

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة

لفترتى الثلاثة و الستة أشهر المنتهتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود حولها

الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨ – ٢٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للتخيز في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية السارية وفي ضوء القوانين المصرية السارية و التفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية، وتتحصر 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية.

توجيه انتباه

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية الدورية المجمعة .



(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)



RSM Egypt (محاسبون قانونيون)

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

قائمة المركز المالى الدورىة المستقلة

كما فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصرية	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٣,٦١٤,٩٢٧	٧١,٦٦٢,٨٠٠	(٣)	أصول ثابتة
١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠	١٩,٠٥٦,٣٦٩,٦٦٠	(٤)	استثمارات فى شركات تابعة
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات فى شركات شقيقة
١٩,١٢٨,٢٦٤,٥٨٧	١٩,١٢٩,٥٠٢,٤٦٠		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣١,٤٢٢,٦٠٠	٢٠٦,٢٨٧,٧١١	(٦)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠٠٧,٥٨٤	-	(٧)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦	٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦	(١٨)	أوراق قبض
٥١٣,٣٥٠,٧٦٧	٥٠٨,٧١٩,٥٩٣	(١٦)	مدىنو توزيعات أرباح
٤٠٢,٤٧٥,٩٨٣	١٩٤,٣٨٠,٨٣٠	(١٨)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢,١٨١,٦٦٣	٢٥,٦٥٥,٣٨٢	(٨)	مصرفوات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٩,٢٦٨	٢,٥٩٠,١٣٦	(٩)	نقدية بالصندوق و لدى البنوك
٣,٥٣٩,٤٢٠,٢٧١	٣,٤٢١,٧٣٦,٠٥٨		إجمالى الأصول المتداولة
٢٢,٦٦٧,٦٨٤,٨٥٨	٢٢,٥٥١,٢٣٨,٥١٨		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	(١٢)	احتياطي قانونى
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(١٣)	إحتياطي عام
-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	(١٤)	اسهم خزينة
١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧	١,٢٦٣,٣٢٢,٠٥١		أرباح مرحلة
٢٢,٥٩١,٢٢٨,٤٧٦	٢٢,٢٤٠,٦٠٧,٥٩٠		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٥,٧٤٩,٦٢٠	١٥,٧٢٤,٣٥٤		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥,٧٤٩,٦٢٠	١٥,٧٢٤,٣٥٤		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	٢٣١,٤٩١,٨٥٢		دائنو توزيعات
٢٤٢,٠١٠	٧٢,٦١٢		أوراق دفع
٦٠,٦٢٢,٢٩٠	٦٠,١٥٧,٦٨٦	(١٧)	ضرائب الدخل المستحقة
٩,٨٤٢,٤٦٢	٣,١٨٤,٤٢٤	(١٠)	مصرفوات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٧٠,٧٠٦,٧٦٢	٢٩٤,٩٠٦,٥٧٤		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٧٦,٤٥٦,٣٨٢	٣١٠,٦٣٠,٩٢٨		إجمالى الإلتزامات
٢٢,٦٦٧,٦٨٤,٨٥٨	٢٢,٥٥١,٢٣٨,٥١٨		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالى

طارق التجارى

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

لفترتى الثلاثة و الستة أشهر المنتهتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	ايضاح
١٩٢,٤٩٩,٠٢٢	٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢	٥٧,٤٩٩,٧٠٨	٦٩,٩٩٩,٨٣٢	(١٦) توزيعات ارباح من شركات تابعة
٦١٠,٨٨٠	٣,١٧٤,٣٢٩	٤٠٤,١٠٧	١,٩٧٧,٢٧١	ايرادات تمويلية
٢٥,٩١٢,٢٦٧	٧١,٩٤٩,٢٢٨	(٦٢٢,٤٧٧)	٣,٥٠٩,٦٥٦	(٦) ارباح (خسائر) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٢١٩,٠٢٢,١٦٩	٣٢٧,٩٧٦,٨٩٩	٥٧,٢٨١,٣٣٨	٧٥,٤٨٦,٧٥٩	إجمالي الإيرادات
(١٦,٢٨٧,٩٨٣)	(٢٧,١٤٢,٧٢٦)	(٨,٤٤٩,٦٨٣)	(١٢,٠٩٩,٤٤٥)	مصروفات عمومية وادارية
(١,٣٠١,٣٢٠)	(١,٩٥٢,١٢٧)	(٦٥٤,٥٣٩)	(٣٤,٤٢٥)	(٣) إهلاك
(٢٠,٥٧٦)	(٢٨,٤٢٧)	(١٠,٩٦٠)	(١٣,٨٠٨)	مصروفات بنكية
-	٦٨٢,٩٠٥	-	١,٢٠٤,٤٧٠	خسائر ائتمانية متوقعة
١٦٣,٢٨٤	٤٤٧,٧١٤	-	١١,٠٩٠	أرباح فروق تقييم العملة
(٨١٠,٠٠٠)	(١,٣١٠,٠٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠)	(٦٨٠,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	٣٥٥,٤٦٥	-	١٥٥,٧٣٢	عوائد أذون خزانة
-	(٧١,٠٩٣)	-	(٥٨,٦٣٤)	ضرائب اذون خزانة
٢٠٠,٧٦٥,٥٧٤	٢٩٨,٩٥٨,٦١٠	٤٧,٨٣٦,١٥٦	٦٣,٩٧١,٧٣٩	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(٢٥,٥٠٨,٤٨٣)	(٣٥,٢٦٠,٠٦٨)	(٤,٨٨٩,٠٩٩)	(٧,١١٣,٨٢٥)	(١٧) ضرائب الدخل
١٧٥,٢٥٧,٠٩١	٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	٤٢,٩٤٧,٠٥٧	٥٦,٨٥٧,٩١٥	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٨٢	٠,١٢	٠,٠٢٠	٠,٠٢٤	(١٥) نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفي

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

لفترتى الثلاثة و السنة أشهر المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	ارباح الفترة الدخل الشامل الاخر إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٧٥,٢٥٧,٠٩١	٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	٤٢,٩٤٧,٠٥٧	٥٦,٨٥٧,٩١٥	
-	-	-	-	
١٧٥,٢٥٧,٠٩١	٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	٤٢,٩٤٧,٠٥٧	٥٦,٨٥٧,٩١٥	

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
لفترة الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالى	أرباح مرحلة	اسهم خزينه	إحتياطي عام	أحتياطي قانونى	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢,٥٩١,٢٢٨,٤٧٦	١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧	-	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤
-	(٣٤,١٢٣,٠٣٥)	-	-	٣٤,١٢٣,٠٣٥	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	-	-	اسهم خزينه*
٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)	(٤٦٢,٠٨٣,٧٠٣)	-	-	-	-	توزيعات أرباح **
<u>٢٢,٢٤٠,٦٠٧,٥٩٠</u>	<u>١,٢٦٣,٣٢٢,٠٥١</u>	<u>(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٤٣٢,١٦٣,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
الإجمالى	أرباح مرحلة	اسهم خزينه	إحتياطي عام	أحتياطي قانونى	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢,٣١٥,٩٦٧,٧٨٠	١,٢٥٣,٦١٨,٨٤٧	-	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٣٣,٠٤٩,٢٩٦)	-	-	٣٣,٠٤٩,٢٩٦	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
١٧٥,٢٥٧,٠٩١	١٧٥,٢٥٧,٠٩١	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٤٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
<u>٢٢,٠٨٤,٠٢٤,٨٧١</u>	<u>٩٨٨,٦٢٦,٦٤٢</u>	<u>-</u>	<u>٦١,٧٣٥,٤٠٤</u>	<u>٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥</u>	<u>٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠</u>	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* قامت الشركة القابضة بشراء اسهم خزينه بمبلغ ١٥٢ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار مجلس الاداره المنعقد بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤.

** قامت الشركة القابضة بتوزيع أرباح بمبلغ ٤٦٢ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٤.

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
٢٠٠,٧٦٥,٥٧٤	٢٩٨,٩٥٨,٦١٠		الأنشطة التشغيلية
١,٣٠١,٣٢٠	١,٩٥٢,١٢٧	(٣)	ارباح الفترة قبل الضرائب اهلاكات
(١٩٢,٤٩٩,٠٢٢)	(٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢)	(١٦)	توزيعات ارباح إستثمارات في شركات تابعة (ايرادات) تمويلية
(٦١٠,٨٨٠)	(٣,٥٢٩,٧٩٤)		خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٦٨٢,٩٠٥)		(أرباح) تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٢٥,٩١٢,٢٦٧)	(٧١,٩٤٩,٢٢٨)	(٦)	(ايرادات) فروق تقييم العملة
(١٦٣,٢٨٤)	(٤٤٧,٧١٤)		(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٧,١١٨,٥٥٩)	(٢٨,٥٥٢,٢٤٦)		التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
(١٠٥,٧٤٧,٢٤١)	٢٠٨,٧٦٣,١٩٤		التغير في اوراق القبض
(٢٦,٣٥٥)	-	(١٨)	التغير في مدينو توزيعات
-	٤,٦٤٦,٠٤٠	(١٦)	التغير في المصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٠,٧٣٧)	(٢٣,٤٧٣,٧١٩)	(٨)	التغير في أوراق الدفع
٧٤,٨٤١	(١٦٩,٣٩٨)		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٨٦,٦٢٠)	(٦,٦٥٨,٠٣٨)	(١٠)	ضرائب الدخل المسددة
(٣٧,٠٠٠,٦٦٠)	(٢٥,٧٤٩,٩٣٨)	(١٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٦٠,١٢٥,٣٣١)	١٢٨,٨٠٥,٨٩٥		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٩,٢٤٤)	-	(٣)	(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة واصول ثابتة تحت الانشاء
(٣٩٣,٥٩٥)	(٢,٩١٥,٨٨٣)	(٦)	(مدفوعات) استثمارات مالية من خلال الارباح والخسائر
-	(٣,١٩٠,٠٠٠)		(مدفوعات) استثمارات في شركات تابعه
-	٣,٠٠٧,٥٨٤	(٧)	متحصلات من استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٦٩,٥٠٠,٩٢٥	٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢	(١٦)	توزيعات أرباح محصلة
٦١٠,٨٨٠	٣,٥٢٩,٧٩٤		ايرادات تمويلية محصلة
٣٦٩,٤٣٨,٩٦٦	٢٥٣,٢٨٤,٨٣٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٣٠,٥٩١,٨٥٢)		شراء اسهم خزينه
(٢٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٣٨٢,٨٢٧,٥٧٧)		توزيعات أرباح نقدية
١٦٣,٢٨٤	٤٤٧,٧١٤		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢,١١٣,٦٣٥	(٧٣٦,٨٤٦)		فروق تقييم العملة
٢,١٤٢,٩٧٤	٢,٨٧٩,٢٦٨		صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤,٤١٩,٨٩٣	٢,٥٩٠,١٣٦	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧، ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الدخل في زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش صدق الدقى -الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٢ أسس أعداد القوائم المالية المستقلة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة .

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:

- أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية و تعليمات و تفسيرات هيئة الرقابة المالية الصادرة في يناير ٢٠٢٢ بشأن اوراق القبض المستلمة عن وحدات غير مسلمة وعمليات التوريق.

قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بإصدار بيان لبعض المعالجات المحاسبية المرتبطة بنشاط التطوير العقاري في شهر يناير ٢٠٢٢ ، حيث ارتأت اللجنة العليا لمعايير المحاسبة والمراجعة بمراعاة التطبيقات المختلفة لشركات التطوير العقاري بمنح خيار لفترة انتقالية محددة لاجازة المعالجة المحاسبية لدي المطورين العقاريين الذين كانوا يقومون بالاعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الي العميل بالإستمرار بالإعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الى العميل على عقود البيع المبرمة أو التي تبرمها تلك الشركات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وذلك حتى تسليم تلك العقارات الى العملاء وذلك بالشروط التالية:

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

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

١-٢ التغيرات في السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.

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

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

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

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

الأصول الثابتة

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

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

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة - تابع

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية 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 .

الإستثمارات

الإستثمارات في شركات تابعة

الإستثمارات في شركات تابعة هي إستثمارات في منشآت يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تكون الشركة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت الشركة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها

- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى

- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ جميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استثمارات في الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها نفوذاً مؤثراً و التي ليست شركات تابعة أو مشاريع مشتركة، باستثناء عندما يبوب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

الادوات المالية

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

الاصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

تقييم نموذج الاعمال

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة أوراق القبض 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.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الآتية :-

-الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة

-الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي باستثناء الأصول المالية الآتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :

-أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

-الأرصدة 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 يوماً من تاريخ الاستحقاق وان الأصل المالي اخفق عن السداد عندما يمضى على استحقاق الدين أكثر من ٩٠ يوماً وانه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء الى تسهيل الضمان.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخضومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الأصل المالي.

الإستبعاد

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

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

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو دخلت في عقد تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر وفوائد الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مقابل. يتم قياس الأصل المحول والإلتزامات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين واوراق دفع أو التزامات أخرى. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الإلتزامات 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.

الإستبعاد

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

النقدية وما في حكمها

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

الموردون و المصروفات 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.

المخصصات

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

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

إثبات الإيراد

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

الإحتياطي القانوني

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

الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- **اصل حق الانتفاع:** يقاس اصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للإلتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) و تضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للإلتزام عقد التأجير. يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.
- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار علي العقود قصيرة الاجل و علي عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد اضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع او القيمة الاستخدامية ايها اعلى 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 الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر.

أسهم خزينة

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

أثابة العاملين وتحفيز العاملين / المديرين

نظام الاثابة وتحفيز العاملين أو المديرين بالشركة وفقاً للنظام الأساسى للشركة بناءً على مقترح من مجلس الإدارة يطبق بأحدى الوسائل التالية:

- منح اسهم مجانية للعاملين .
 - منح اسهم بأسعار مميزة .
 - الوعد بالبيع بعد انقضاء مدة محددة واستيفاء شروط معينة لما يرد بوعده الشركة بالبيع .
- ولا يوجد حالياً نظام أثابة مفعّل.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف 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 الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة و لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل و أدون الخزنة والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

نظام المعاشات للعاملين

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

الإقتراض

يتم الإعتراض بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية . فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

تكاليف الإقتراض

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

المصروفات

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

توزيعات الأرباح

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

نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الاساسى للسهم في الأرباح لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الاساسى للسهم في الأرباح بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مع استبعاد أسهم الخزينة - أن وجدت .

القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر 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 و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى 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. وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي: المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة..

المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠٥٥,٧٤١	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٥١,٠٥٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠٥٥,٧٤١	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٥١,٠٥٤
مجمع الإهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(١١,٨٨٠,٩٤٩)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٧٤٦,٢٣٢)	(٨,١١٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٣,٥٣٦,١٢٧)
إهلاك الفترة	-	(١,٨٧٨,٣٨٥)	-	(٧٢,٢٦٢)	(١,٤٨٠)	-	(١,٩٥٢,١٢٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	-	(١٣,٧٥٩,٣٣٤)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٨١٨,٤٩٤)	(٩,٥٩٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٥,٤٨٨,٢٥٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٦١,٣٧٦,٠٦٩	٢	٢٣٧,٢٤٧	٦,٤١٤	٢	٧١,٦٦٢,٨٠٠

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٠,٠٢٥,٠٥٠	٨٧٥,٠٠٠	٧١٤,٨٢٠	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٦١,٦٩٩,٧٨٠
إضافات السنة	-	٢٥,١١٠,٣٥٣	-	٣٧٠,٩٩٤	-	-	٢٥,٤٨١,٣٤٧
إستبعادات	-	-	-	(٣٠,٠٧٣)	-	-	(٣٠,٠٧٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠٥٥,٧٤١	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٥١,٠٥٤
مجمع الإهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(٩,٣٧٩,٦٩٧)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٦٦٢,٤٧٥)	(٥,١٥٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٠,٩٤٨,١٥٨)
إهلاك السنة	-	(٢,٥٠١,٢٥٢)	-	(٢١,٠١٦)	(٢,٩٦٠)	-	(٢,٥٢٥,٢٢٨)
إهلاك الإضافات	-	-	-	(٩٢,٨١٤)	-	-	(٩٢,٨١٤)
إهلاك الإستبعادات	-	-	-	٣٠,٠٧٣	-	-	٣٠,٠٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(١١,٨٨٠,٩٤٩)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٧٤٦,٢٣٢)	(٨,١١٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٣,٥٣٦,١٢٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٦٣,٢٥٤,٤٥٤	٢	٣٠٩,٥٠٩	٧,٨٩٤	٢	٧٣,٦١٤,٩٢٧

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ استثمارات فى شركات تابعة

تم فى أكتوبر ٢٠٠٧ الاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٪ من رأسمال الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م ونسبة ٩٦,٩٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م ونسبة ٧٢,١٨٪ من رأسمال شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م ونسبة ٤٠٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م عن طريق مبادلة تلك الأسهم بأسهم زيادة رأسمال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب فى زيادة رأسمال كل من شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنيه مصرى، وشركة سان ستيفانو العقارى بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ١٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنيه مصرى.

تم فى اكتوبر ٢٠٢٣ زيادة رأسمال العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م من ٢,٦٢٠,١٦٢,٤٠٠ جنيه مصرى الي ٣,٦٥٧,٠٧٩,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ١,٠٣٦,٩١٦,٦٠٠ جنيه مصري موزعه على عدد ١٠,٣٦٩,١٦٦ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه و ذلك عن طريق الرصيد الدائن لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة ش.م.م.

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

م	اسم الشركة	رأس المال بالجنيه المصرى	عدد الأسهم المصدرة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة
١	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م *	٣,٦٥٧,٠٧٩,٠٠٠	٣٦٥٧,٠٧٩٠	٣٦٥٧,٠٧٠٢	٩٩,٩٩ %
٢	شركة الإسكندرية للإستثمار العقاري ش.م.م *	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥٠٩٠٣٩	١٨١٢٥٥٠٠	٩٦,٩٢ %
٣	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقاري ش.م.م **	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨,٠٠٠	٦٣٣٧٥٦٥	٧٢,١٨ %
٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣٥٠٠٠	٥٣٣٧٧٠	٤٠٪
٥	شركة طلعت مصطفى للتطوير العقاري ****	٦٣٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٠,٥٪

* تمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ١,٦٦٪ من شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى ش.م.م.

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

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

**** تمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ٦٠٪ من شركة طلعت مصطفى التطوير العقارى بالمملكة العربية السعودية.

وقد بلغت إجمالى تكلفة الاستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٩,٠٥٦,٣٦٩,٦٦٠ جنيه مصري كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣	١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣	١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣	١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣
٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١
-	٣,١٩٠,٠٠٠	-	٣,١٩٠,٠٠٠
١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠	١٩,٠٥٦,٣٦٩,٦٦٠	١٩,٠٥٣,١٧٩,٦٦٠	١٩,٠٥٦,٣٦٩,٦٦٠

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة هيل / تي أم جي لإدارة المنشآت والمشروعات (تحت التصفية) *	١٤٧,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠
%٤٩			

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

٦ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يبلغ رصيد الاستثمارات المالية بعد إعادة التقييم وفقا للقيمة السوقية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٦,٢٨٧,٧١١ جنيه مصرى .

عدد الأسهم الوثائق	القيمة قبل التقييم	صافى التغير فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	اضافات خلال الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
محفظة بنك يوبى اس	١٠٥,٠٥٤,٨٩٣	٥٩,١٨٧,٨٥٤	٢,٩١٥,٨٨٣	١٦٧,١٥٨,٦٣٠	١٠٥,٠٥٤,٨٩٣
صندوق استثمار المجموعة المالية هيرمس الثالث	٢٢,٠٠٢,٧٣٥	١٢,٢٨٨,٧٢٤	-	٣٤,٢٩١,٤٥٩	٢٢,٠٠٢,٧٣٥
وثائق استثمار صندوق جمان	٩٥٠٠	٤٧٢,٦٥٠	-	٤,٨٣٧,٦٢٢	٤,٣٦٤,٩٧٢
	١٣١,٤٢٢,٦٠٠	٧١,٩٤٩,٢٢٨	٢,٩١٥,٨٨٣	٢٠٦,٢٨٧,٧١١	١٣١,٤٢٢,٦٠٠

٧ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة :

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
اذون الخزانة المصرية بالقيمة الاسمية	-	٣,٢٠٠,٠٠٠
عوائد اذون خزانة لم تستحق بعد	-	(١٩٢,٤١٦)
الاجمالى	-	٣,٠٠٧,٥٨٤

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تأمينات لدى الغير - الهيئة العامة للرقابة المالية	٢٣,٥٥٧,٤٧٥	١٢,٥٤٠
مصروفات مدفوعة مقدماً شركة هيرميس للوساطه	٢٨,٤٠٨	٩٣,٣٨٤
ارصدة مدينة اخرى	(٦,٦٠٣)	(٦,٦٠٣)
الخسائر الائتمانية المتوقعة للارصدة المدينة	٢٥,٦٥٥,٣٨٢	٢,١٨١,٦٦٣
الاجمالى	٢٥,٦٥٥,٣٨٢	٢,١٨١,٦٦٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٠٥٩	٤٤٨	أ- عملة محلية
١,٢٤٤,٠٠٠	٢,٠٢٩,٦٥٣	نقدية بالصندوق
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	حسابات جارية
١,٣١٥,٠٥٩	٢,٠٦٠,١٠١	ودائع
١,٢٧٥,٠٨١	٨١٩,١٧١	ب- عملة اجنبية
٢,٥٩٠,١٤٠	٢,٨٧٩,٢٧٢	حسابات جارية
(٤)	(٤)	نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢,٥٩٠,١٣٦	٢,٨٧٩,٢٦٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة للودائع
		نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك - بالصافى

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧٥,٦٢٢	٤,٤١٠,١٣٤	مصروفات مستحقة
١٥٧,٢٧٨	٤,٨٢١,٣١٥	موردين - خدمات
٩٥١,٥٢٤	٦١١,٠١٣	أرصدة دائنة أخرى
٣,١٨٤,٤٢٤	٩,٨٤٢,٤٦٢	

١١- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية).

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) وتم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (ثمانية عشر مليار ومائة اثنان و خمسون مليون و خمسة و ثلاثون ألف و خمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧.

١١ - رأس المال (تابع)

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 وثلاثمائة واثنان مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة والبالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلاوة إصدار بمبلغ ١,٦ جنيه مصري للسهم بقيمة ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ .

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض رأس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (عشرون مليار ومائة واثنان وثلاثون مليون وثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيه مصري) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .

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

١٢ - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى مبلغ ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ويتمثل في الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة في رأس المال بمبلغ إجمالي ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه مصري للسهم. وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص والبالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة المتبقي والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصري الى رصيد الإحتياطي القانونى، بالإضافة الى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

١٣ - إحتياطي عام

بلغ رصيد الإحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ويتمثل في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والنتائج من عمليات مبادلة الاسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين إحتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة.

بالإضافة الى مبلغ ٣٥,٩٨٧,٧٩١ جنيه مصري يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لاسهم الخزينة التي تم اعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ بالإضافة الفرق الى الإحتياطي العام.

١٤ - اسهم خزينه

بلغ رصيد اسهم الخزينه مبلغ ١٥٢,٢٣٥,٧٢٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الناتج من عمليات شراء الاسهم وفقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ ، وذلك وفقاً لسعر التداول وقت التنفيذ.

١٥ - نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في ارباح الفترة ٠,١٢ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٥,٢٥٧,٠٩١	٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	صافي ارباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٨,١٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (مقدره)
١٦٨,٠٥٧,٠٩١	٢٥٥,٥٩٨,٥٤٢	صافي ارباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦	٢٠٦٣١٧٩٣٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٨٢	٠,١٢	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / سهم)

* تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بافتراض توزيع أرباح على العاملين و أعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

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

١٦ - توزيعات أرباح من شركات تابعة

بلغ رصيد توزيعات الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٥٠٨,٧١٩,٥٩٣ جنيه مصري، وتتمثل في توزيعات الأرباح المستحقة من الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني، والتي يتم سدادها وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة العربية للمشروعات و التطوير العمراني خلال عام ٢٠٢٤ وفيما يلي بيان التوزيعات والمتحصلات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٩,٩٩٧,٣٢٥	٥١٤,٩٩٨,٧٦٢	رصيد اول الفترة / السنة
٧٦٧,٤٩٧,٤٧٨	٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢	التوزيعات المعلنة
(٨٧٢,٤٩٦,٠٤١)	(٢٥٧,٤٩٩,٣٨١)	متحصلات خلال الفترة / السنة
٥١٤,٩٩٨,٧٦٢	٥١٠,٣٥٢,٧٢٣	رصيد اخر الفترة / السنة
(١,٦٤٧,٩٩٥)	(١,٦٣٣,١٣٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
٥١٣,٣٥٠,٧٦٧	٥٠٨,٧١٩,٥٩٣	توزيعات أرباح من شركات تابعة - بالصافي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٧- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠,٧٦٥,٥٧٤	٢٩٨,٩٥٨,٦١٠	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(١٩٨,٤٧٧,٩٩٨)	(٢٩٩,٦٠٥,٩١٧)	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول
٢,٢٨٧,٥٧٦	(٦٤٧,٣٠٧)	لصافي الربح الضريبي
٥١٤,٧٠٥	-	صافي الربح الضريبي
١٩,٢٤٩,٩٠١	٢٥,٢٨٥,٣٣٤	الضريبة بسعر ٢٢,٥٪
١٩,٧٦٤,٦٠٦	٢٥,٢٨٥,٣٣٤	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠٪ و ٥٪
		ضريبة الدخل

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣,٠٦٠,٠٣٦	٦٠,٦٢٢,٢٩٠	رصيد أول الفترة / السنة
٧٥,٠٨٨,٦٦٢	٢٥,٢٨٥,٣٣٤	المكون خلال الفترة / السنة
(٨٧,٥٢٦,٤٠٨)	(٢٥,٧٤٩,٩٣٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٦٠,٦٢٢,٢٩٠	٦٠,١٥٧,٦٨٦	رصيد آخر الفترة / السنة

- وتتمثل الألتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبالغة ١٥,٧٢٤,٣٥٤ جنيه مصري فيما يلي:
- قيمة الضرائب المؤجلة لبند الاصول الثابتة وما يرتبط بها من فروق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبي (إيضاح ٣)
 - قيمة فروق التغير في سعر الصرف الناتجة عن تقييم استثمارات مالية في محفظة يوبى اس (إيضاح ٦)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٦٧,٧٩٩,٠٥٠)	(٢٥٦,٥٠٢,٦٦٣)	الأساس المحاسبي (إيضاح ٦,٣)
١١٢,٢٠٧,٤٩٩	١٨٦,٦١٦,٦٤٧	الأساس الضريبي
(٥٥,٥٩١,٥٥١)	(٦٩,٨٨٦,٠١٦)	فروق ضريبية مؤجلة
٢٢,٥٠٪	٢٢,٥٠٪	سعر الضريبة
(١٢,٥٠٨,٠٩٩)	(١٥,٧٢٤,٣٥٤)	(الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل - قائمة المركز المالي
٦,٧٦٤,٢٢٢	٥,٧٤٩,٦٢٠	(الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل اول الفترة
(٥,٧٤٣,٨٧٧)	(٩,٩٧٤,٧٣٤)	الضريبة المؤجلة - قائمة الارباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٩,٧٦٤,٦٠٦)	(٢٥,٢٨٥,٣٣٤)	ضريبة الدخل الجارية
(٥,٧٤٣,٨٧٧)	(٩,٩٧٤,٧٣٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٥,٥٠٨,٤٨٣)	(٣٥,٢٦٠,٠٦٨)	

١٨ - الأطراف ذات العلاقة

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك لسداد بعض المبالغ نيابة عن تلك الشركات وتسوية بعض المبالغ المسددة من أو إلى أطراف أخرى أو تقديم بعض الخدمات الاستشارية وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي. بلغت صافي مزايا العاملين قصيرة الأجل و المنصرفه كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ١١,٤٧٥,٧١٨ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التى تضمنها المركز المالى :

طبيعة المعاملة	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى	٤٠٣,٦٩٢,٩٩٦	١٩٥,٠٨٣,٩٠١	شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى
شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى	٧٥,٠٤٣	(٧٩,٠٥٥)	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى
الخسائر الائتمانية المتوقعة لاطراف ذات علاقة	(١,٢٩٢,٠٥٦)	(٦٢٤,٠١٦)	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
	٤٠٢,٤٧٥,٩٨٣	١٩٤,٣٨٠,٨٣٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة لاوراق القبض
	اوراق قبض	اوراق قبض	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
	١,٧١٥,١٢١,٣٢٦	١,٧١٥,١٢١,٣٢٦	شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى وشركاتها التابعة
	٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦	٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى
	٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
	(٨٦٩,٧٤٠)	(٨٦٩,٧٤٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لاوراق القبض
	٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦	٢,٤٨٤,١٠٢,٤٠٦	

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

١٩ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة أرباح شركات الأموال

تم الفحص و الربط حتى ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام خلال السنوات حتى ٢٠٢٢ مع سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة.

ب - الضريبة على القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة و غير مسجلة في الضريبة على القيمة المضافة و ذلك طبقاً لاحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦

ج - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

تم الفحص الضريبي و السداد حتى عام ٢٠٢٠

الشركة منتظمة في توريد الضرائب المستقطعة من العاملين اول باول و تم تقديم الاقرارات الربع سنوية و التسويات السنويه في مواعيدها القانونية حتى عام ٢٠٢٣

د - ضريبة الدمغة

يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة في مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة تم الفحص و الربط الضريبي حتى عام ٢٠١٦

٢٠- الإلتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

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

٢١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة 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 أوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها الماليه، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية. ويعتبر هذا الخطر محدود، لأن النشاط الرئيسي للشركة الأستحواذ على الشركات.

أرصدة اوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة لأوراق القبض باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من مجلس الإدارة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

٢١- 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- خطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي

مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع.

ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

- **خطر التغيرات في سعر الصرف للعملات الأجنبية** والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ونظراً لأن غالبية معاملات الشركة بالعملية المحلية فإن تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض.
- **خطر سعر الفائدة** نظراً لعدم وجود قروض او تسهيلات بنكية فإن هذا الخطر منعدم.

ج- خطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل، الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الإلتزامات المالية.

٢٢- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل الأرصدة الدائنة الأخرى، واوراق الدفع ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك. تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن القسم الخاص بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٢-٣: ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

٢٢- القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية

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

المجموع جنيه مصري	المستوى الثانى جنيه مصري	المستوى الاول جنيه مصري	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٣٤,٢٩١,٤٥٩	٣٤,٢٩١,٤٥٩	-	استثمارات في صناديق (ايضاح ٦)
١٧١,٩٩٦,٢٥٢	١٧١,٩٩٦,٢٥٢	-	استثمارات في وثائق استثمار (ايضاح ٦)
٢٠٦,٢٨٧,٧١١	٢٠٦,٢٨٧,٧١١	-	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢,٠٠٢,٧٣٥	٢٢,٠٠٢,٧٣٥	-	استثمارات في صناديق (ايضاح ٦)
١٠٩,٤١٩,٨٦٥	١٠٩,٤١٩,٨٦٥	-	استثمارات في وثائق استثمار (ايضاح ٦)
١٣١,٤٢٢,٦٠٠	١٣١,٤٢٢,٦٠٠	-	

٢٣- أحداث هامة

خلال الفترة اللاحقة خفضت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادة بالعملة الأجنبية و المحلية من B الى B- مع توقعات مستقره, كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادة من B3 الى Caa1 مع نظرة مستقبلية مستقرة, و استعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادة و تأثيره على القوائم المالية للشركة, و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري محتمل على القوائم المالية للشركة

إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديرى وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام. يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة. ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق

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

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١,٢٥ ٪ ، ٢٢,٢٥ ٪ ، ٢١,٧٥ ٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥ ٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

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