٢٨٥,١٩١,٠٤١	(١٢)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٤٤٢,٢٠٤,٠٢٨	٩,٩٣٩,٠٥٦,٣٣٢	(٢/١٣)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٩٤,٢٢١,٣٦٤	٢٢٦,٥٥٣,٤٥١	(٣٢)	أصول ضريبية مؤجلة
١٢١,٤٦٠,٥٩٩,٠٢٤	١٣٣,٣٤١,٧٩٧,٩٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٤,١١٧,٨٥٦,٥١١	١٢٠,٤٠١,٣٦٠,٢٠٤	(١٤)	عقارات لغرض التطوير
٣٧,٢٠١,٨٤٠	٣٢,٤٩١,٠٩٣	(١٥)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٤٤٠,٥٢٦,٠٥٥	٧,٥٨٣,٨٠٩,٤٣٨	(١٦)	المخزون
١٧,٧٨٦,٠٥٥,٨٣٧	٢٠,٣٤٠,٨١٤,٨٨٢	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٢٧,٦٤٨,١٥٢,٦٥٦	٢٠,٥٤٤,٤٦٣,٩١٨	(١/١٨)	أوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها
٢٤,٧٩٢,٩٨١,٠٦٢	٣٦,٣٥٣,١٨٤,٧٥٥	(١٩)	أصول متداولة أخرى
٥١٧,٤٢٥,٢٥٤	٥١٠,٥٨٨,٨٣٣	(٢٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٤٦٢,٦٢١,٨٣١	٦,٥٨٧,١٢٦,٨٨٢	(٢/١٣)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٤,٩١٥,٥١٥,٤٠٩	٤٣,٠٩٥,٢٠٨,١٥١	(٢١)	النقدية وما في حكمها
٢٣٣,٧١٨,٣٣٦,٤٥٥	٢٥٥,٤٤٩,٠٤٨,١٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
٣٥٥,١٧٨,٩٣٥,٤٧٩	٣٨٨,٧٩٠,٨٤٦,٠٨٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢)	رأس المال المرخص به
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٠٦,٥٣٧,٨٦٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	٤٧٢,٢٦١,٠٣٣	(٢٣)	احتياطي قانوني
٦١,٧٣٥,٤٠٤	-	(٢٤)	احتياطي عام
١,١٦٧,٣٧٠,٣٥٨	٥٠٣,٩٢٩,٢٩٦		احتياطي ترجمة كيان أجنبي
١,٢١٣,٥٩٣,٣٣٠	٩٩٧,٢٠٣,٥٢٢		فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	(٢٢)	أسهم خزينة
٤٥,٧٩٥,٥٨٧,٥٢٣	٥٠,٨١٤,٠٢٨,٥٨٤		أرباح مرحلة
٦٩,١٥٣,٨٣٦,٧٥٠	٧٣,٣٩٣,٩٦٠,٢٩٥		حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة
٦٠,٧٢٥,٩٧٦,٩٤٣	٦٠,٣٨٠,١٩٨,٤٤٦		حصص الحقوق غير المسيطرة
١٢٩,٨٧٩,٨١٣,٦٩٣	١٣٣,٧٧٤,١٥٨,٧٤١		إجمالي حقوق الملكية

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - تابع

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	الالتزامات
جنيه مصري	جنيه مصري		الالتزامات غير المتداولة
٤٥,١٩٤,٧٩٣,٩٣٤	٥١,٦٥٣,١٦٢,١٠٠	(٢٥)	الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٦,٧٥٧,١٧٢,٠١١	٩,٤٦٠,٣٦٧,٣٦٨	(٢٦)	الجزء الغير متداول من القروض
١٨٣,٠٨٣,٧٦٤	٢٠٩,٣٦٥,١٩٠	(٧)	التزامات الايجارات غير المتداولة
٢٢٥,٤٧٧,١٠٥	١٥٥,٣١٩,٧٣٦	(٢/٩)	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
١,٩٩٠,٥٧٢,٦٦١	٢,٥٩٤,٧٩١,١٨٠	(٢٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٤,٣٥١,٠٩٩,٤٧٥	٦٤,٠٧٣,٠٠٥,٥٧٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥,٩٢٧,٤٣٧	٦,٤١١,٥٧٩		بنوك سحب على المكشوف
١,١٨٩,٨٨٠,٨٩٤	١,٤٦٧,٣٠٢,٣٨٣	(٢٦)	تسهيلات ائتمانية
٩٦٢,٣١٨,٩٤٨	٨٠٤,٤٣٥,٩١٢	(٢٦)	الجزء المتداول من القروض
١٨,٤٥٦,٣٠٦	٢٤,٦٥٥,٣٦٣	(٧)	التزامات الايجارات المتداولة
٢٩,٥٢٩,٦٠٢,٦٨٣	٣١,٦٥٨,٩٤٠,٤٢٧	(٢٧)	موردون ومقاولون وأوراق الدفع
٨١,٠٠٠,٩٢٥,١٧٧	١٠٦,٣٦٩,٨٨٠,٢١٧	(٢٨)	عملاء دفعات مقدمه
٢٧,٦٤٨,١٥٢,٦٥٦	٢٠,٥٤٤,٤٦٣,٩١٨	(٢/١٨)	التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة
٥٩,٩١٥,٠٢٠	٣٠٩,٠٥٧,٩٤٣	(٢٩)	دائنو توزيعات
١,١٠٦,٢٧٢,٢٥٩	١,١٤٠,٣٨٦,٤٧٦	(٣٠)	مخصصات التزامات متوقعة
٢,٨١٦,٩٩٩,٥٢٥	١,٦٩٧,٦٥٨,٨٥٩	(٣٢)	ضرائب الدخل المستحقة
٢٦,٦٠٩,٥٧١,٤٠٦	٢٦,٩٢٠,٤٨٨,٦٩٥	(٣١)	دائنون وأرصده دائنة أخرى
١٧٠,٩٤٨,٠٢٢,٣١١	١٩٠,٩٤٣,٦٨١,٧٧٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٥,٢٩٩,١٢١,٧٨٦	٢٥٥,٠١٦,٦٨٧,٣٤٦		إجمالي الالتزامات
٣٥٥,١٧٨,٩٣٥,٤٧٩	٣٨٨,٧٩٠,٨٤٦,٠٨٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

• تبلغ قيمة الشيكات الآجلة المحتفظ بها ١٦٢,٧٨٨,٦٨٤,٠٨٤ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات المباعة وغير مسلمة ابتداء من عام ٢٠٢٣ وغير مدرجة ضمن بنود قائمة المركز المالي (إيضاح ٣/١٨)

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي
طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
يرادات النشاط العقاري	(٣٣)	٨,٨١٧,٦٣٤,٩٢٨	٥,٦٥٨,٩٤٦,٠٦١	١٢,٦٢١,٨٤٧,٥٧٦
كاليف النشاط العقاري	(٣٣)	(٦,١٧٦,٩٣٥,٢٢٦)	(٤,١٥٩,٣٠٩,٧٤٨)	(٩,٠٠٦,٥٥٢,٥٠٩)
جمل ربح النشاط العقاري		٢,٦٤٠,٦٩٩,٧٠٢	١,٤٩٩,٦٣٦,٣١٣	٣,٦١٥,٢٩٥,٠٦٧
يرادات النشاط الفندقية	(٣٣)	٣,٦٦٤,٢٥٧,٥١٢	٢,٨٠٨,٢٧١,٢٠٩	٧,١٧١,٥٧٦,٤٠٨
كاليف النشاط الفندقية	(٣٣)	(١,٧٤٣,٨٨٨,٨٣٥)	(١,٢٩٨,٥٢١,١٩٧)	(٣,٤١١,٦٠٧,٦٦٩)
جمل ربح النشاط الفندقية		١,٩٢٠,٣٦٨,٦٧٧	١,٥٠٩,٧٥٠,٠١٢	٣,٧٥٩,٩٦٨,٧٣٩
يرادات الأنشطة ذات طبيعة العائد الدوري	(٣٣)	٢,٤٨٣,٤٥٦,٥٦٩	١,٧٦٥,٣٩٣,١٧٦	٤,٥٩٨,٤٩٢,٢٣٠
كاليف الأنشطة ذات طبيعة العائد الدوري	(٣٣)	(٢,٠٥٩,٢٧٤,١١٠)	(١,٤٢٧,٦٠٢,٣٨١)	(٣,٣٦٦,٩٧٣,٥٧٤)
جمل ربح الأنشطة ذات طبيعة العائد الدوري		٤٢٤,١٨٢,٤٥٩	٣٣٧,٧٩٠,٧٩٥	١,٢٣١,٥١٨,٦٥٦
جمل الربح		٤,٩٨٥,٢٥٠,٨٣٨	٣,٣٤٧,١٧٧,١٢٠	٨,٦٠٦,٧٨٢,٤٦٢
انضأعادة تقييم الاستثمارات العقارية	(١)	-	-	-
لتغير الناتج عن عملية تجميع الفنادق التاريخية	(١)	-	(١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧)	-
يرادات أخرى	(٣٤)	٦٣١,٠١٤,٦٥٩	(٣٨,٠٣٢,٢٥٩)	١,٢١٢,١٩٧,٩٠٧
صروفات إدارية وعمومية		(٣٥٨,٧٧٠,٥٠٩)	(١٨٣,٩٤٦,٢٠٣)	(٩١١,٩٠٤,٨١٢)
صروفات تسويقية		(١٦٣,٦١٩,٦٨٥)	(١٥٠,٣٠٠,٨٨٧)	(٢٤٦,٥١٠,١٨٩)
روق تقييم العملة		١٠٦,٦٩٢,٢٤٣	(١٨٦,٣٢٦,٩٩٢)	٩٧,٢٠١,٨٤٠
صروفات حكومية وتبرعات واستشارات وأخرى	(٣٥)	(٣٣٠,٤١٥,٠٤١)	(٢٧٦,١٨٦,٧١٩)	(٦٣٤,٩٧٩,٤٣١)
خصصات مكوفة (خسائر) رد خسائر انتمائية		(٤٥,٠٦٣,٧٤٣)	٢٨,٧٤٦,٧٦٦	٣٣,٤٦٧,٣٢٦
ربح التشغيل		٤,٨٢٥,٠٨٨,٨٦٢	١,٢٠٠,٢٤٥,٠٨٩	١٠,٥١٥,٦٥٢,٦١٧
يرادات تمويلية	(٣٦)	٤٩٣,٦٥٠,٩٧٥	٢٣٨,٩٦٤,٠٤٤	١,٠٦٤,٩٢٠,٧٤٨
صروفات تمويلية	(٣٧)	(١٩٨,٢٤٧,٥٥٢)	(٢١٠,٩٩٩,٦٢٣)	(٤٣٨,٢٠٤,٥٧٣)
سافي الإيرادات (المصروفات) التمويلية		٢٩٥,٤٠٣,٤٢٣	٢٧,٩٦٤,٤٢١	٦٢٦,٧١٦,١٧٥
صيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة		(١٢,٣٠٨,٨٦٥)	١٦,٥٢٧,٧١٨	١٧,٥٤٦,٩٥٤
تقوى الملكية		(٣٣١,٤٩٠,١٣١)	(١٧٨,٨١٠,٧٤٥)	(٦٧٠,٦٢٩,٣٧٣)
إهلاك والاستهلاك	(٤٠,٧)	٤,٧٧٦,٦٩٣,٢٨٩	١,٠٦٥,٩٣٦,٤٨٣	١٠,٤٨٩,٢٨٦,٣٧٣
سافي ربح الفترة قبل الضرائب	(٣٢)	(٩٩٢,٣٦٦,٦٢٤)	(٤٧٣,٨٨٠,٦٨٧)	(١,٦٦٤,٥٩٢,٨٦٧)
نرانب الدخل	(٣٢)	(٩٢,٥٣٤,٤٨٦)	٧٣,٣٥٣,٧٧٤	(٧١٣,٤٤٧,٣٨٤)
ضرائب المؤجلة		٣,٦٩١,٧٩٢,١٧٩	٦٦٥,٤٠٩,٥٧٠	٨,١١١,٢٤٦,١٢٢
سافي ربح الفترة		٣,٦٩١,٧٩٢,١٧٩	٦٦٥,٤٠٩,٥٧٠	٨,١١١,٢٤٦,١٢٢
تم توزيع الربح كالتالي:				
مساهمي الشركة الأم		٢,٧١١,٨٢٩,٠٨٢	(٦٥,١٣٨,٠٣٧)	٦,٤٠٥,٤٣٢,٥٧٦
حقوق غير المسيطرة		٩٧٩,٩٦٣,٠٩٧	٧٣,٥٤٧,٦٠٧	١,٧٠٥,٨١٣,٥٤٦
صيب السهم من الأرباح	(٣٨)	١,٢١	(٠,٢)	٢,٨٢

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي
طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

المفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (معدلة)	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (معدلة)	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٨٠١,٤٣٥,٢٦٣	٨,١١١,٢٤٦,١٢٢	٦٦٥,٤٠٩,٥٧٠	٣,٦٩١,٧٩٢,١٧٩
٩٨١,٥٧٦,٩٣٦	(٦٤٣,٠٨٥,٨٠٥)	(٤١,٩١١,٩٥١)	(٥١٦,٦٨٩,٨٩٢)
-	-	٤,٠٣٦,٦٦١	-
<u>٥,٧٨٣,٠١٢,١٩٩</u>	<u>٧,٤٦٨,١٦٠,٣١٧</u>	<u>٦٢٧,٥٣٤,٢٨٠</u>	<u>٣,١٧٥,١٠٢,٢٨٧</u>
٣,٢٦٣,٠٩١,٣٨٠	٥,٧٤١,٩٩١,٥١٤	(١٠٨,١٠٦,٢٨٢)	٢,٢١٢,٤٣١,١٨٨
٢,٥١٩,٩٢٠,٨١٩	١,٧٢٦,١٦٨,٨٠٣	٧٣٥,٦٤٠,٥٦٢	٩٦٢,٦٧١,٠٩٩
<u>٥,٧٨٣,٠١٢,١٩٩</u>	<u>٧,٤٦٨,١٦٠,٣١٧</u>	<u>٦٢٧,٥٣٤,٢٨٠</u>	<u>٣,١٧٥,١٠٢,٢٨٧</u>

أرباح الفترة
الدخل الشامل الآخر
فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
الشركة القابضة
حصص الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رأس المال المصدر والمدفوع	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي ترجمة كيان أجنبي	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	حصص الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قبل التعديل	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	٦١,٧٣٥,٤٠٤	١,٠٧١,٧٧٥,٢٦٥	١,٢١٣,٥٩٣,٣٣٠	٤٧,٤٩٣,٥٩٥,٩٣٥	٧٠,٧٥٦,٢٥٠,٠٦٩	٦٠,٧٢٥,٩٧٦,٩٤٣
تسويات على الأرباح المرحلة	-	-	-	-	٩٥,٥٩٥,٠٩٣	-	(١,٦٩٨,٠٠٨,٤١٢)	(١,٦٠٢,٤١٣,٣١٩)	(١,٦٠٢,٤١٣,٣١٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بعد التعديل	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	٦١,٧٣٥,٤٠٤	١,١٦٧,٣٧٠,٣٥٨	١,٢١٣,٥٩٣,٣٣٠	٤٥,٧٩٥,٥٨٧,٥٢٣	٦٩,١٥٣,٨٣٦,٧٥٠	٦٠,٧٢٥,٩٧٦,٩٤٣
ناتج عمليات استحواذ	-	-	-	-	(٢١٦,٣٨٩,٨٠٨)	-	(٢٣,٧٩٥,١١١)	(٢٤٠,١٨٤,٩١٩)	(٢٨٣,٣٤٤,٠٢٩)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	٤٠,٠٩٨,٠٣٣	-	-	-	(٤٠,٠٩٨,٠٣٣)	-	-
أجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	(٦٦٣,٤٤١,٠٦٢)	-	٦,٤٠٥,٤٣٢,٥٧٦	٥,٧٤١,٩٩١,٥١٤	١,٧٢٦,١٦٨,٨٠٣
أسهم خزينة	(٢٩,٠٨٥,٠٠٠)	١٥٢,٢٣٥,٧٢٥	-	(٦١,٧٣٥,٤٠٤)	-	-	(٦١,٤١٥,٣٢١)	-	-
التغير في حصة الاقلية	-	-	-	-	-	-	(٢٥٩,٩٦٦,٠٢٧)	(٢٥٩,٩٦٦,٠٢٧)	(١,٥٨٥,٧٢٧,٣٠٩)
توزيعات أرباح – المساهمين	-	-	-	-	-	-	(٥١٥,١٦٣,٤٤٧)	(٥١٥,١٦٣,٤٤٧)	-
توزيعات أرباح *	-	-	-	-	-	-	(٤٨٦,٥٥٣,٥٧٦)	(٤٨٦,٥٥٣,٥٧٦)	(٩٢٩,٦١٤,٤٥٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠,٦٠٦,٥٣٧,٨٦٠	-	٤٧٢,٢٦١,٠٣٣	-	٥٠٣,٩٢٩,٢٩٦	٩٩٧,٢٠٣,٥٢٢	٥٠,٨١٤,٠٢٨,٥٨٤	٧٣,٣٩٣,٩٦٠,٢٩٥	٦٠,٣٨٠,١٩٨,٤٤٦
١٣٣,٧٧٤,١٥٨,٧٤١									

* قامت الشركة القابضة بأجراء توزيعات ارباح بقيمة ٥٢٥ مليون وفقا لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٦ مارس ٢٠٢٥.

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

رأس المال المصدر والمدفوع	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي ترجمة كيان أجنبي	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	حصص الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ قبل التعديل	-	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢	٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦
أثر تطبيق معيار المحاسبة رقم (٣٤)	-	-	-	-	-	٣,٠٩٦,٩٤٩,٠١٦	٣,٠٩٦,٩٤٩,٠١٦	-	٣,٠٩٦,٩٤٩,٠١٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد التعديل	-	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	٢٠,٠٥٦,٣٥٦,١٦٥	٤١,٤٤٥,٧٦٢,١٣٨	٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٤٢,١١٢,٧٢٣,٨٠٢
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٣٤,١٢٣,٠٣٥	-	-	-	(٣٤,١٢٣,٠٣٥)	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٩١٣,٨٤٧,١٢١	٦٧,٧٢٩,٨٢٠	٢,٢٨١,٥١٤,٤٣٩	٣,٢٦٣,٠٩١,٣٨٠	٢,٥١٩,٩٢٠,٨١٩	٥,٧٨٣,٠١٢,١٩٩
احتياطات استحواذ على استثمارات التغير في حصة الاقلية الناتجة عن استحواذات خلال السنة	-	-	-	-	-	١٥,٧٩٨,٩١٦,٥٤٦	١٥,٧٩٨,٩١٦,٥٤٦	-	١٥,٧٩٨,٩١٦,٥٤٦
اسهم خزينة*	-	-	-	-	-	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)
توزيعات أرباح – المساهمين	-	-	-	-	-	(٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)	(٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)	-	(٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)
توزيعات أرباح *	-	-	-	-	-	(٧٣٦,٠٢٨,٩٧٨)	(٧٣٦,٠٢٨,٩٧٨)	-	(٧٣٦,٠٢٨,٩٧٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	١,١٢٢,٠٠٨,١٨٥	١٥٣,٥٧٦,٥٠٠	٣٦,٩٠٤,٥٥١,٤٣٤	٥٩,١٥٧,٤٢١,٦٥٨	٥٨,٣٢٨,١٦٩,٧٠٧	١١٧,٤٨٥,٥٩١,٣٦٥

*قامت الشركة القابضة بشراء اسهم خزينة بمبلغ ١٥٢ مليون جنية مصري وفقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤.

*قامت الشركة القابضة بأجراء توزيعات ارباح للمساهمين بقيمة ٤٦٢ مليون وفقا لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠٢٤.

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (معدلة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٢٣٥,١٥٧,٤٥١	١٠,٤٨٩,٢٨٦,٣٧٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٢٨,٩١٥,٧٣١	٦٧٠,٦٢٩,٣٧٤	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
-	٩٥٩,٨٨٨	يتم تسويته بـ:
-	(٢,٣٥٩,٣٩٧,٥١٤)	إهلاك واستهلاك
(٤٢٨,٤٦٧,٦٥٣)	(١,٠٦٤,٩٢٠,٧٤٨)	اضمحلال المخزون
(٢٧١,٤٣٨,٥٣٦)	(٦٠٥,٨٣٩,٩٢٦)	فائض إعادة تقييم الاستثمارات العقارية
(١٦,٥٣٧,٧١٨)	(١٧,٥٤٦,٩٥٤)	(إيرادات) تمويلية
٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٨,٧١٢	(إيرادات) استثمارات مالية بالقيمة المستهلكة
-	(٨٤١,٣٧٢)	إيرادات في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقه حقوق الملكية
٧,٥٤٧,٩١٠	١٥,٩٨٣,٤٧٨	مخصصات التزامات محتملة
(٣,٢٤٩,٠٩٧)	(٢٣٤,٨١٧)	مخصصات انقضى الغرض منها
(٣٤,٩٣١,٤٣٥)	(٣٣,٩٦٦,٠٣٨)	مصروف ايجار تمويلي
(١,٩٤٤,٩٩٨,٣٥٤)	(٩٧,٢٠١,٨٤٠)	(ارباح) بيع أصول ثابتة
٤,٢٥٧,٩٩٨,٢٩٩	٦,٩٩٧,٤٠٨,٦١٦	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧,٦٥٥,١٤٠,٠٠٥)	(١٧,٢٤٤,٦٤٢,٣٣١)	فروق تقييم عملة
-	٤,٧١٠,٧٤٧	التغير في عقارات لغرض التطوير
(١,٥٤٣,١٣٨,٩٨٢)	(٤,١٤٣,٢٨٣,٣٨٣)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٦,٩٨٩,٤٤٤,٧٥٤)	(٢,٥٢٧,٦٦١,٥٣٧)	التغير في المخزون
(٨,٩٧٦,٢١٠,٥٥١)	(١١,٢٧٠,٨٣١,٥٥٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٥,٥٨٦,٥٢٧,٨٣٧	٢,١٢٩,٣٣٧,٧٤٤	التغير في الأصول المتداولة الأخرى
١٨,٨٨١,١٨١,٥٩٣	٢٥,٣٦٨,٩٥٥,٠٤٠	التغير في الدائنين وأوراق الدفع
٥,٠٨٤,٤٨٦,٢٨٠	٦,٤٥٨,٣٦٨,١٦٦	التغير في العملاء دفعات مقدمة
(١٦٣,٩٦١,٠٢٦)	٦,٨٣٦,٤٢١	التغير في الالتزامات طويلة الاجل
١١,٧٠٥,٧٠١,٠١٥	٣١٠,٩١٧,٢٨٩	التغير في استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١,٩٨٩,٢٩٤,٠٧٦)	التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢٥,٢٣٤,٤٦٢)	(٤,٩٩٧,٠٠٩)	التغير في دفعات مقدمة غير متداولة
-	٣٢,٤٨٠,٤٨٣	المستخدم من المخصصات
(١,٩٨٨,٨٢٧,٦٠٦)	(٢,٧٨٤,٠٨٤,٥٨٥)	التغير في التزامات الإيجارات
١٨,١٧٣,٩٣٧,٦٣٨	١,٣٤٤,٢٢٠,٠٢٧	ضرائب دخل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,١٣٥,٥٦٧,٣٨٦)	(٣,٧٩٨,١٧٣,٣٤٠)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة واستثمار عقاري واصول غير ملموسة واصول
٦,٥٠٠,٨٢٩	٧,١٧٤,٤٥٧	ثابتة تحت الانشاء والشهرة
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٤٦٣,٦٢٥,٣٤٥	(مدفوعات) في استثمارات في شركات شقيقة
(١٤,٦٨٣,٢٩٤,٢١٠)	(١,٦٢١,٩١٣,١٨٧)	(مدفوعات) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٥٦,٥٥٣,٢٦٢	١,٤٣٠,٦٧٢,٤٥١	(مدفوعات) مقابل ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(٨٠,٣٧٦,٨٠٧,٥٠٥)	(٣,٥٤٢,٦١٤,٢٧٤)	إيرادات تمويلية وعوائد استثمارات مالية وأذون خزانة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٣١٥,٣٨٩,٢٣٠)	٢,٨٢٢,٧٣٣,٨١٠	متحصلات (سداد) قروض وتسهيلات بنكية
(٥٢٧,٢٦٧,١٧٠)	(٧٥٢,٥٧٤,٠٩٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٧,٦٦١,٢٠٨,٠٤٣	(٣٤٥,٧٧٨,٤٩٧)	التغير في حصة الاقلية
(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
٥٢,٦٦٦,٣١٥,٩١٨	١,٧٢٤,٣٨١,٢١٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٩,٥٣٦,٥٥٣,٩٤٩)	(٤٧٤,٠١٣,٠٣٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦,٦٤٤,٩٣٧,٢٠٦	-	تسويات عملية الاستحواذ
١,٩٤٤,٩٩٨,٣٥٤	٩٧,٢٠١,٨٤٠	صافي فروق تقييم عملة أجنبية
١٢,٩٠٧,٩٧٩	(١,٤٤٣,٩٨٠,٢٠٧)	صافي فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
٧,٤٩٥,٩٤٠,٦١٩	٤٤,٩٠٩,٥٨٧,٩٧٢	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٦,٥٦٢,٢٣٠,٢٠٩	٤٣,٠٨٨,٧٩٦,٥٧٢	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

- ١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها
- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة" أو "الشركة الام") في ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧. ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- ويتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الدخول في زيادة رؤوس أموالها.
- مقر الشركة ومحلها القانوني ٣٦ ش مصدق الدقى - محافظة الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اصدار القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ في ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات العقارية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للمجموعة.

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتعليمات وتفسيرات هيئة الرقابة المالية الصادرة في يناير ٢٠٢٢ بشأن اوراق القبض المستلمة عن وحدات غير مسلمة وعمليات التوريق.

قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بإصدار بيان لبعض المعالجات المحاسبية المرتبطة بنشاط التطوير العقاري في شهر يناير ٢٠٢٢ ، حيث ارتأت اللجنة العليا لمعايير المحاسبة والمراجعة بمراعاة التطبيقات المختلفة لشركات التطوير العقاري بمنح خيار لفترة انتقالية محددة لاجازة المعالجة المحاسبية لدي المطورين العقاريين الذين كانوا يقومون بالاعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الي العميل بالإستمرار بالإعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الى العميل على عقود البيع المبرمة أو التي تبرمها تلك الشركات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك حتى تسليم تلك العقارات الى العملاء وذلك بالشروط التالية:

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

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

١-٢ التغيرات في السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية الدورية المجمعة

تتكون القوائم المالية الدورية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في وعن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

- على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، فقط إذا، كانت المجموعة:
- لها السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو التصرف بها خلال السنة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

تجميع الأعمال

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

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

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
الشركات تحت السيطرة المباشرة		
٩٩,٩٩٪	مصر	١- الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني *
٩٩,٥٨٪	مصر	٢- شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري **
١٠٠,٠٠٪	مصر	٣- شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري *****
* الشركات التابعة للشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني		
٩١,٠٠٪	مصر	- شركة الرحاب للإدارة
٨٣,٣٦٪	مصر	- الشركة الهندسية لأنظمة المباني المتطورة
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة الرحاب للتوريد
٥٠,٠٠٪	مصر	- الشركة العربية المصرية للمشروعات الترفيهية
٨٥,٠٠٪	مصر	- شركة مدينتي للطاقة الكهروميكانيكية
٨٨,٠٠٪	مصر	- شركة مدينتي لإدارة المشروعات
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة سيليا للإدارة المشروعات العقارية
٩٣,٩٥٪	مصر	- شركة الإسكندرية لصيانة وتنسيق الحدائق
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة أتريم للمقاولات والأعمال المتخصصة
٩٩,٠٠٪	مصر	- شركة أتريم لإدارة المشروعات
١٠٠,٠٠٪	مصر	- الشركة العربية للاستثمار العمراني
١٠٠,٠٠٪	جزر كايمان	- الشركة العربية للاستثمار الدولي
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة أتريم لأنظمة المباني المتطورة
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة أورايون لإدارة المرافق والخدمات
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة نيوتن للنظم التكنولوجية المتطورة
٩٥,٠٠٪	مصر	- شركة سبنا بلوز لمراكز الغوص والأنشطة البحرية
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة طلعت مصطفى للتجارة والتوزيع
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة مركز مدينتي الطبي
١٠٠,٠٠٪	جزر كايمان	- الشركة الدولية للمشروعات الاستثمارية
٦٠,٠٠٪	السعودية	- شركة مجموع طلعت مصطفى السعودية للتطوير العقاري
١٠٠,٠٠٪	السعودية	- شركة أتريم للمقاولات السعودية
٦٠,٠٠٪	عمان	- شركة مجموع طلعت مصطفى مسقط
** الشركات التابعة لشركة الإسكندرية للاستثمار العقاري		
٩٥,٥٠٪	مصر	- شركة الربوة للخدمات الترفيهية
٩٥,٥٠٪	مصر	- شركة الماي فير للخدمات الترفيهية
١٠٠,٠٠٪	مصر	- شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
٩٦,٢٤٪	جزر كايمان	- شركة تي ام جي للاستثمارات الدولية ***
٨٢,٠٠٪	مصر	- شركة تي سي ايه العقارية
*** الشركات التابعة لشركة تي إم جي للاستثمار الدولية		
١٠٠,٠٠٪	جزر كايمان	- شركة تي ام جي للاستثمار الفندقي
٥٩,٥٠٪	الامارات	- ا يكون للاستثمار الفندقي المحدودة (ADGM) *****
٥٩,٥٠٪	جزر كايمان	- شركة ا يكون الدولية للاستثمار الفندقي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

**** الشركات التابعة لشركة يكون الدولية للاستثمار الفندقى

مصر	%٩٩,٩٩	- الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية (ايكون ١)
مصر	%٩٩,٩٩	- أتريام للاستثمار السياحي (ايكون ٢)
مصر	%٥١,٠٠	- ليجاسى للفنادق
مصر		***** الشركات التابعة للشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية
مصر	%٨٠,٠٠	- شركة النيل للفنادق
مصر	%٥٠,٣٦	- شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحي
مصر	%٩٩,٧٢	- شركة الاقصر للتنمية العمرانية والسياحية
مصر	%٩٩,٨٣	- الشركة المصرية للتنمية المشروعات العقارية
مصر	%٩٧,٩٠	- شركة الاسكندرية السعودية للمشروعات السياحية
مصر	%٩٩,٩٩	- شركة نوبا بارك القاهرة
مصر	%٩٦,٨٤	- شركة مدينتي للمشروعات السياحية والعمرانية
مصر	%٦٢,٥٠	***** الشركات التابعة لشركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري
		- شركة الإسكندرية لإدارة المشروعات

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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ القوائم المالية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

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 بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية الواردة بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

و يهدف الملحق الى وضع معالجة محاسبية خاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للفقرة 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 الاجنبية 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 تكلفة هذه الأصول.

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة.

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

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الارباح 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 الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الشهرة

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

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

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

الاصول تحت الانشاء

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

الاستثمارات العقارية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٤

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

القياس بعد الاعتراف الاولى

اختارت الشركة نموذج القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية التي تدعم التزامات تدفع عائداً يرتبط بشكل مباشر بالقيمة العادلة لاصول محددة او بالعوائد منها بما في ذلك الاستثمار العقاري على اساس تقييمها بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيد 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات العقارية (تابع)

التحويلات

تتم التحويلات من وإلى الاستثمار العقاري عندما - فقط عندما - يكون هناك تغيير في الاستخدام ويحدث التغيير في الاستخدام عندما يستوفى العقار تعريف الاستثمار العقاري أو يتوقف عن استيفائه ، ويكون هناك دليل على تغيير الاستخدام ، ولا تعد نية الإدارة على تغيير استخدام العقار بمفردها دليل على حدوث تغيير في الاستخدام بالنسبة للتحويل من المخزون إلى الاستثمار العقاري والذي سيتم إدراجه بالقيمة العادلة فإن أي فرق بين القيمة العادلة لهذا العقار في ذلك التاريخ وبين القيمة الدفترية له يتعرف به في الأرباح أو الخسائر .

عندما تنتهي المنشأة من عملية الانشاء أو التطوير لاستثمار عقاري يبنى ذاتيا ويُدْرَج بالقيمة العادلة فإن الفرق بين القيمة العادلة للأصل في ذلك التاريخ والقيمة الدفترية السابقة له يعترف به في الأرباح أو الخسائر.

الاستبعادات

يتم استبعاد الاستثمار العقاري من الدفاتر (يستبعد من قائمة المركز المالي) وذلك عند التصرف فيه أو عندما يتم سحبه نهائيا من الاستخدام ولا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن توقف استخدام العقار أو الاستبعاد بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر وذلك في فترة التوقف عن الاستخدام أو التصرف في الأصل.

استثمارات بطريقة حقوق الملكية (الشركات الشقيقة)

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها نفوذاً مؤثراً والتي 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 الدورية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث يتم الاعتراف الأولى 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 .

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية

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

الاصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الأصول المالية اعتماداً على كلاً من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية؛ وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. تقوم الشركة بقياس الأصول المالية أولاً 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 إدارة الشركة بعمل تقييم للأهداف من الاحتفاظ بالأصول المالية والذي يعكس طريقة تقييم الإدارة لاداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلي:

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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 واوراق القبض واستثمارات الشركة في اذون الخزانة والسندات الحكومية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

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

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

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

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

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

الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الاباح او الخسائر

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

- تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الآتية: -
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
 - تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي باستثناء الأصول المالية الآتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
 - أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
 - الارصدة البنكية وأدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأول.

وتفترض الشركة ان حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخر تحصيل الدين أكثر من ٣٠ يوما من تاريخ الاستحقاق وان الأصل المالي أخفق عن السداد عندما يمضى على استحقاق الدين أكثر 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 في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الأصل المالي.

الإستبعاد

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

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

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 كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين واوراق دفع أو التزامات أخرى.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولياً 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 الالتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات ومن خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر 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.

أوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها والتزامات عن شيكات مستلمة من العملاء
تقوم الشركة بالاعتراف بأوراق القبض عن وحدات غير مسلمة ضمن أصولها المالية بالقيمة الاجمالية غير المخصومة لتلك الشيكات وتقوم بالاعتراف 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 بالإيرادات المثبتة بتخفيض رصيد شيكات أوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها بقيمة أوراق القبض المتعلقة بالوحدات المثبتة، اقفال جزء من الالتزام المقابل للشيكات في حساب التزامات عن شيكات بنفس القيمة.

التوريق

تقوم الشركة باستبعاد أوراق القبض التي يتم بيعها خلال عمليات التوريق من الدفاتر المحاسبية وتقوم بالاعتراف بالفرق بين القيمة الحالية والقيمة النقدية المستلمة من خلال عمليات التوريق ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح والخسائر.

الوحدات الجاهزة

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

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة وصافي القيمة البيعية أيهما أقل وتقدر صافي القيمة البيعية بسعر البيع في 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 في قيمة المخزون بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء والمدينون المتنوعون وأوراق القبض
يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

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

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

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

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

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 أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد 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 إلى 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 أكثر 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 أو كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام 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 زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

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

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

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 المكملة

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 بالصفافي 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.

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 إدراج إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء ضمن إيرادات العائد الدوري بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إثبات تكاليف النشاط العقاري

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

التكاليف المباشرة وغير المباشرة

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

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

- نصيب الوحدة من تكاليف البناء الفعلية والتقديرية والتي تم توزيعها على أساس العقود والفواتير الخاصة بكل قطاع من الوحدات السكنية والفيلات والمحلات 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 عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

الشركة كمستأجر

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

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

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 للالتزام عقد التأجير.

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

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

الشركة كمؤجر

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

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

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

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

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

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.

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

الإضمحلل

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 أحد 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع الوحدات المكتملة والأراضي

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

التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، 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 ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف 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 الاقتراض

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المصروفات

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

النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وأذون الخزنة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر والشيكات تحت التحصيل المصرفية و أو مقبولة الدفع التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكماً لنظام إدارة الأصول بالشركة مخصومة منها البنوك سحب على المكشوف.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في السنة التي يتم فيها صدور قرار التوزيع بالجمعية العامة للشركة.

قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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 العقاري والسياحي والعائد الدوري (إيضاح ٣٣)، ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرياً في الوقت الحالي. 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إضافات الفترة	٤٨,٥٦٧,٣٨٦,٥٨٣	٢٤,٤٩٥,٥٨٧,١٣٤	٩١٤,١٣١,٧٩٢	٢,١١٢,٥٣٩,٤٧٤	٣,٠١٢,٥٩٥,٤٠١	٥٦٨,٢٥٣,٩١٩	٧٩,٦٧٠,٤٩٤,٣٠٣
استيعادات	-	٨٥,٥٣٠,٤٣٥	٥١,١٢٨,٠٠٣	١٣٨,٨١٣,٥٦٧	١٥٤,٩٩١,٧٢٢	٣٨,٩٧١,٧٢٩	٤٦٩,٤٣٥,٤٥٦
محول الى عقارات بغرض التطوير	(٤,٦٩٥,٨٨٦)	(٨٦,٤٧٦)	(٣,٠٣٥,٥١٨)	(٤,٥٢٥,٤٥٨)	(٦,٣٩٧,٦٧٨)	(٦٨٣,٣٣٥)	(١٤,٦٤١,٩٨٩)
الاثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملات اجنبية	(١,١٤٨,٥٣٥,٣٩٠)	(٣١٤,٢١٩,٨٥٢)	(١٥٧,٧٥٧)	(١٧,٧٨٣,٦٩١)	(٣٨,٧٠٢,٤٨٣)	(١,٠٤٠,٧٧٥)	(١,٥٢٠,٤٣٩,٩٤٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤٧,٤١٤,١٥٥,٣٠٧	٢٤,٢٦٦,٨١١,٢٤١	٩٦٢,٠٦٦,٥٢٠	٢,٢٢٩,٠٤٣,٨٩٢	٣,١٢٢,٤٨٦,٩٦٢	٦٠٥,٥٠١,٥٣٨	٧٨,٦٠٠,٠٦٥,٤٦٠
مجمع الإهلاك	-	(١,٤٩١,٠٢٥,٢٩٨)	(٤٦٨,٩٠٤,١١٢)	(٦٧٦,٧٢٢,١٧٧)	(٨٥٠,١١٢,١٨٤)	(٣٧١,٥٩٠,٩٦٨)	(٣,٨٥٨,٣٥٤,٧٣٩)
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	(٢٨٤,٥٠٣,٥١١)	(٦٢,٠١١,٥٨٥)	(١٤٣,٠٣٩,٢٢٤)	(١٤٥,٤٧٠,٨٤١)	(٤٣,٠٦٩,٦٢٨)	(٦٧٨,٠٩٤,٧٨٩)
إهلاك الفترة	-	-	٣,٠٣٥,٥١٠	٢,١٣٤,٦٥٦	١,٩٧٦,٩٠٣	٥٥٥,٢٨٠	٧,٧٠٢,٣٤٩
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	٢٨,١٠٥	-	-	-	-	٢٨,١٠٥
مجمع اهلاك أصول محولة	-	١٠,٩١٠,٦٧٤	١٤,٧٧٧	٤,٨٣٠,٣٨٢	٤,٥٥٧,٣٤٦	٢٤٨,٩٠٨	٢٠,٥٦٢,٠٨٧
الاثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملات اجنبية	-	(١,٧٦٤,٥٩٠,٠٣٠)	(٥٢٧,٨٦٥,٤١٠)	(٨١٢,٧٩٦,٣٦٣)	(٩٨٩,٠٤٨,٧٧٦)	(٤١٣,٨٥٦,٤٠٨)	(٤,٥٠٨,١٥٦,٩٨٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤٧,٤١٤,١٥٥,٣٠٧	٢٢,٥٠٢,٢٢١,٢١١	٤٣٤,٢٠١,١١٠	١,٤١٦,٢٤٧,٥٢٩	٢,١٣٣,٤٣٨,١٨٦	١٩١,٦٤٥,١٣٠	٧٤,٠٩١,٩٠٨,٤٧٣
صافي القيمة الدفترية	٤٨,٥٦٧,٣٨٦,٥٨٣	٢٣,٠٠٤,٥٦١,٨٣٦	٤٤٥,٢٢٧,٦٨٠	١,٤٣٥,٨١٧,٢٩٧	٢,١٦٢,٤٨٣,٢١٧	١٩٦,٦٦٢,٩٥١	٧٥,٨١٢,١٣٩,٥٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤							

جنيه مصري

متحصلات من بيع أصول ثابتة	٧,١٧٤,٤٥٧
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(١٤,٦٤١,٩٨٩)
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٧,٧٠٢,٣٤٩
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	(٦,٩٣٩,٦٤٠)
أرباح بيع أصول ثابتة	٢٣٤,٨١٧

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في 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	٢٨,٨٤١,٧٦١,٤٦٤	٨,٠٩٣,٠٦٢,٧٦٨	٢١٤,٨٥١,٢٣٧	٤١٠,٦٠٠,١٧١	١,٤٥٥,٧١٦,٤٧٠	٣٥٦,٠١٩,٤٤٩	٣٩,٣٧٢,٠١١,٥٥٩
محول من أصول ثابتة تحت الانشاء	-	٦,٠٦٢,٠٨٨,٧٧١	٥٦,٣٩٩,٦٢٨	٤٧١,٧٨٨,٢١٥	١٥٨,٦٣١,٣٣٨	١٠,٣٨٠,٤٢٩	٦,٧٥٩,٢٨٨,٣٨١
استبعادات	-	(٤٥,٠٧٧)	(٤,٣٤٥,١٢١)	(٢٢,٤٤٣,٥٣٠)	(٧,١٧٣,٠٦٢)	(٨,٤٦٦,٨٤٦)	(٤٢,٤٧٣,٦٣٦)
محول الى عقارات بغرض التطوير	-	(١,٥٣٧,١١٦)	-	-	-	-	(١,٥٣٧,١١٦)
اعاده تبويب من الاصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ٥)	-	-	-	-	-	-	-
الاثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملات اجنبية	١٨,٧٠٣,٣٨٥,١٥٩	٥,٠٩٨,٩٠١,٤٣٧	-	٢٦٨,٦٠٢,٨٦١	٣١٥,٨٧٢,٦٥٩	-	٢٤,٣٨٦,٧٦٢,١١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٨,٥٦٧,٣٨٦,٥٨٣	٢٤,٤٩٥,٥٨٧,١٣٤	٩١٤,١٣١,٧٩٢	٢,١١٢,٥٣٩,٤٧٤	٣,٠١٢,٥٩٥,٤٠١	٥٦٨,٢٥٣,٩١٩	٧٩,٦٧٠,٤٩٤,٣٠٣
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٩٧٥,٣٣٦,٩٢٠)	(٣٧٤,٦٨٠,٤٦٢)	(٥٨٤,٧٩١,١٥٣)	(٦٣٥,٨٠٤,٤٠٤)	(١٤٥,٠٩٤,٥٢٥)	(٢,٧١٥,٧٠٧,٤٦٤)
إهلاك السنة	-	(٤٧٧,٧١٨,٠٢١)	(٩٨,٤٠٣,٦٢٠)	(٨٦,٩٨٨,٦٨١)	(٢٠٦,٠٤٢,٩٤٣)	(٢٢٣,٦٤٣,٤٧٩)	(١,٠٩٢,٧٩٦,٧٤٤)
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	٨,٠٥١	٤,١٩٨,٩٢٣	١٥,٤٧٨,٦٨٤	٦,١٠٤,٣٦٨	٨,٣٧١,١١١	٣٤,١٦١,١٣٧
مجمع اهلاك الأصول المحولة	-	١,٠٨٢,٦٨٣	-	-	-	-	١,٠٨٢,٦٨٣
اعاده تبويب من الاصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ٥)	-	-	-	-	-	-	-
الاثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملات اجنبية	-	(٣٩,٠٦١,٠٩١)	(١٨,٩٥٣)	(٢٠,٤٢١,٠٢٧)	(١٤,٣٦٩,٢٠٥)	٢,٦٩٣,١٦٥	(٧١,١٧٧,١١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(١,٤٩١,٠٢٥,٢٩٨)	(٤٦٨,٩٠٤,١١٢)	(٦٧٦,٧٢٢,١٧٧)	(٨٥٠,١١٢,١٨٤)	(٣٧١,٥٩٠,٩٦٨)	(٣,٨٥٨,٣٥٤,٧٣٩)
صافي القيمة الدفترية	٤٨,٥٦٧,٣٨٦,٥٨٣	٢٣,٠٠٤,٥٦١,٨٣٦	٤٤٥,٢٢٧,٦٨٠	١,٤٣٥,٨١٧,٢٩٧	٢,١٦٢,٤٨٣,٢١٧	١٩٦,٦٦٢,٩٥١	٧٥,٨١٢,١٣٩,٥٦٤
في ٣١ ديسمبر 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

جنيه مصري

١٢,٣٥٤,٣٧٣

(٤٢,٤٧٣,٦٣٦)

٣٤,١٦١,١٣٧

(٨,٣١٢,٤٩٩)

٤,٠٤١,٨٧٤

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

أرباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥- أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٦٧,٢٩٨,٤٢٤	٣٨,٣٩٤,٤٨٩	تكلفة أول الفترة / السنة
٣,٤٧٩,٥٦٣	٤٤,٣٣٦,٧٢٦	إضافات الفترة / السنة
-	(١٥,٤٣٢,٧٩١)	إعادة تبويب إلى الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤)
(٧٨٥,٢٠٨)	-	فروق ترجمة
٦٩,٩٩٢,٧٧٩	٦٧,٢٩٨,٤٢٤	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مجمع الإهلاك
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك أول الفترة / السنة
-	(٢٧,٩٤٢,٩٣٥)	إعادة تبويب إلى الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤)
(٨,٨١٣,٣٣٢)	(٨,٩٠١,٧٢١)	استهلاك الفترة / السنة
١٩١,٥١٥	(٥٢٢,٥٧٠)	فروق ترجمة
(٣٢,٠٧١,٨٠٣)	(٢٣,٤٤٩,٩٨٦)	
٣٧,٩٢٠,٩٧٦	٤٣,٨٤٨,٤٣٨	الرصيد في آخر الفترة / السنة

٦- استثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٢٥٩,٩٨٣,٠٩٨	٦,٤٧٣,٢٤٤,٣١٣	١٣,٧٤٨,٦٦٤,٢١٦	٥١١,٣١٨,٨٨٢	الرصيد أول العام
١,٧٦١,٠٨٩,٩١٤	١٧,٢٢٩,٢٥٢	١,٠٤٢,٢٢٧,٧٣٤	٧١٨,٨٦٢,١٨٠	الإضافات خلال الفترة
٩٦٧,٦٦٨,٠٨٨	٢,٨٤٥,٣٦٩,٠٦٤	٩٠٢,٢٧٣,٩٠٤	٦٥,٣٩٤,١٨٤	المحول من عقارات بغرض التطوير (إيضاح رقم ١٤)
(٥١١,٠٤٩,٤٤١)	-	(٢٥٥,٥٢٤,٧٢٠)	(٢٥٥,٥٢٤,٧٢١)	استيعادات
٢٢,٥٦٥,١٨٥	-	٢٢,٥٦٥,١٨٥	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
٢,٣٥٩,٣٩٧,٥١٤	٤,٩٢٤,١٤٠,٤٦٩	٢,٣٥٩,٣٩٧,٥١٤	-	أثر التقييم خلال الفترة
١٨,٨٥٩,٦٥٤,٣٥٨	١٤,٢٥٩,٩٨٣,٠٩٨	١٧,٨١٩,٦٠٣,٨٣٣	١,٠٤٠,٠٥٠,٥٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

* قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ الاستثمار العقاري الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ على أن تطبق التعديلات باثر رجعي وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء مع اثبات الاثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧- أصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٦,٠٢٢,٨٩٢	٨١,٥١٣,٩٣١	تكلفة أول الفترة / السنة
٣٤,٩٩٠,٨٥٦	١٣٤,٥٠٨,٩٦١	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٣,١٧٤,٢٤٢)	-	فروق ترجمه
٢٤٧,٨٣٩,٥٠٦	٢١٦,٠٢٢,٨٩٢	التكلفة آخر الفترة / السنة
		مجمع الاستهلاك
(١٩,٧٠٠,٦٨٦)	(١٣٥,٨٥٧)	مجمع الاستهلاك أول الفترة / السنة
(٩,٢٥٣,٣٢٥)	(١٧,٥٩٢,١٣٢)	استهلاك الفترة / السنة
٥٤٥,١٧٤	(١,٩٧٢,٦٩٧)	فروق ترجمه
(٢٨,٤٠٨,٨٣٧)	(١٩,٧٠٠,٦٨٦)	مجمع الاستهلاك آخر الفترة / السنة
٢١٩,٤٣٠,٦٦٩	١٩٦,٣٢٢,٢٠٦	

بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإبرام عقد مع جهاز مشروعات أراضي القوات المسلحة باستغلال قطعة ارض بمساحة ١٠,٣٦٠ م^٢، بمنطقة المرحلة الاولى من مشروع ممشي اهل مصر بمواجهة فندق الفورسيزونز النابل بلازا لمدة خمسين سنة تبدأ من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ١٤ نوفمبر ٢٠٧٣ وقد تم استلام قطعة الأرض من قبل شركة نوبا بارك القاهرة بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك للبدء في تنفيذ الغرض المذكور أعلاه.

بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بإبرام عقد مع الشركة الشاملة القابضة (شركة سعودية) باستغلال مساحة إدارية للمقر الإداري لمدة عشر سنوات تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٣٣ من قبل شركة طلعت مصطفى السعودية للتطوير العقاري.

بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٥ قامت الشركة بإبرام عقد مع شركة الإسكان العالمية للتطوير العقاري (شركة سعودية) باستغلال مساحة إدارية للمقر الإداري لمدة خمس سنوات تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٠ من قبل شركة طلعت مصطفى السعودية للتطوير العقاري.

القيم الدفترية للالتزامات عقد الايجار خلال الفترة/السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠١,٥٤٠,٠٧٠	٧١,٣٣٤,٢٥٥	القيمة الدفترية
٣٤,٩٩٠,٨٥٦	١٣٤,٥٠٨,٩٦١	الإضافات
١٥,٨٣٠,٠٨٢	٣٢,٣٢٣,٥١٠	فوائد تأجير تمويلية
(١٥,٣٩١,٥٤٠)	(٣٥,٥٧٦,٢٤٩)	مدفوعات أصل الدين والفوائد خلال الفترة / السنة
(٢,٩٤٨,٩١٥)	(١,٠٥٠,٤٠٧)	فروق الترجمة
٢٣٤,٠٢٠,٥٥٣	٢٠١,٥٤٠,٠٧٠	
		التزام الايجار المتداول
٢٤,٦٥٥,٣٦٣	١٨,٤٥٦,٣٠٦	التزام الايجار - غير المتداول
٢٠٩,٣٦٥,١٩٠	١٨٣,٠٨٣,٧٦٤	
٢٣٤,٠٢٠,٥٥٣	٢٠١,٥٤٠,٠٧٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨- أصول ثابتة تحت الإنشاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٦٤٥,١٨٠,٢٣٧	٥,٤٠٠,٣١٤,٤٣١	مشروع فندق فورسيزونز مدينتي
١,٢٤٨,٥٥٠,٤٢٤	١,٢٤٧,٤٩٣,٥٢٥	مشروع امتداد فندق فورسيزونز شرم الشيخ
١,٢٠١,٢٤٠,٢٤٧	١,١٣٤,٢١٦,٦٠٧	مشروع فندق فورسيزونز الناييل بلازا
١٧٤,٤٥٠,٥٨٥	١٥٦,٩٥٢,٠٨٦	مشروع فندق فورسيزونز سان ستيفانو
٨٧٤,٢٣٧,٣٧٩	٧٠٨,٢٣٧,٠٣٦	مشروع فندق فورسيزونز الأقصر
١,٢٤٤,٩٢٦,٤٠٦	١,١٠٢,٢٨٨,١٤٠	مشروع فندق ريديسون مرسى علم
٢٣٧,٩٦٨,٥٣٠	٢٢٢,٧٠٩,٩٣٠	مشروع فندق ماريوت مينا هاس
١٤,٢٢٤,٩٦٩	-	مشروع فندق ماريوت الزمالك
٨٥,٠٣٤,٩٩٥	٨٠,٩٤٣,٩٦٩	مشروع فندق النيل كمبينسكى
-	٨,٣٥٥,١٤٨	مشروع فندق شتايجنبرجر التحرير
-	٩,٨٨٣,٨٨٧	مشروع فندق سوفيتيل ونتر بالاس
١,٧١٠,٧٩٢	-	مشروع فندق سوفيتيل اولد كتركت اسوان
٢١,٦٢٩,٧١٤	-	مشروع فندق موفينبيك اسوان
٦٣٨,٤٣٨,٣٣٩	٤٥٧,٧٥٠,٠٢٧	مشروع مركز مدينتي الطبي
١٠,٢٩٦,٣٩٤	٦,٩٢٤,٦٨٦	مشروع ممشي اهل مصر
٦٧٨,٦١٦,٥٣٠	٥٩٧,١٩٥,٢٨٨	مقار إدارية
١٠٨,١٤٨,٩٦٧	٣٣,٧٢٧,٩٤١	برمجيات
١٣,١٨٤,٦٥٤,٥٠٨	١١,١٦٦,٩٩٢,٧٠١	

٩- دفعات مقدمة والتزامات مقابل تثبيت سعر الخصم

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

٩-١ دفعات مقدمة - غير متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٩,٠٠٨,٩٥٣	٣٨١,٦٨١,٥٩١	دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم - اصول
(٧٦,٣٣٦,٣١٧)	(١٥٢,٦٧٢,٦٣٨)	دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم
١٥٢,٦٧٢,٦٣٦	٢٢٩,٠٠٨,٩٥٣	استهلاك دفعات مقدمة عن الفترة /السنة
١,٩٩٥,٤٧٣,٠٢٤	-	دفعات مقدمة اخرى - غير متداولة
٢,١٤٨,١٤٥,٦٦٠	٢٢٩,٠٠٨,٩٥٣	

٩-٢ التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٤,٧٧٢,٤٦٠	٤٦٨,٣١٤,١٩٠	التزامات مقابل دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم
(١٠٩,٢٩٦,٣٥٧)	(١٢٩,٦٠٥,٤٠٥)	خصم القيمة الحالية
(١١,٤٢٤,٨٤٥)	٢٠,٣١٠,٠٥١	الفوائد المستحقة خلال الفترة /السنة
(٥٨,٧٣١,٥٢٢)	(١٣٣,٥٤١,٧٣١)	ما تم سداده خلال الفترة /السنة
١٥٥,٣١٩,٧٣٦	٢٢٥,٤٧٧,١٠٥	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٠ - الشهره

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	أضمحلل الشهره	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٦٤٠,٩٨٠,٦٥٦	-	١٠,٧٠٠,٣٠٧,٤٣٤
٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	-	٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢
١٢,٦٨٤,١٢٩,٨٩٨	-	١٢,٧٤٣,٤٥٦,٦٧٦

اختبار انخفاض قيمة الشهره

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهره في ديسمبر ٢٠٢٤. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهره استناداً إلى حساب القيمة اثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل ١٠ سنوات. تم استقراء معدل الخصم بعد الضرائب المطبق بنسبة ٢٧,١٤٪ 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.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة اثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات

◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
معدل الخصم

◀ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع.

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

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

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة ثبات للإنشاءات المحدودة	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠
شركة بداية للتمويل العقاري	١٣١,٤٠٢,٠١٠	١١٣,٨٥٥,٠٥٦
شركة الاسكندرية للتطوير والتنمية السياحية	٩٤,٥٣٨,٦٣٤	٩٤,٥٣٨,٦٣٣
شركة بيمن إيجيبت للتجارة والبيع بالتجزئة**	٤٤,٥٣٢,٣٦٢	٤٤,٥٣٢,٣٦٢
شركة اتريم للمشروعات العقارية	٢٨,٦٣٥,٥٩٦	٢٨,٦٣٥,٥٩٦
شركة هيل/ تى أم جى لإدارة المنشآت والإشاءات*	٣,٠٣٦,٤٦٣	٣,٠٣٦,٤٦٣
شركة أورايون للتمويل الاستهلاكي	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-
شركة مدينة القاهرة الطبية**	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
	٦٦٥,١٥٢,٥٦٥	٦٢٣,٦٠٥,٦١٠

١ يناير ٢٠٢٥	إضافات	حصة الشركة في حقوق الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٣,٦٠٥,٦١٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٥٤٦,٩٥٥	٦٦٥,١٥٢,٥٦٥

استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

- * وافق مجلس الادارة على التخارج من شركة هيل / تي ام جي لإدارة المنشآت والمشروعات وجارى تصفية الشركة من خلال المصطفى القضائي.
- ** 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 بالإضافة الي وجود تمثيل للمجموعة ضمن مجلس ادارة الشركة.

١٢ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
شركة تي ام جي للاستثمار العقاري والسياحي	١,٢٠٠,٤٦٧,١٢٠
شركة تى سى اية العقارية	٤٧١,٨١٢,٦٥٨
أور للاستثمارات المالية	٢٥,٩٩٤,٠٠٠
شركة إسكان للتأمين	٢٤,٥٠٤,٤١٤
شركة التعمير للتمويل العقاري "الأولى"	٢٥,٤٦٨,٩١٥
الشركة المصرية للتسويق والتوزيع	٥٠٠,٠٠٠
شركة روكلا ند	٢٦,٤٩٦
شركة تانسي المالية	٢٦,٤٩٦
شركة تنمية المنطقة الصناعية الحرة شرق بورسعيد	١٦,٢٨٧
	١,٧٤٨,٨١٦,٣٨٦
	١,٢٨٥,١٩١,٠٤١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٥٨٧,٦٠٢,٥٣١	١٠,٤٦٣,٥٦٠,٠١٩	استثمارات قصيرة الأجل في أدون خزانة
٩,٩٣٩,٢٩١,٢٣٤	٤,٤٤٢,٥٣٢,٢٢٣	وسندات حكومية و ودائع
(٧١٠,٥٥١)	(١,٢٦٦,٣٨٣)	ودائع لأجل واستثمارات طويلة الأجل
١٦,٥٢٦,١٨٣,٢١٤	١٤,٩٠٤,٨٢٥,٨٥٩	خسائر ائتمانية متوقعة

١٣-١ استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ٦,٥٨٧,١٢٦,٨٨٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ويتمثل في أدون خزانة وسندات حكومية و ودائع لأجل تستحق بحد أقصى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٣٤,٨٠٥,٢٣٢	٦,٠٢٦,٠٤٣,٦٩٤	أدون خزانة
٣٤٧,١٤٤,٧٩٩	٣٤١,٤٩١,٠٥٢	سندات حكومية
٢,٤٠٥,٦٥٢,٥٠٠	٤,٠٩٦,٠٢٥,٢٧٣	ودائع قصيرة الأجل
(٤٧٥,٦٤٩)	(٩٣٨,١٨٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٥٨٧,١٢٦,٨٨٢	١٠,٤٦٢,٦٢١,٨٣١	

١٣-٢ استثمارات طويلة الأجل

وتتضمن فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٠٦٩,٦٧٣,٧٨٤	٢,٣٧٠,٠٤٣,٥٨٣	سندات حكومية
١,٨٦٩,٦١٧,٤٥٠	٢,٠٧٢,٤٨٨,٦٤٠	ودائع طويلة الأجل
(٢٣٤,٩٠٢)	(٣٢٨,١٩٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
٩,٩٣٩,٠٥٦,٣٣٢	٤,٤٤٢,٢٠٤,٠٢٨	

سندات حكومية

بلغت صافي القيمة لهذا البند ٨,٤١٦,٨١٨,٥٨٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ كما يلي: -

عدد	قيمة اسمية	عائد	استحقاق
٥٤٠١٠	١٥٣,٧٤٩,٠٠٠	١٨%: ١٥%	٢٠٢٥
٩٥٦٠١٠	١,١٤٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥%: ١٤%	٢٠٢٦
٦٧٣٥١٥	٨٠٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٥%: ١٤%	٢٠٢٧
٤٣٢٠٠٠٦	٥,٨٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤%: ١٦%	٢٠٢٨
٣٥١٠٠٠	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	١٤%	٢٠٢٩
٤٠٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤%	٢٠٣٠
٦٣٩٤٥٤١	٨,٣٨٩,٧٤٩,٠٠٠		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٣٨٩,٧٤٩,٠٠٠	٢,٧١٢,٧٤٩,٠٠٠	القيمة الاسمية
٢٧,٠٦٩,٥٨٣	(١,٢١٤,٣٦٥)	علاوة / (خصم) إصدار
٨,٤١٦,٨١٨,٥٨٣	٢,٧١١,٥٣٤,٦٣٥	رصيد السندات الحكومية
		ودائع لأجل
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٢٥	٤,٠٩٦,٠٢٥,٢٧٣	
٢٠٢٦	٢٠٣,١٦٣,٨٤٠	
٢٠٢٧	٤,٣٢٤,٨٠٠	
٢٠٣٢	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠٣٣	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠٣٤	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠٣٥	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠٣٦	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	
الإجمالي	٦,١٦٨,٥١٣,٩١٣	
	٤,٢٧٥,٢٦٩,٩٥٠	

١٤- عقارات لغرض التطوير

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤,١١٧,٨٥٦,٥١١	٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	رصيد أول الفترة / السنة
٢٥,٦١٠,٢٢٣,٥٥٤	٣٩,٦٤٩,٩٠٥,١٣٧	الإضافات خلال الفترة / السنة
٤,٧٥٤,٢٥٧	٤٥٤,٤٣٣	محول من أصول ثابتة (إيضاح رقم ٤)
(٩٦٧,٦٦٨,٠٨٨)	(٢,٨٤٥,٣٦٩,٠٦٤)	محول الى استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٦)
-	(٤,٢٧١,٤١٠,٦٥٧)	محول الى أصول ثابتة تحت الانشاء
(٨,٣٦٣,٨٠٦,٠٣٠)	(١٧,٥٦٣,٦٩١,٢٨٢)	تكاليف محققه لوحداث تم تسليمها وتم تحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر
-	(٦٩٩,٢٧٩,٦٦١)	تكاليف محققه للأنشطة ذات العائد الدوري تم تحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر
١٢٠,٤٠١,٣٦٠,٢٠٤	١٠٤,١١٧,٨٥٦,٥١١	رصيد الفترة / السنة

وتتضمن التكاليف التالية:

- أراضي
 - مبالغ تم دفعها للمقاولين لغرض البناء وتتضمن تكلفة إنشاء البنية التحتية.
 - تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط والتصميم، تكاليف تجهيز الموقع، أتعاب مهنية للخدمات القانونية، تكاليف غير مباشرة وتكاليف أخرى.
- يتم توزيع تكاليف البنية التحتية على المشروعات وتمثل جزء من التكلفة التقديرية لإكمال المشروع وذلك لتحديد التكلفة التي تنسب للإيراد الذي يتم الاعتراف به.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥- أعمال تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٢٠١,٨٤٠	-	رصيد أول الفترة / السنة
٢٣٣,١٦٧,٢٨٤	٤٨٢,٠٣٤,٩٩٩	إضافات
(٢٣٧,٨٧٨,٠٣١)	(٤٤٤,٨٣٣,١٥٩)	تكاليف محققة لأعمال تم تسليمها وتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر (تكاليف العائد الدورى)
٣٢,٤٩١,٠٩٣	٣٧,٢٠١,٨٤٠	رصيد الفترة / السنة

١٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٢٤٩,٤٩٤,٦٢٠	٢,٢٠٢,٨٤٢,٢٦٥	مخزون وحدات
١,١٨٠,١٥٤,١٥٠	١,٠٨٩,٠٧٧,١٤٩	بضاعة ومهمات ومعدات تشغيل
١٥٤,١٦٠,٦٦٨	١٤٨,٦٠٦,٦٤١	مخزون - الفنادق
٧,٥٨٣,٨٠٩,٤٣٨	٣,٤٤٠,٥٢٦,٠٥٥	

١٧- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٠٣,٨١٨,٩٨٧	٢,٥٧٠,٢٨٩,٨٥٤	عملاء
١٧,٠٠٩,٣٠٧,٧٢٤	١٥,٧٢٣,٧٠٠,٦٨٤	أوراق قبض
٤١٢,٨١٧,٨٠٥	٢٥٥,٣٩٢,٠٦١	عملاء وأوراق قبض - الفنادق
٢١,٣٢٥,٩٤٤,٥١٦	١٨,٥٤٩,٣٨٢,٥٩٩	خصم القيمة الحالية
(٨٢٦,٢٦٠,٦٩٢)	(٥٧٧,٣٦٠,٣١٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض
(١٢٨,٠٤٨,٧٩٠)	(١٣٨,٧٣٦,٤٦٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
(٣٠,٨٢٠,١٥٢)	(٤٧,٢٢٩,٩٨٦)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
٢٠,٣٤٠,٨١٤,٨٨٢	١٧,٧٨٦,٠٥٥,٨٣٧	

تحليل تواريخ استحقاق العملاء وأوراق القبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	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	جنيه مصري
٢١,٣٢٥,٩٤٤,٥١٦	١٨,٥٤٩,٣٨٢,٥٩٩	٨,٨٠٩,٥٧٣,٧٢٤	٣,٤٧٦,٥٤٠,٧١٢	٣,٣٧٧,١١١,٥١٨	٢,٢٠٥,٤٩٨,٥٧٩	١,٣٧٥,٩٨٠,٩٠٠	٢,٠٨١,٢٣٩,٠٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٨,٥٤٩,٣٨٢,٥٩٩	٦,٨٩٠,٦٠١,٢١٨	٣,١٧٥,٦٥١,٦٩٤	٢,٩٩٦,٧٧٧,٩٠٣	٢,٢٦٥,٢٩٤,٨٤٢	١,٢٢٨,٧٨٠,٠٠٤	١,٩٩٢,٢٧٦,٩٣٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١-١٨ اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها

تحليل تواريخ استحقاق اوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها

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
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠,٥٤٤,٤٦٣,٩١٨	٩٩٤,٠٦٤,٩٧٢	٢,٤٥١,٥١٧,٠٥٠	١,٦٩٧,٠٠١,١٩٥	١,٥٢٣,٨١٥,٢٤٩	١,٩٥١,٢٩٨,٤٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٧,٦٤٨,١٥٢,٦٥٦	٢,٣٧٥,٢٩٦,٦٥٤	٣,٣٨٧,٨١٧,٢٣٠	٣,٠٤٨,٤٩٧,٩٣١	٢,٣٩٤,٩١٤,٩٠٨	٢,٦٣٨,٦٢٦,٥٧١
						١١,٩٢٦,٧٦٦,٩٦٦
						١٣,٨٠٢,٩٩٩,٣٦٢

١-٢ التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة

التزامات عن شيكات آجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٦,٣٤٤,٩٠٥	٢١٢,٢١٢,٦٢٥
٦,٨٤٩,٨٥٠,٦٣٧	١٢,٢٢٥,٨٣٠,٤١٤
١,١٠١,٥٨٥,٨٥١	١,٢٨٢,١٢٢,٠٩٧
١٢,٤٣٦,٦٨٢,٥٢٥	١٣,٩٢٧,٩٨٧,٥٢٠
٢٠,٥٤٤,٤٦٣,٩١٨	٢٧,٦٤٨,١٥٢,٦٥٦

١-٣ اوراق قبض آجلة (غير مدرج ضمن بنود القوائم المالية)

تبلغ قيمة الشيكات الآجلة المحتفظ بها ١٦٢,٧٨٨,٦٨٤,٠٨٤ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات غير المسلمة وغير مدرجة ضمن بنود القوائم المالية بداية من عام ٢٠٢٣. هذه الشيكات الآجلة تمثل الأقساط المستقبلية بناء على جدولة السداد لكل عميل وفقاً لسياسات الشركة.

الإجمالي	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
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٦٢,٧٨٨,٦٨٤,٠٨٤	١٠,٨٩٨,٦٩٧,١٩٨	١٣,٩٦٠,٨٤٧,٩٢٦	١٤,٤٥٧,٧١٨,٠٨٨	١٩,٧٣٩,٩٩٢,٥٨٥	١٩,٠٩٨,٥٥٣,٨١١
						٨٤,٦٣٢,٨٧٤,٤٧٦

١٩- أصول متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
دفعات مقدمة - مقاولون وموردون	١٥,٢٤١,٦٥٦,٥٧٨
مصلحة الضرائب - خصم منبع	١,٤٠٥,٧٦٦,٥٨٩
تأمينات لدى الغير	٥,١٢٠,٨٥٣,٢٠٣
اعتمادات مستندية	٤٧٨,٤٥١,٦٣٠
مصرفات مدفوعة مقدما	٢,٨٨٥,٣٢٣,٧٨٩
مدينو استثمارات	١٥٤,٨٤١,٧٤٦
مدينون متنوعون	٨,٦٦٥,١٣٤,١٥٣
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - الفنادق	١,٩٤٩,٦٦٤,٤٤٢
إيرادات مستحقة	٣٥,٩٠١,٦٩٢,١٣٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة	٥١٧,٤٥٧,٥٤٧
	(٦٥,٩٦٤,٩٢٢)
	٣٦,٣٥٣,١٨٤,٧٥٥
	٢٤,٧٩٢,٩٨١,٠٦٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠- اصول ماليه مقيمه بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢١,٥٦٢,٠٢٠	٢٢٧,٧٠٦,٥٨١	استثمارات في صناديق
٤٨,٨٥٧,٧٠٠	٥٢,٦٦١,٧٠٣	استثمارات في أسهم
٢٤٠,١٦٩,١١٣	٢٣٧,٠٥٦,٩٧٠	استثمارات في وثائق استثمار
٥١٠,٥٨٨,٨٣٣	٥١٧,٤٢٥,٢٥٤	

٢١- النقدية وما في حكمها

عملة محلية جنيه مصري	عملة أجنبية جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٨,٩٥٩,٩٩٢,٤٣٩	١٢,٥٠٠,٠٤٤,٥٨٨	٢١,٤٦٠,٠٣٧,٠٢٧	٢١,٨٦١,٦٢٤,٠١٥	بنوك حسابات جارية
١٣٩,٠٠٥,٠١٣	٤٢,٣٨٦,٣٩٤	١٨١,٣٩١,٤٠٧	١٩٧,٥٣٢,٦٨٦	نقدية بالصندوق
١,٠٨٣,٤٣٥,٨٢٦	١٨٤,٤٦١,٤٣٩	١,٢٦٧,٨٩٧,٢٦٥	٢٥٧,٤٢٢,٢٧١	أذون خزانة أقل من ثلاث شهور
٤,٣٨٠,٠٢٤,٢٥١	١٣,٢٤٩,٧٨٥,٧٨٨	١٧,٦٢٩,٨١٠,٠٣٩	٢١,٨٢٧,٦٠٢,٧٧٩	ودائع لأجل
١,٠٩٣,٩١٣,٢٧٩	١,٥٥٢,٥٠٦,٢٦٢	٢,٦٤٦,٤١٩,٥٤١	٧٩٨,٧٢١,٩٩٦	نقدية بالصندوق والبنوك - الفنادق
١٥,٦٥٦,٣٧٠,٨٠٨	٢٧,٥٢٩,١٨٤,٤٧١	٤٣,١٨٥,٥٥٥,٢٧٩	٤٤,٩٤٢,٩٠٣,٧٤٧	نقدية بالصندوق والبنوك
(١٤٢,٠٢٣)	(٩٠,٢٠٥,١٠٥)	(٩٠,٣٤٧,١٢٨)	(٢٧,٣٨٨,٣٣٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥,٦٥٦,٢٢٨,٧٨٥	٢٧,٤٣٨,٩٧٩,٣٦٦	٤٣,٠٩٥,٢٠٨,١٥١	٤٤,٩١٥,٥١٥,٤٠٩	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٤٣,٠٩٥,٢٠٨,١٥١	٤٤,٩١٥,٥١٥,٤٠٩	النقدية وما في حكمها
(٦,٤١١,٥٧٩)	(٥,٩٢٧,٤٣٧)	بنوك سحب على المكشوف
٤٣,٠٨٨,٧٩٦,٥٧٢	٤٤,٩٠٩,٥٨٧,٩٧٢	النقدية وما في حكمها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) في ٣ إبريل ٢٠٠٧.
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٩,٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٣٠ مليار جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) وتم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (ثمانية عشر مليار و مائة اثنان وخمسون مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧.
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من خلال طرح عام وخاص ليصبح ٢٠,٣٠٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار و ثلاثمائة و اثنان مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة والبالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلاوة إصدار بمبلغ ١,٦ جنيه مصري للسهم بقيمة ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧.
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض رأس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (عشرون مليار ومائة و اثنان وثلاثون مليون وثلاثمائة 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 في السجل التجاري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠.
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه مصري (فقط عشرون مليار وستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة و اثنان وعشرون ألف و ثمانمائة وستون جنيهاً مصرياً لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة و اثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١.
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ تم تخفيض رأس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي تبلغ قيمتها الاسمية ٢٩,٠٨٥,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,٦٠٦,٥٣٧,٨٦٠ جنيه مصري (عشرون مليار وستمائة وستة مليون وخمسمائة وسبعة وثلاثون ألف و ثمانمائة وستون جنيهاً لاغير) موزعة على ٢٠٦٠٦٥٣٧٨٦ سهم وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥.

٢٣- احتياطي قانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ ٤٧٢,٢٦١,٠٣٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ويتمثل في الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة في رأس المال بمبلغ إجمالي ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه للسهم، وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص والبالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة المتبقى والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصري الى رصيد الاحتياطي القانوني بالإضافة إلى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون.

٢٤- احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ صفر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، مقابل مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقد تم استخدام كامل رصيد الاحتياطي العام والبالغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ مقابل جزء من قيمة اسهم الخزينة التي تم اعدامها في مايو ٢٠٢٥ . ويتمثل رصيد الاحتياطي العام المستخدم في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والناجم من عمليات مبادلة الأسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة، بالإضافة الى مبلغ ٣٥,٩٨٧,٧٩١ جنيه مصري يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ بالإضافة الفرق الى الاحتياطي العام.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٥- الالتزامات طويلة الأجل الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٨٩٢,٥٠٠,١٦٣	١٧,٣٤٤,٦٢٥,٧٧٢	أوراق دفع - أكثر من عام
٢٤,٦٥٤,٠٩٩,٤٣٢	٢٢,٣٢٤,٧٤٨,٨٩١	تأمينات وحدات - ودائع الصيانة
١,٩٩٦,٣١٩,٧٠٨	٣,١٦٨,٥٠٥,٣٩٣	شركة ايجوث *
٦,٢٣٧,٢١٩,٠٦٣	٦,٢٣٧,٢١٩,٠٦٣	هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة
(٤,١٢٦,٩٧٦,٢٦٦)	(٣,٨٨٠,٣٠٥,١٨٥)	خصم القيمة الحالية
٥١,٦٥٣,١٦٢,١٠٠	٤٥,١٩٤,٧٩٣,٩٣٤	

* بلغ الالتزام الناتج عن عملية الاستحواذ على الفنادق التاريخية المستحق الى شركة ايجوث مبلغ ٤ مليار جنيهية تسدد على أربع سنوات وتم حساب القيمة الحالية لها وتسجيلها بالدفاتر. وتم سداد القسط الأول بقيمة ٢٥ مليون دولار.

٢٦- قروض وتسهيلات ائتمانية

البيان	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
التسهيلات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١,٤٦٧,٣٠٢,٣٨٣	-	١,٤٦٧,٣٠٢,٣٨٣	١,١٨٩,٨٨٠,٨٩٤
القروض	٨٠٤,٤٣٥,٩١٢	٩,٤٦٠,٣٦٧,٣٦٨	١٠,٢٦٤,٨٠٣,٢٨٠	٧,٧١٩,٤٩٠,٩٥٩
	٢,٢٧١,٧٣٨,٢٩٥	٩,٤٦٠,٣٦٧,٣٦٨	١١,٧٣٢,١٠٥,٦٦٣	٨,٩٠٩,٣٧١,٨٥٣

وفيما يلي تحليل القروض والتسهيلات الائتمانية:

القيمة بأصل العملة	القروض	التسهيلات	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	١٥,٣٤٨,١٩٢	بنك قطر الوطني الأهلي
-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك فيصل الإسلامي
-	-	٥,٢٥٤,٩٩٢	وفا التجاري بنك
-	-	١٣,٣٠٠,٨٧٨	البنك العربي
-	-	٦,٥٤٣,٢٢٨	بنك قناة السويس
-	-	١,٢٥٥,٠٢٩	بنك مصر إيران
-	-	٢٣٣,٠٢١,٨٣٣	مصرف أبو ظبي الإسلامي
-	٤,٦٠٦,٦٠٧,٠٠٠	١١٩	بنك مصر
-	-	٩٠,٧١٣,٠٧٧	بنك تنمية الصادرات
-	-	١٢٦,١٢٦,٣٤٥	بنك الامارات دبي
-	-	٢٩٣,٧٦٩	أبو ظبي التجارى
-	١,١٨٣,٦١٨,٤٢٥	-	البنك العربي الأفريقي
\$ ٧,٦٤٠,٧٢١	-	٣٧٩,٣٦١,٨٠١	البنك العربي الأفريقي
\$ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٨٩,٥٠٠,٠٠٠	-	البنك العربي الأفريقي - دبي
-	١,٤١٦,٣٦٨,٢٤٨	-	نكست بنك
-	٩٤١,٥٠٦,٦١٥	-	بنك أبو ظبي الأول
-	٦٢٧,٢٠٢,٩٩٢	٩٦,٠٨٣,١٢٠	البنك التجارى الدولى
	١٠,٢٦٤,٨٠٣,٢٨٠	١,٤٦٧,٣٠٢,٣٨٣	

* أدرجت الأقساط مستحقة السداد خلال عام من تاريخ نهاية القوائم المالية بالنسبة للقروض والتسهيلات ضمن الالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي، علماً بأنها بضمان أوراق تجارية وأوراق مالية بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي على القروض والتسهيلات ١٠٠ نقطة فوق الكريدور.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٧- موردون ومقاولون وأوراق الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٠٧,٣٠٥,٠٦٥	٧,١٧٢,٦٩٧,٤٤٣	موردون ومقاولون
٢٦,٩٨٩,٩٥٨,٧٨٨	٢٤,٤٤٨,١٨٦,٦٣٩	أوراق دفع
٢,٠٦١,٤٠٠,٩٧٣	١,٢٢٣,٣١٥,١٤٩	موردون وأوراق دفع - جاري فنادق
٣٦,٦٥٨,٦٦٤,٨٢٦	٣٢,٨٤٤,١٩٩,٢٣١	
(٤,٩٩٩,٧٢٤,٣٩٩)	(٣,٣١٤,٥٩٦,٥٤٨)	خصم القيمة الحالية
٣١,٦٥٨,٩٤٠,٤٢٧	٢٩,٥٢٩,٦٠٢,٦٨٣	

٢٨- عملاء دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٨,٦٨١,٤٩٦	٦٩٨,٢٤٧,٨١٢	عملاء دفعات مقدمة - مشروع الرحاب
٥٢,٥٣٤,٠٥٠,١٥٣	٤٠,٦٨٠,٤٧٣,٢٥٥	عملاء دفعات مقدمة - مشروع مدينتي
١٢,٠٧١,٢٢٣,٠٤٦	١٠,٣٤٧,٨٠٩,٨٩٣	عملاء دفعات مقدمة - مشروع سيليا
٢٢,٨٩١,٨٦٢,٩١١	١٤,٥٥٥,٢٠٩,٥٢٤	عملاء دفعات مقدمة - مشروع نور
١٦,٣٩٨,٥٨٥,٧٥١	١٣,٢٤٣,٧٤٧,٤٥٨	عملاء دفعات مقدمة - مشروع بنان
١,٧٩٩,٦٥٥,٢٤١	١,٤٥٨,١٢٣,٠٦٠	عملاء دفعات مقدمة - فورسيزون مدينتي
١٥,٨٢١,٦١٩	١٧,٣١٤,١٧٥	آخرون
١٠٦,٣٦٩,٨٨٠,٢١٧	٨١,٠٠٠,٩٢٥,١٧٧	

٢٩- دائنو توزيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٩,٦٨٧,٨٧٧	٥٨,٠٢٩,٤٩٠	حصة المساهمين والعاملين
٧,٤٨٤,٥٣٦	-	حصة حقوق الأقلية
١,٨٨٥,٥٣٠	١,٨٨٥,٥٣٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٠٩,٠٥٧,٩٤٣	٥٩,٩١٥,٠٢٠	

٣٠- مخصصات التزامات متوقعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٦,٢٧٢,٢٥٩	٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	رصيد أول الفترة / السنة
٤٠٣,٢٥٩	-	تسويات عملية الاستحواذ
٤٩٨,٧١٢	٣٣٦,١٧٤,٢٥٩	المكون خلال الفترة / السنة
(٨٤١,٣٧٢)	-	انتفى الغرض منها
٣٩,٠٤٨,١٥٥	٨٣٣,٦٦٩	محول الي المخصصات
(٤,٩٩٧,٠٠٩)	(٣٥,٠٩١,٠٦٨)	المستخدم خلال الفترة / السنة
٢,٤٧٢	-	فروق ترجمة
١,١٤٠,٣٨٦,٤٧٦	١,١٠٦,٢٧٢,٢٥٩	رصيد آخر الفترة / السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٣٠,٣٧٠,١٦٤	٢,٢٧٠,٠٦٠,٧١٤	تأمينات وحدات
٣,٧٨٢,٨٣١,٢١٠	٣,٥٢٩,٩٣١,٠٣٦	تأمين ضمان أعمال
١,٨٦٩,٧٢٠,٣٦٦	٢,٩٧٧,١٦٧,٢٨٤	عملاء - أرصدة دائنة
٩,٥٥٥,٣٦٥,٣٣٥	٩,٢٥٧,٨١٨,٣٨٩	مصرفات مستحقة ودائنون
١,٢٥٢,٧٥٩,١٦٣	١,١٣٢,٠٠٣,٩٢٢	شركة ايجوث
٥,٢٩٧,٧٠٥,٨٦٢	٤,٨٣٨,٣٦٣,٣٥٨	اشتراكات الأندية
٢,٨٢٠,٨١٩,٣٠٦	٢,٩١٥,١٤٣,٩٩٢	مصرفات مستحقة ودائنون - جاري فنادق
٢٦,٦٠٩,٥٧١,٤٠٦	٢٦,٩٢٠,٤٨٨,٦٩٥	

٣٢- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة ضرائب دخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٢٣٥,١٥٧,٤٥٠	١٠,٤٨٩,٢٨٦,٣٧٣	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
(١,٦٣٤,٧٢٦,٨١٠)	(٣,٠٩١,٠٩٥,٨٥٣)	تعديلات على صافي الربح المحاسبي للوصول الى
٤,٦٠٠,٤٣٠,٦٤٠	٧,٣٩٨,١٩٠,٥٢٠	صافي الربح الضريبي
١,٠٣٥,٠٩٦,٨٩٤	١,٦٦٤,٥٩٢,٨٦٧	صافي الربح الضريبي
		الضريبة بسعر ٢٢,٥٪
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٣٥,٠٩٦,٨٩٤	١,٦٦٤,٥٩٢,٨٦٧	ضريبة الدخل الجارية
(٣٠,١٠٤,٦٠٨)	(٤٩,٣٠١,٦٥٤)	إيراد ضريبة الدخل المؤجلة
٤٢٨,٧٢٩,٩٠١	٧٦٢,٧٤٩,٠٣٨	مصرفات ضريبة الدخل المؤجلة
١,٤٣٣,٧٢٢,١٨٧	٢,٣٧٨,٠٤٠,٢٥١	

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	٢,٨١٦,٩٩٩,٥٢٥	رصيد أول الفترة / السنة
٢,٢٦٢,٧٢٣,٩٠٤	١,٦٦٤,٥٩٢,٨٦٧	المكون خلال الفترة / السنة
(٨٣٣,٦٦٩)	-	المحول إلى المخصصات
(١,٠١٤,٤١٤,٩٠٨)	(٢,٧٨٤,٠٨٤,٥٨٥)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
-	١٥١,٠٥٢	فروق ترجمة
٢,٨١٦,٩٩٩,٥٢٥	١,٦٩٧,٦٥٨,٨٥٩	رصيد آخر الفترة / السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٢- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة -تابع

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

تتمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة والبالغة ٢,٥٩٤,٧٩١,١٨٠ جنيه مصري والأصول الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والبالغة ٢٢٦,٥٥٣,٤٥١ جنيه مصري فيما يلي:

الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٩٩٠,٥٧٢,٦٦١)	(٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧)	رصيد أول الفترة /السنة
٤٣,٠٧٤,٨١٩	-	رصيد ناتج عن عملية الاستحواذ
-	(٤٨,٢٩٢,٦٧٦)	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
(٦٥٢,٧٤٩,٢٧٨)	(١,٣٨١,٦٩٢,٤١٩)	مصرفوف الضريبة المؤجلة خلال الفترة /السنة
٥,٤٥٥,٩٤٠	(٢١,١٥٩,١٠٩)	فروق ترجمة
(٢,٥٩٤,٧٩١,١٨٠)	(١,٩٩٠,٥٧٢,٦٦١)	رصيد الفترة /السنة

الأصول الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٤,٢٢١,٣٦٤	٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	رصيد أول الفترة /السنة
٩٦,٥٨٠,٤٤٥	-	رصيد ناتج عن عملية الاستحواذ
(٦٠,٦٩٨,١٠٥)	(٧٦,٢٤٢,٠٤٤)	إيراد (مصرفوف) الضريبة المؤجلة خلال الفترة /السنة
(٣,٥٥٠,٢٥٣)	١١,٨٥١,٣١٢	فروق ترجمة
٢٢٦,٥٥٣,٤٥١	١٩٤,٢٢١,٣٦٤	رصيد آخر الفترة /السنة

٣٣- إيرادات وتكاليف النشاط

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٦٢١,٨٤٧,٥٧٦	٩,١٣٤,٠٦٨,٠٤٨	إيرادات الوحدات المباعة
٧,١٧١,٥٧٦,٤٠٨	٥,١٤٦,١٤٠,٣٩٩	إيرادات تشغيل الفنادق
٤,٥٩٨,٤٩٢,٢٣٠	٢,٧٤٤,٥٤٩,٣٨٤	إيرادات الأنشطة ذات العائد الدوري والأنشطة الخدمية
٢٤,٣٩١,٩١٦,٢١٤	١٧,٠٢٤,٧٥٧,٨٣١	إجمالي الإيراد
٩,٠٠٦,٥٥٢,٥٠٩	٦,٧١١,٢٧٢,٧٩٢	تكاليف الوحدات المباعة
٣,٤١١,٦٠٧,٦٦٩	٢,٣٤٣,٣٤٨,٦٥٩	تكاليف تشغيل الفنادق
٣,٣٦٦,٩٧٣,٥٧٤	١,٩٨٤,٧٣٦,٣٥٨	تكاليف الأنشطة ذات العائد الدوري والأنشطة الخدمية
١٥,٧٨٥,١٣٣,٧٥٢	١١,٠٣٩,٣٥٧,٨٠٩	إجمالي تكلفة الإيراد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٣- إيرادات وتكاليف النشاط - تابع

وفيما يلي تحليل القطاعات :

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	السياحي	عقاري وخدمي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٠٢٤,٧٥٧,٨٣١	٢٤,٣٩١,٩١٦,٢١٤	٧,١٧١,٥٧٦,٤٠٨	١٧,٢٢٠,٣٣٩,٨٠٦	الإيرادات
(١١,٠٣٩,٣٥٧,٨٠٩)	(١٥,٧٨٥,١٣٣,٧٥٢)	(٣,٤١١,٦٠٧,٦٦٩)	(١٢,٣٧٣,٥٢٦,٠٨٣)	تكلفة المبيعات
٥,٩٨٥,٤٠٠,٠٢٢	٨,٦٠٦,٧٨٢,٤٦٢	٣,٧٥٩,٩٦٨,٧٣٩	٤,٨٤٦,٨١٣,٧٢٣	نتيجة الأعمال
(٣٧٩,٧٧٧,٤٥٩)	(٦٧٠,٦٢٩,٣٧٣)	(٤٧٨,٠٨٠,٠٤١)	(١٩٢,٥٤٩,٣٣٢)	إهلاك واستهلاك
٤٣٧,٩٨٣,٨٤٦	١,٢١٢,١٩٧,٩٠٧	٣٨,١٨٣,٢٥٦	١,١٧٤,٠١٤,٦٥١	إيرادات أخرى
(١,٤٣٣,٧٢٢,١٨٧)	(٢,٣٧٨,٠٤٠,٢٥١)	(٧٧٠,٦٢٧,٨٠٨)	(١,٦٠٧,٤١٢,٤٤٣)	ضرائب الدخل
٤,٦٠٩,٨٨٤,٢٢٢	٦,٧٧٠,٣١٠,٧٤٥	٢,٥٤٩,٤٤٤,١٤٦	٤,٢٢٠,٨٦٦,٥٩٩	الأرباح
٣٣٧,٩١٢,٢٧٢,٨٨٧	٣٧٠,٤٣٢,٦١٤,٦٨٤	١١١,٠٨٠,٠٩٦,٨٧٥	٢٥٩,٣٥٢,٥١٧,٨٢٣	أصول
١٧,١٧١,٠٦٧,٤٩٩	١٨,٣٢١,٩٦٣,٠٨٨	٢٤,٩٦٩,٥١٧	١٨,٢٩٦,٩٩٣,٥٧١	استثمارات مالية
٣٥٥,٠٨٣,٣٤٠,٣٨٦	٣٨٨,٧٥٤,٥٧٧,٧٧٢	١١١,١٠٥,٠٦٦,٣٩٢	٢٧٧,٦٤٩,٥١١,٤٠٤	إجمالي أصول المجموعة
٢٢٥,٢٩٩,١٢١,٧٨٦	٢٥٥,٠١٦,٦٨٧,٣٤٦	١٧,٧٣٦,٣١٤,٤٣١	٢٣٧,٢٨٠,٣٧٢,٩١٥	التزامات
٢٢٥,٢٩٩,١٢١,٧٨٦	٢٥٥,٠١٦,٦٨٧,٣٤٦	١٧,٧٣٦,٣١٤,٤٣١	٢٣٧,٢٨٠,٣٧٢,٩١٥	اجمالي التزامات المجموعة

٣٤ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٦,٣٣٨,٤٦٩	٥٩٠,٦٤٢,١٠٩	عمولات وإيرادات متنوعة
-	٨٤١,٣٧٢	مخصصات انتفى الغرض منها
٣,٢٤٩,٠٩٧	٢٣٤,٨١٧	أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٤)
٧٢,٩٤١,٦٤٢	٤,١٣٥,٧٨٣	إيرادات استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
-	٩,٩٩٩,٠٠٠	توزيعات أرباح من الاستثمارات في شركات شقيقه
١٢٤,٩٧٦,١٥٤	٦٠٥,٨٣٩,٩٢٦	إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٧٨,٤٨٤	٥٠٤,٩٠٠	إيرادات استثمارات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤٣٧,٩٨٣,٨٤٦	١,٢١٢,١٩٧,٩٠٧	

٣٥- مصروفات حكومية وتبرعات واستشارات وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٤٩,٨٢٩,٤٢٩)	(٤١٩,١٨٢,٨٧١)	مصروفات حكومية وتبرعات واستشارات
(٣٧,٢٨٨,١٤٤)	(٦٣,٦٣٧,٦٨٤)	مساهمة تكافلية
(١,٨٨٧,٤٧٧)	(١,٩٦٨,٩٥٤)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٢٩١,٥٥٢,٥١٨)	(١٢٦,٢٠٠,٠٠٠)	تكاليف اقتناء استثمارات
(٢,٥٧٤,٠٨٨)	(٦٦,٠٦٠)	(خسائر) من بيع استثمارات
-	(٢٢,٩٦٣,٩٧٤)	خسائر إعادة تقييم استثمارات من خلال الأرباح والخسائر
-	(٩٥٩,٨٨٨)	الاضمحلال في قيمة المخزون
(٧٨٣,١٣١,٦٥٦)	(٦٣٤,٩٧٩,٤٣١)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٦- الإيرادات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٤,٨٦٢,٤٩٨	٥٠٧,٣٢٢,٣٣٨	فوائد دائنة - بنوك حسابات جارية
١٥٧,٦٨٦,٧١٧	٤٥٩,٩٨١,٧٠١	فوائد ودائع
٣٥,٩١٨,٤٣٨	٩٧,٦١٦,٧٠٩	اخرى
٤٢٨,٤٦٧,٦٥٣	١,٠٦٤,٩٢٠,٧٤٨	

٣٧- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٠٥,٤٢٢,٤٤٠)	(٣٨١,٥٤١,٧٦٩)	مصروفات تمويلية
(٣١,٦٧٠,٤٧٦)	(٥٦,٦٦٢,٨٠٤)	مصروفات بنكية
(٤٣٧,٠٩٢,٩١٦)	(٤٣٨,٢٠٤,٥٧٣)	

٣٨- نصيب السهم في الأرباح

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(معدلة)		
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٢٤,٩٤٩,٩١٢	٦,٤٠٥,٤٣٢,٥٧٦	أرباح الفترة
(٢٠٩,٢٤٥,٤٩٢)	(٥٧٦,٨٧٢,٣٠٧)	يخصم:
(٨,١٠٠,٠٠٠)	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح (افتراضية)
٢,١٠٧,٦٠٤,٤٢٠	٥,٨١٨,٩٦٠,٢٦٩	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة (افتراضية)
٢,٠٦٣,١٧٩,٣٦٦	٢,٠٦٠,٦٥٣,٧٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١,٠٢	٢,٨٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

* تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بافتراض حساب حصة العاملين في الأرباح ومكافأة اعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٩- 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 والالتزامات بقائمة المركز المالي، وتمثل عقود المقاولات مع شركة الإسكندرية للإنشاءات جزء من أعمال المقاولات لمشروعات الشركات التابعة طبقاً للعقود المبرمة مع الشركات.

بلغ ما تقاضاه كبار التنفيذيين المحمل ضمن المصروفات الإدارية والعمومية بقائمة الدخل مبلغ ١٥٤,٢ مليون جنيه بخلاف ما تم رسملته ضمن الأعمال تحت التنفيذ، كما بلغ ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين ٠,٩٤ 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 ٨,٨ مليون جنيه لقاء هذه الخدمات.

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

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

حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بيان بأهم أرصدة الأطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالي:

مقاولون وتعليات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون - تشوينات	دفعات مقدمة	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٠,٩٧٢,٠٩٩	٢,٢٢٧,٢٩٤,٤٢٩	-	٢,٠٤٨,٥١٤,٣١٩	٢,٣٢٥,٩٥٣
شركة الإسكندرية للإنشاءات ٣٠ يونيو ٢٠٢٥				
مقاولون وتعليات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون - تشوينات	دفعات مقدمة	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٧٦,٤٤٠,٠٥٨	٢,٢٨٢,٣٤٧,٥٤٢	-	١,٧٧٣,٩١٤,٤٦٧	٨,٧٢٣,٩٣٦
شركة الإسكندرية للإنشاءات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٠ - الموقف الضريبي

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضرائب كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

- يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على الشركة وتتضمن الإعلانات في مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة، وتم الفحص والربط حتى عام ٢٠٢١.

الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين بكشوف الأجور والمرتببات بانتظام ويتم تقديم الإقرارات والسداد في المواعيد الرسمية.
- تم الفحص والربط والسداد حتى سنة ٢٠٢٢.

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩.
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٣.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها الرسمية ويتم السداد أولاً بأول.
- تم الفحص والسداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠٢٢.

شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بانتظام وفي المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة.
- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١٩.
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢.

(ب) ضرائب كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية في مواعيدها.
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٢.

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط وسداد الضرائب حتي سنة ٢٠٢٢.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة اعتباراً من ٢٦ مارس ٢٠٢٤.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة الأسكندرية لإدارة المشروعات

- (أ) **الضريبة على أرباح شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي بانتظام وفي المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة.
 - تم الفحص والربط والسداد حتى ٢٠١٦.
 - جاري الاعداد لفحص سنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٢.
- (ب) **ضريبة كسب العمل**
- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية في مواعييدها.
 - تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١٦.
 - جاري فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٢.

(ج) **ضريبة الدمغة**

- تم الفحص والربط وسداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٢.
- جاري الاعداد لفحص السنوات ٢٠١٣/٢٠٢٢.

(د) **ضريبة القيمة المضافة**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعييدها الرسمية ويتم السداد أولاً بأول.
- تم الفحص والسداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٥
- جاري فحص السنوات ٢٠١٦ - ٢٠٢١

شركة الأسكندرية للاستثمار العقاري

(أ) **الضريبة على أرباح شركات الأموال**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية.
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٩.
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢.

(ب) **ضريبة كسب العمل**

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٢.

(ج) **ضريبة الدمغة**

- تم الفحص والربط وسداد الضرائب حتى سنة ٢٠٢٠.

(د) **ضريبة القيمة المضافة**

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة اعتباراً من ٢٥ مارس ٢٠٢٤.

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية

(أ) **ضريبة أرباح شركات الأموال**

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط.
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٦.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية (تابع)

(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 ٢٠١٠.
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٠.

(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 ٢٠١٩ وسداد الضريبة المستحقة

(د) ضريبة القيمة المضافة:

- الشركة غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة

شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.
- تم الفحص والربط والسداد حتى ٢٠٢١.

(ب) ضريبة كسب العمل

- الشركة منتظمة فى سداد الضرائب المستقطعة من العاملين فى المواعيد القانونية.
- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠٢١

(ج) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١٤.
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢.

(د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتي عام ٢٠٢١.

شركة الربوة للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة الربوة للخدمات الترفيهية (تابع)

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

الشركة المصرية للتنمية والمشروعات العقارية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

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 وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط.
- وقد تم فحص الشركة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٩، وتمت الموافقة على نتيجة الفحص.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور 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 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. تم فحص الشركة تقديريا عن السنوات ٢٠١١/٢٠٢٠ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وجارى الفحص الفعلى

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان جدد 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 وتسدد 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 ٢٠٢٢ وتم السداد والتسوية مع المأمورية المختصة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحي (تابع)

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل المصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري 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 شهري 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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ 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 الشهري للمأمورية المختصة ، وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة نوبا بارك القاهرة (تابع)

(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 أو فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت وتم الفحص حتى عام ٢٠١٧ وتم التسوية وسداد الضريبة المستحقة.

شركة الاسكندرية والسعودية للمشروعات السياحية

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة 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 الضريبى، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ وجارى التسوية مع مصلحة الضرائب.

(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 بضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبى شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمامورية المختصة وقد تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وجارى التسوية 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 أو 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 مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

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.

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة الماي فير للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص حتى تاريخ المركز المالى.

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة بورت فينيس للتنمية السياحية

(أ) الضريبة علي الدخل

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

(ب) ضريبة كسب العمل

- لا يوجد أى 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 علي القيمة المضافة ابتداءً من مارس ٢٠٢٢ والشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية .

(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 وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .

(ب) الضريبة على المرتبات وما في 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 الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها.

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي فى المواعيد القانونية ولم تتلق أية اخطارات بطلب الفحص.

(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.

٤١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظر عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. ويتحمل مجلس إدارة الشركة بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر.

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

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء و أوراق 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 إلا عقب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر و بالتالي فإن تعرض الشركة لخطر الديون المعدومة ليس جوهرياً.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. أما 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، وتحدد 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة، ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

وحيث ان سعر الفائدة على أغلب الالتزامات المالية والقروض المستحقة على المجموعة هو سعر فائدة متغير، وعليه فان اثر التغير في سعر الفائدة يتم ادراجه بالقوائم المالية للمجموعة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري
+١%	٢٢٢,٣٣٣,٤٨٤	+١%	١٦٥,٤٧٣,٣٦٧
-١%	(٢٢٢,٣٣٣,٤٨٤)	-١%	(١٦٥,٤٧٣,٣٦٧)

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
التغير في سعر العملة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر العملة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري
+١٠%	٧٥٦,١٤٩,٥٨٩	+١٠%	٧٩٩,٩٣١,٢٤١
-١٠%	(٧٥٦,١٤٩,٥٨٩)	-١٠%	(٧٩٩,٩٣١,٢٤١)
+١٠%	٥,٣٨٨,٦٦٩	+١٠%	٤,٦٠٤,٨٣٤
-١٠%	(٥,٣٨٨,٦٦٩)	-١٠%	(٤,٦٠٤,٨٣٤)
+١٠%	٣٠٢,٧٢٦	+١٠%	٢,٦٢١,٦٤٧
-١٠%	(٣٠٢,٧٢٦)	-١٠%	(٢,٦٢١,٦٤٦)
+١٠%	٥٧٥,٤٩٧	+١٠%	٦٤٢,٤٣٧
-١٠%	(٥٧٥,٤٩٧)	-١٠%	(٦٤٢,٤٣٧)
+١٠%	٥٧٧	+١٠%	٧٨٤,٢٩٥
-١٠%	(٥٧٧)	-١٠%	(٧٨٤,٣٠٠)
+١٠%	١٣١,٠٢١	+١٠%	٣٤,٠٨٠
-١٠%	(١٣١,٠٢١)	-١٠%	(٣٤,٠٨٠)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمار المحتفظ به من قبل المجموعة والمصنف وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع 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 وقروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. علما بأن الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة متضمنة مصروفات الالتزامات المالية.

٤٢- القيم العادلة للأدوات المالية

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

تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن القسم الخاص بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٢-٣: ملخص السياسات المحاسبية الهامة. تحتفظ المجموعة بأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	المستوى الأول جنيه مصري	المستوى الثاني جنيه مصري	المستوى الثالث جنيه مصري	المجموع جنيه مصري
استثمارات في أسهم (إيضاح ١٢)	١,٢٠٠,٤٦٧,١٢٠	٨٤,١٥٤,٦٤٢	٥٦٩,٢٧٩	١,٢٨٥,١٩١,٠٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٢٠٠,٤٦٧,١٢٠	٥٤٧,٧٧٩,٩٨٧	٥٦٩,٢٧٩	١,٧٤٨,٨١٦,٣٨٦
استثمارات في أسهم (إيضاح ١٢)				
كما تحتفظ المجموعة بأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التالية:				
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	المستوى الأول جنيه مصري	المستوى الثاني جنيه مصري	المجموع جنيه مصري	
استثمارات في صناديق (إيضاح ٢٠)	-	٢٢١,٥٦٢,٠٢٠	٢٢١,٥٦٢,٠٢٠	٢٢١,٥٦٢,٠٢٠
استثمارات في أسهم (إيضاح ٢٠)	٤٨,٨٥٧,٧٠٠	-	-	٤٨,٨٥٧,٧٠٠
استثمارات في وثائق استثمار (إيضاح ٢٠)	-	٢٤٠,١٦٩,١١٣	٢٤٠,١٦٩,١١٣	٢٤٠,١٦٩,١١٣
	٤٨,٨٥٧,٧٠٠	٤٦١,٧٣١,١٣٣	٤٦١,٧٣١,١٣٣	٥١٠,٥٨٨,٨٣٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٢٢٧,٧٠٦,٥٨١	٢٢٧,٧٠٦,٥٨١	٢٢٧,٧٠٦,٥٨١
استثمارات في صناديق (إيضاح ٢٠)	٥٢,٦٦١,٧٠٣	-	-	٥٢,٦٦١,٧٠٣
استثمارات في أسهم (إيضاح ٢٠)	-	٢٣٧,٠٥٦,٩٧٠	٢٣٧,٠٥٦,٩٧٠	٢٣٧,٠٥٦,٩٧٠
استثمارات في وثائق استثمار (إيضاح ٢٠)	٥٢,٦٦١,٧٠٣	٤٦٤,٧٦٣,٥٥١	٤٦٤,٧٦٣,٥٥١	٥١٧,٤٢٥,٢٥٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٣- أحداث هامة

- 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 المصري رقم (١٣) الخاص بأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية الوارده بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس الى ٢٥٪ و ٢٦٪ و ٢٥,٥٪ على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الى ٢٢,٥٪.

٤٤- تسويات على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المقناه في عملية الاستحواذ على شركة

ليجاسي للفنادق والمشروعات السياحية وتعديل ارقام المقارنة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة بالاستحواذ بشكل غير مباشر والسيطرة على شركة ليجاسي للفنادق والمشروعات السياحية المالكة للفنادق التاريخية وتمت المحاسبة على عملية الاستحواذ على اساس القيمة المؤقتة الموزعة على الاصول والالتزامات للشركة المشتراة كما في تاريخ الاستحواذ. كما تم اثبات اصل غير ملموس بمبلغ ٤,٠٥٦,٥١٦,٠٩٢ جنيه مصري خلال عملية تجميع الاعمال المتعلقة باقتناء شركة ليجاسي وقد نشأ الاصل غير الملموس نتيجة حقوق تعاقدية وقانونية مقابل تنازل احد المساهمين الحاليين لشركة ليجاسي لأحدى الشركات التابعة لمجموعة طلعت مصطفى القابضة حق الادارة والتجميع المالي لشركة ليجاسي طالما احتفظت مجموعة طلعت مصطفى بنسبة مساهمة لا تقل عن ٣٩٪ من راس مال شركة ليجاسي ونظير ذلك الحق يتم سداد مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي يسدد على اربعة اقساط سنوية متساوية الى احد المساهمين تبدأ في ٢٠٢٥ وتستمر حتى ٢٠٢٩ تسدد من شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى وهذا الحق القانوني يخص الشركة التابعة لمجموعة طلعت مصطفى وشركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فقط.

تسويات القيمة العادلة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ قامت الادارة بتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات في تاريخ الاقتناء وذلك خلال اثني عشر شهرا من تاريخ الاقتناء (فترة القياس) طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ تجميع الاعمال كما تم اعتبار تكلفة اقتناء الاصل غير الملموس كجزء من تكلفة الاقتناء مما نتج عنه التسويات الأتية على القيمة المؤقتة والاصول المقتناء

أرباح ناتجة عن عملية التجميع في تاريخ

الاقتناء

جنيه مصري

٥٧,٥٨٨,٣٠٩,٩٣٧

٢٠٢,٧٣٧,٢٦٠

٣٥,٥٢١,٤٤٩

١,٧٧٥,٠٨٨,٠٢٢

٥٩,٦٠١,٦٥٦,٦٦٨

(٦١,٨٨٣,٠٨٤,٧٣٧)

٢,٢٨١,٤٢٨,٠٧٠

أجمالي الأصول الثابتة للفنادق

مشروعات تحت التنفيذ (متعلقة بالفنادق)

رأس المال العامل التشغيلي

رأس المال العامل التشغيلي عن أنشطة الفنادق من تاريخ ١-٧-

٢٠٢٣ الي تاريخ الاقتناء (ناتج في أرباح الفترة من ١-٧-

٢٠٢٣ الي تاريخ الاقتناء)

صافي قيمة الأصول كما في تاريخ الاستحواذ

ناقصاً: مقابل سعر الشراء (تاريخ الاقتناء)

الشهرة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٤- تسويات على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المقناه فى عملية الاستحواذ على شركة ليجاسي للفنادق والمشروعات السياحية وتعديل ارقام -تابع

وعليه فقد تم تعديل ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لتعكس القيمة العادلة للأصول المقتناه كما هو موضح ادناه:

الرصيد قبل التعديل جنيه مصرى	التعديل جنيه مصرى	الرصيد بعد التعديل جنيه مصرى	
٤,١٠٠,٣٦٤,٥٣٠	(٤,٠٥٦,٥١٦,٠٩٢)	٤٣,٨٤٨,٤٣٨	أصول غير ملموسة
١٠,٢٨٩,٣٥٣,٩٠٣	٢,٤٥٤,١٠٢,٧٧٣	١٢,٧٤٣,٤٥٦,٦٧٦	الشهرة
٤٧,٤٩٣,٥٩٥,٩٣٥	(١,٦٩٨,٠٠٨,٤١٢)	٤٥,٧٩٥,٥٨٧,٥٢٣	الأرباح المرحلة
١,٠٧١,٧٧٥,٢٦٥	*٩٥,٥٩٥,٠٩٣	١,١٦٧,٣٧٠,٣٥٨	احتياطي ترجمة كيان أجنبي

*تم تعديل ارقام المقارنة المتعلقة بترجمة كيان اجنبى نتيجة تغيير قيمة الأصول والالتزامات المقتناه

قائمة الأرباح او الخسائر	قبل التعديل جنية مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ التعديل جنية مصرى	بعد التعديل جنية مصرى
التغير الناتج عن عملية تجميع الفنادق التاريخية	١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٠	(١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٠)	-
فروق تقييم عملة	٢,١٦٨,٢٩١,٦٧٠	(٢٢٣,٢٩٣,٣١٥)	١,٩٤٤,٩٩٨,٣٥٥
نصيب السهم من الارباح	١,٧	٠,٦٨	١,٠٢