

شركة مجموعة طلعت مصطفي القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
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 في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٩ – ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية السارية وفي ضوء القوانين المصرية السارية و التفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدورى المستقل للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي المستقل عن فترتي الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي الدورى للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا أداؤها المالي الدورى عن فترتي الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وتدفقاتها النقدية الدورية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية الدورية المجمعة



مراقب الحسابات



سمير أنس عبد الغفار
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٠٣٦٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢٦) محاسبون قانونيون

س.م.م (٩٣٨٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٢)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة (EY))

RSM Egypt (محاسبون قانونيون - مصر ام مصر)

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري

		الإيضاح		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
				أصول ثابتة
٦٩,٧١١,٥٩٩	٦٧,٨٣٥,٢٨١	(٣)		استثمارات في شركات تابعة
١٩,٠٥٩,٥٦٢,١٦٠	١٩,٠٥٩,٥٦٢,١٦٠	(٤)		استثمارات في شركات شقيقة
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	(٥)		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩,١٣٠,٧٤٣,٧٥٩	١٩,١٢٨,٨٦٧,٤٤١			
				الأصول المتداولة
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٢٤,٨٥٤,٤٦٢	٢١٥,٥٦٠,٤٧١	(٦)		أوراق قبض
٢,٤٧١,٨٣٠,٢٠٨	٢,٤٧٨,٣٥٤,٤٣٦	(١٧)		مدينو توزيعات أرباح
٥٤٠,٢١٢,٨٧٦	٦١٣,٦٨٠,١٢١	(١٥)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧٣,٩٢٦,٥٢٠	٤٢٨,٧٦٠,٣١٠	(١٧)		مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٩٥٩,٨٦٠	٢,٠٩٩,٢٢٢	(٧)		نقدية بالبنوك ولدى البنوك
١٥,١١٨,٤٣٣	١٢,٠٧٩,٩٢٢	(٨)		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٧٣٢,٩٠٢,٣٥٩	٣,٧٥٠,٥٣٤,٤٨٢			اجمالي الأصول
٢٢,٨٦٣,٦٤٦,١١٨	٢٢,٨٧٩,٤٠١,٩٢٣			
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٠٦,٥٣٧,٨٦٠	(١٠)		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	٤٧٢,٢٦١,٠٣٣	(١١)		احتياطي قانوني
٦١,٧٣٥,٤٠٤	-	(١٢)		احتياطي عام
(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	(١٣)		اسهم خزينه
١,٨٠١,٥٨٤,١٦٠	١,٤٥٠,٤٧١,٤٠٥			أرباح مرحلة
٢٢,٧٧٨,٨٦٩,٦٩٩	٢٢,٥٢٩,٢٧٠,٢٩٨			إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
١٨,٢٧٦,٢٦٠	١٧,٠٦٩,٧٢١			التزامات ضريبية مؤجلة
١٨,٢٧٦,٢٦٠	١٧,٠٦٩,٧٢١			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
				دائنو توزيعات
-	٢٦٥,٤٧٥,١٣٤			أوراق دفع
٨٠,٩٢٥	٣٨٤,٣٩٩			ضرائب الدخل المستحقة
٥٤,٢٩٩,٨٦٩	٦١,٤٤٩,٨٥٢	(١٦)		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,١١٩,٣٦٥	٥,٧٥٢,٥١٩	(٩)		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٦,٥٠٠,١٥٩	٣٣٣,٠٦١,٩٠٤			إجمالي الإلتزامات
٨٤,٧٧٦,٤١٩	٣٥٠,١٣١,٦٢٥			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢٢,٨٦٣,٦٤٦,١١٨	٢٢,٨٧٩,٤٠١,٩٢٣			

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	ايضاح
٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢	٣٤٢,٩٩٩,١٧٤	٦٩,٩٩٩,٨٣٢	٨٢,٩٩٩,٨٠٠	(١٥) توزيعات ارباح من شركات تابعة
٣,١٧٤,٣٢٩	٣,٨٣٠,١٩٥	١,٩٧٧,٢٧١	٢,١٤٦,٢٢٨	ايرادات تمويلية
٧١,٩٤٩,٢٢٨	(٨,٥١٣,٤٥١)	٣,٥٠٩,٦٥٦	(٧,٥٦٨,٨٠٩)	(٦) (خسائر) / ارباح تقييم أصول مالية
٣٢٧,٩٧٦,٨٩٩	٣٣٨,٣١٥,٩١٨	٧٥,٤٨٦,٧٥٩	٧٧,٥٧٧,٢١٩	مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إجمالي الإيرادات
(٢٧,١٤٢,٧٢٦)	(٣٥,١٥٤,٣٥١)	(١٢,٠٩٩,٤٤٤)	(١٣,٧٣٨,٧٠٧)	مصرفات عمومية وادارية
(١,٩٥٢,١٢٧)	(١,٩٦١,٣١٨)	(٣٤,٤٢٥)	(٩٨٦,٣٧٤)	(٣) اهلاك
(٢٨,٤٢٧)	(٤٧,٧١٢)	(١٣,٨٠٨)	(٢١,٥٥٠)	مصرفات بنكية
٦٨٢,٩٠٥	٨,٨١٧,٢٩٠	١,٢٠٤,٤٧٠	٨,٨١٧,٢٩٠	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٤٤٧,٧١٤	(٢٥٢,٤٠٣)	١١,٠٩٠	(١٩٧,٨٣٥)	ارباح (خسائر) فروق تقييم العملة
(١,٣١٠,٠٠٠)	(١,٤٦٠,٠٠٠)	(٦٨٠,٠٠٠)	(٤٨٠,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٥٥,٤٦٥	-	١٥٥,٧٣٢	-	عوائد اذون خزانة
(٧١,٠٩٣)	-	(٥٨,٦٣٤)	-	ضرائب اذون خزانة
٢٩٨,٩٥٨,٦١٠	٣٠٨,٢٥٧,٤٢٤	٦٣,٩٧١,٧٤٠	٧٠,٩٧٠,٠٤٣	صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
(٣٥,٢٦٠,٠٦٨)	(٣٣,٠٩٣,٣٧٨)	(٧,١١٣,٨٢٥)	(٧,٣٣٤,٩٢٦)	(١٦) ضرائب الدخل
٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	٢٧٥,١٦٤,٠٤٦	٥٦,٨٥٧,٩١٥	٦٣,٦٣٥,١١٧	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,١٢٤	٠,١٣٠	٠,٠٢٤	٠,٠٢٧	(١٤) نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي

طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
لفتره الثلاثة والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	٢٧٥,١٦٤,٠٤٦	٥٦,٨٥٧,٩١٥	٦٣,٦٣٥,١١٧	ارباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢</u>	<u>٢٧٥,١٦٤,٠٤٦</u>	<u>٥٦,٨٥٧,٩١٥</u>	<u>٦٣,٦٣٥,١١٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإجمالي	أرباح مرحلة	أسهم خزينه	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٧٧٨,٨٦٩,٦٩٩	١,٨٠١,٥٨٤,١٦٠	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	(٤٠,٠٩٨,٠٣٣)	-	-	٤٠,٠٩٨,٠٣٣	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
-	(٦١,٤١٥,٣٢١)	١٥٢,٢٣٥,٧٢٥	(٦١,٧٣٥,٤٠٤)	-	(٢٩,٠٨٥,٠٠٠)	انخفاض اسهم الخزينة
٢٧٥,١٦٤,٠٤٦	٢٧٥,١٦٤,٠٤٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٥٢٤,٧٦٣,٤٤٧)	(٥٢٤,٧٦٣,٤٤٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح *
<u>٢٢,٥٢٩,٢٧٠,٢٩٨</u>	<u>١,٤٥٠,٤٧١,٤٠٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٧٢,٢٦١,٠٣٣</u>	<u>٢٠,٦٠٦,٥٣٧,٨٦٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
الإجمالي	أرباح مرحلة	أسهم خزينه	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٤٣٨,٩٩٢,٧٥١	١,٤٩٥,٨٣٠,٢٤٧	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(٣٤,١٢٣,٠٣٥)	-	-	٣٤,١٢٣,٠٣٥	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

** قامت الشركة القابضة بتوزيع أرباح بمبلغ ٥٢٤ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥.

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إيضاح	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري
	٣٠٨,٢٥٧,٤٢٤	٢٩٨,٩٥٨,٦١٠
	١,٩٦١,٣١٨ (٣)	١,٩٥٢,١٢٧
(١٥)	(٣٤٢,٩٩٩,١٧٤)	(٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢)
	(٣,٨٣٠,١٩٥)	(٣,٥٢٩,٧٩٤)
	(٨,٨٥٦,٧٤٧)	(٦٨٢,٩٠٥)
(٦)	٨,٥١٣,٤٥١	(٧١,٩٤٩,٢٢٨)
	٢٥٢,٤٠٣	(٤٤٧,٧١٤)
	(٣٦,٧٠١,٥٢٠)	(٢٨,٥٥٢,٢٤٦)
	٤٥,٥٢٣,٤٧٤	٢٠٨,٧٦٣,١٩٤
	(٧١,٤٩٩,٨٢٨)	٤,٦٤٦,٠٣٩
(٧)	٤,٨٦٨,٤٧٧	(٢٣,٤٧٣,٧١٩)
	٣٠٣,٤٧٥	(١٦٩,٣٩٨)
(٩)	(٦,٣٦٦,٨٤٨)	(٦,٦٥٨,٠٣٨)
(١٦)	(٢٧,١٤٩,٩٣٤)	(٢٥,٧٤٩,٩٣٨)
	(٩١,٠٢٢,٧٠٤)	١٢٨,٨٠٥,٨٩٤
	(٨٥,٠٠٠) (٣)	-
(٦)	٧٨٠,٥٤٠	(٢,٩١٥,٨٨٣)
	-	(٣,١٩٠,٠٠٠)
	-	٣,٠٠٧,٥٨٤
	٣٤٢,٩٩٩,١٧٤	٢٥٢,٨٥٣,٣٤٢
	٣,٨٣٠,١٩٥	٣,٥٢٩,٧٩٤
	٣٤٧,٥٢٤,٩٠٩	٢٥٣,٢٨٤,٨٣٧
	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)
	(٢٥٩,٢٨٨,٣١٣)	(٢٣٠,٥٩١,٨٥٢)
	(٢٥٩,٢٨٨,٣١٣)	(٣٨٢,٨٢٧,٥٧٧)
	(٢٥٢,٤٠٣)	٤٤٧,٧١٤
	(٢,٧٨٦,١٠٨)	(٧٣٦,٨٤٦)
	١٥,١١٨,٤٣٣	٢,٨٧٩,٢٦٨
(٨)	١٢,٠٧٩,٩٢٢	٢,٥٩٠,١٣٦

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧، ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الدخل في زيادة رؤوس أموالها .
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش صدق الدقى -الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ في ١٠ أغسطس طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في 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 ٢٠٢٥ وذلك حتى تسليم تلك العقارات الى العملاء وذلك بالشروط التالية:

- تخصيص حساب مستقل في تاريخ استلام الشيكات من العملاء قبل تسليم العقار ضمن الاصول المالية بقائمة المركز المالى "حساب اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها" مقابل الاعتراف بالالتزامات المالية بقائمة المركز المالى " حساب التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء"
- الاعتراف بالمبالغ المحصلة 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 ٢٠٢٤.

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 فى حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

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

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 فى المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل . يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى 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 ارصدة العملاء والتي لا تتضمن مكون تمويل هام.

القياس اللاحق

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

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

تقييم نموذج الاعمال

تقوم ادارة الشركة بعمل تقييم للاهداف من الاحتفاظ بالاصول المالية والذي يعكس طريقة تقييم الادارة لاداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما 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 الأرباح 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 خارجاً 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 للالتزام 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 للالتزام عقد التأجير. يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

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

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

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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 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 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 مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي: المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة..

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠١٠,٢٧٦	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٠٥,٥٨٩
الإضافات	-	-	-	٨٥,٠٠٠	-	-	٨٥,٠٠٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠٩٥,٢٧٦	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٩٠,٥٨٩
مجمع الإهلاك	-	(١٥,٦٣٧,٧٢٠)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٨٤٤,٣٦٤)	(١١,٠٧٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٧,٣٩٣,٩٩٠)
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	(١,٨٧٨,٣٨٥)	-	(٦٩,٦٤٦)	(١,٤٧٩)	-	(١,٩٤٩,٥١٠)
إهلاك الفترة	-	-	-	(١١,٨٠٨)	-	-	(١١,٨٠٨)
اهلاك الاضافات	-	-	-	(٩٢٥,٨١٨)	(١٢,٥٥٥)	(٢٥,٨٣٢)	(١٩,٣٥٥,٣٠٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	(١٧,٥١٦,١٠٥)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٩٢٥,٨١٨)	(١٢,٥٥٥)	(٢٥,٨٣٢)	(١٩,٣٥٥,٣٠٨)
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٧,٦١٩,٢٩٨	٢	١٦٩,٤٥٨	٣,٤٥٥	٢	٦٧,٨٣٥,٢٨١

- 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 ٢٠٢٥

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠٥٥,٧٤١	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٥١,٠٥٤
استبعاات	-	-	-	(٤٥,٤٦٥)	-	-	(٤٥,٤٦٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٧٥,١٣٥,٤٠٣	٨٧٥,٠٠٠	١,٠١٠,٢٧٦	١٦,٠١٠	٢٥,٨٣٤	٨٧,١٠٥,٥٨٩
مجمع الإهلاك	-	(١١,٨٨٠,٩٤٩)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٧٤٦,٢٣٢)	(٨,١١٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٣,٥٣٦,١٢٧)
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	(١٤٣,٥٩٣)	(٢,٩٦٠)	-	(٣,٩٠٣,٣٢٤)
إهلاك السنة	-	(٣,٧٥٦,٧٧١)	-	٤٥,٤٦١	-	-	٤٥,٤٦١
إهلاك الاستبعاات	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(١٥,٦٣٧,٧٢٠)	(٨٧٤,٩٩٨)	(٨٤٤,٣٦٤)	(١١,٠٧٦)	(٢٥,٨٣٢)	(١٧,٣٩٣,٩٩٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠,٠٤٣,٠٦٦	٥٩,٤٩٧,٦٨٣	٢	١٦٥,٩١٢	٤,٩٣٤	٢	٦٩,٧١١,٥٩٩

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

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 العقارى ش.م.م ونسبة ٧٢,١٨٪ من رأسمال شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى ش.م.م ونسبة ٤٠٪ من رأس مال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م عن طريق مبادلة تلك الأسهم بأهم زيادة رأسمال شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (TMG Holding)، وقد تم الأكتتاب فى زيادة رأسمال كل من شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى بمبلغ ٥٤٣,٧٦٨,٩٠٠ جنيه مصرى ، وشركة سان ستيفانو العقارى بمبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية بمبلغ ١٤٥,٥٨٣,٠٠٠ جنيه مصرى.

وفيما يلى بيان بالشركات التابعة :

اسم الشركة	رأس المال بالجنيه المصرى	عدد الأسهم المصدرة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة
الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م *	٣,٦٥٧,٠٧٩,٠٠٠	٣٦٥٧.٠٧٩٠	٣٦٥٧.٠٧٠٢	٩٩,٩٩٪
شركة الإسكندرية للإستثمار العقارى ش.م.م *	٩٢٥,٤٥١,٩٥٠	١٨٥٠.٩٠٣٩	١٨١٢.٥٥٠٠	٩٦,٩٢٪
شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى ش.م.م **	٨٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٨.٠٠٠٠	٦٣٣٧.٥٦٥	٧٢,١٨٪
شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ***	١٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣٣٥.٠٠٠	٥٣٣٧.٠	٤٠٪
شركة طلعت مصطفى للتطوير العقارى ****	٦٣٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٠,٥٪

- * تمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ١,٦٨% 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 العمرانى ش.م.م، الإسكندرية للإستثمار العقارى 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 للتطوير العقارى بالمملكة العربية السعودية.
- **** تمتلك شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة نسبة ٠,٥٪ وتمتلك الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى نسبة ٥٩,٥٪ من شركة طلعت مصطفى للتطوير العقارى بالمملكة العربية السعودية.

وقد بلغت إجمالى تكلفة الاستثمارات فى الشركات التابعة مبلغ ١٩,٠٥٩,٥٦٢,١٦٠ جنيه مصرى كما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى
١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣	١٥,٥٥٧,٢٤٣,٣٣٣
٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩	٢,٤٩٨,٤٣٢,٣٩٩
٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧	٩٣٣,٥٩٨,٦٨٧
٦٣,٩٠٥,٢٤١	٦٣,٩٠٥,٢٤١
٦,٣٨٢,٥٠٠	٦,٣٨٢,٥٠٠
١٩,٠٥٩,٥٦٢,١٦٠	١٩,٠٥٩,٥٦٢,١٦٠

يتم قياس دراسة مدى وجود اضمحلال 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 ٢٠٢٥

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٩٪	١٤٧,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
		شركة هيل / تي أم جي لإدارة المنشآت والمشروعات (تحت التصفية) *	
		١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠

* وافق مجلس الادارة على التخارج من شركة هيل / تي أم 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 ٢٠٢٥ مبلغ ٢١٥,٥٦٠,٤٧١ جنيه مصرى .

عدد الأسهم الوثائق	القيمة قبل التقييم	صافى التغير فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إضافات / (استيعادات) خلال الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	القيمة بعد إعادة التقييم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٨٠,٥٥٩,٩٩٣	(٤,٤٠٥,٠٧٦)	٢,٧١٩,٧٣٤	١٧٨,٨٧٤,٦٥١	١٨٠,٥٥٩,٩٩٣	
٣٨,٨٧٣,٢٥٤	(٤,٤٥٩,٢١٩)	-	٣٤,٤١٤,٠٣٥	٣٨,٨٧٣,٢٥٤	
٩٥٠٠	٣٥٠,٨٤٤	(٣,٥٠٠,٢٧٤)	٢,٢٧١,٧٨٥	٥,٤٢١,٢١٥	
٢٢٤,٨٥٤,٤٦٢	(٨,٥١٣,٤٥١)	(٧٨٠,٥٤٠)	٢١٥,٥٦٠,٤٧١	٢٢٤,٨٥٤,٤٦٢	

محفظة بنك يوبى اس
صندوق استثمار المجموعة
المالية هيرمس الثالث
وثائق استثمار صندوق
جمان

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,٠٦٣,٥٦٢	٢,٠٦٣,٥٦٢
-	١٢,٥٤٠
٣٨,٤٠٨	٤,٨٩٤,٣٤٥
(٢,٧٤٨)	(١٠,٥٨٧)
٢,٠٩٩,٢٢٢	٦,٩٥٩,٨٦٠

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٠٢٩	١٣,٧٠٥	أ- عملة محلية
٢,٠١٨,٣٧٠	٩,٦٢٣,١٦٤	نقدية بالصندوق
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	حسابات جارية
٢,٠٥٧,٣٩٩	٩,٦٦٦,٨٦٩	ودائع
١٠,١٢٦,٠٠٦	٥,٥١٥,٥٩٠	ب- عملة اجنبية
١٢,١٨٣,٤٠٥	١٥,١٨٢,٤٥٩	حسابات جارية
(١٠٣,٤٨٣)	(٦٤,٠٢٦)	نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٢,٠٧٩,٩٢٢	١٥,١١٨,٤٣٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة للودائع
		نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك - بالصافى

٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٢٩,٦٦٤	٥,٠٦٦,٤٧٣	مصروفات مستحقة
٣,١٦٣,٣٨٤	٦,٠٣١,٨٦٩	موردين - خدمات
١,١٥٩,٤٧١	١,٠٢١,٠٢٣	أرصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٢,٥١٩	١٢,١١٩,٣٦٥	

١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات 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 التجاري بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧.

١٠ - 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 ٢٠,٣٥٠,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار وثلثمائة واثنان مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٥٠,٢٠٣٥٠ 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 وثلثمائة 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 .

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 وثمانمائة وستون جنيه لاغير) موزعة على ٢٠٦٠٦٥٣٧٨٦ سهم وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥ .

١١ - إحتياطي قانونى

بلغ رصيد الإحتياطي القانونى 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 مصري للسهم. وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص والبالغ 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 .

١٢ - إحتياطي عام

بلغ رصيد الإحتياطي العام صفر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، مقابل مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقد تم استخدام كامل رصيد الإحتياطي 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 إعدامها في مايو ٢٠٢٥ .

ويتمثل رصيد الإحتياطي العام المستخدم في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه مصري والناجم من عمليات مبادلة الاسهم 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 لاسهم الخزينة التي تم اعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ بإضافة الفرق الى الإحتياطي العام.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣ - اسهم خزينه

وفقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ تم الموافقة على شراء اسهم خزينة وفقاً لسعر التداول وقت التنفيذ. وقد بلغ رصيد تلك الأسهم مبلغ ١٥٢,٢٣٥,٧٢٥ جنيه مصري، وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ تم الموافقة على اعدام اسهم الخزينه وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥.

١٤ - نصيب السهم فى الأرباح

بلغ نصيب السهم فى ارباح الفتره ٠,١٣ جنيه مصري وتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة صافي ارباح الفتره على عدد الأسهم القائمة خلال الفتره كما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٣,٦٩٨,٥٤٢	٢٧٥,١٦٤,٠٤٦	صافي ارباح الفتره قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٨,١٠٠,٠٠٠)	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (مقدره)
٢٥٥,٥٩٨,٥٤٢	٢٦٥,٥٦٤,٠٤٦	صافي ارباح الفتره بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٦٣,١٧٩,٣٦٦	٢,٠٦٠,٦٥٣,٧٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٢	٠,١٣	نصيب السهم من صافي ارباح الفتره (جنيه / سهم)

* تم احتساب نصيب السهم فى الأرباح بافتراض توزيع أرباح على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسى للشركة.

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

١٥ - مدينو توزيعات أرباح

بلغ رصيد توزيعات الأرباح فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ وقدره ٦١٣,٦٨٠,١٢١ جنيه مصري، وتمثل فى توزيعات الأرباح المستحقة من الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى، والتي يتم سدادها وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة العربية للمشروعات و التطوير العمرانى خلال عام ٢٠٢٥ وفيما يلى بيان التوزيعات والمتحصلات خلال الفتره / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٢,٩٩٨,٦٩٤	٥١٤,٩٩٨,٧٦٢	رصيد اول الفتره / السنة
٣٤٢,٩٩٩,١٧٤	٨٦٠,٨٥١,٨٧٩	التوزيعات المعلنة
(٢٧١,٤٩٩,٣٤٦)	(٨٣٢,٨٥١,٩٤٧)	متحصلات خلال الفتره / السنة
٦١٤,٤٩٨,٥٢٢	٥٤٢,٩٩٨,٦٩٤	رصيد اخر الفتره / السنة
(٨١٨,٤٠١)	(٢,٧٨٥,٨١٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
٦١٣,٦٨٠,١٢١	٥٤٠,٢١٢,٨٧٦	توزيعات أرباح من شركات تابعة - بالصافى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٨,٩٥٨,٦١٠	٣١٢,٥١٧,١٤٦	صافي الربح الدفترى قبل الضريبة
(٢٩٩,٦٠٥,٩١٧)	(٣١٠,٠٥٨,١٤٠)	تعديلات على صافي الربح الدفترى للوصول
(٦٤٧,٣٠٧)	٢,٤٥٩,٠٠٦	لصافي الربح الضريبي
	-	صافي الربح الضريبي
٢٥,٢٨٥,٣٣٤	٣٤,٢٩٩,٩١٧	الضريبة بسعر ٢٢,٥٪
٢٥,٢٨٥,٣٣٤	٣٤,٢٩٩,٩١٧	الضريبة على توزيعات الأرباح بسعر ١٠٪ و ٥٪
		ضريبة الدخل

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠,٦٢٢,٢٩٠	٥٤,٢٩٩,٨٦٩	رصيد أول الفترة / السنة
٧٧,٠٣٣,٨٦٧	٣٤,٢٩٩,٩١٧	المكون خلال الفترة / السنة
(٨٣,٣٥٦,٢٨٨)	(٢٧,١٤٩,٩٣٤)	المسدد خلال الفترة / السنة
٥٤,٢٩٩,٨٦٩	٦١,٤٤٩,٨٥٢	رصيد آخر الفترة / السنة

- وتتمثل الألتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والبالغة ١٧,٠٦٩,٧٢١ جنيه مصري فيما يلي:
- قيمة الضرائب المؤجلة لبند الأصول 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 يو بي اس (إيضاح ٦)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٦,٥٠٢,٦٦٣	٢٥٨,١٩٤,٨٣٩	الأساس المحاسبي (إيضاح ٦,٣)
(١٨٦,٦١٦,٦٤٧)	(١٨٢,٣٢٩,٤١٠)	الأساس الضريبي
٦٩,٨٨٦,٠١٦	٧٥,٨٦٥,٤٢٩	فروق ضريبية مؤجلة
٢٢,٥٠٪	٢٢,٥٠٪	سعر الضريبة
١٥,٧٢٤,٣٥٤	١٧,٠٦٩,٧٢١	(الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل - قائمة المركز المالي
٥,٧٤٩,٦٢٠	١٨,٢٧٦,٢٦٠	(الأصل) الألتزام الضريبي المؤجل اول الفترة
(٩,٩٧٤,٧٣٤)	١,٢٠٦,٥٣٩	الضريبة المؤجلة - قائمة الارباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٥,٢٨٥,٣٣٤)	(٣٤,٢٩٩,٩١٧)	ضريبة الدخل الجارية
(٩,٩٧٤,٧٣٤)	١,٢٠٦,٥٣٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(٣٥,٢٦٠,٠٦٨)	(٣٣,٠٩٣,٣٧٨)	

١٧ - 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 وتقديم بعض الخدمات الاستشارية وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي. بلغت صافي مزاي العاملين قصيرة الأجل والمنصرفه كمرتبات ومكافآت وفقاً للفقرة ١٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ مبلغ وقدره ١٨,٤٢٣,١٧٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالي:

طبيعة المعاملة	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
توزيعات ارباح	٤٧٤,٦٥٧,٦٤٨	٤٢٩,٠٦٩,٦٠٤	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى
حساب جارى	٢٠٠,٢٠٣	٢٦٤,٧٧٣	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى
	(٩٣١,٣٣١)	(٥٧٤,٠٦٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لاطراف ذات علاقة
	٤٧٣,٩٢٦,٥٢٠	٤٢٨,٧٦٠,٣١٠	

اوراق قبض	اوراق قبض	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١,٧١٥,١٢١,٣٢٦	١,٧١٥,١٢١,٣٢٦	شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى وشركاتها التابعة
٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦	٣٥٢,٣٩٣,٢٧٦	شركة سان ستيفانو للإستثمار العقارى
٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	٤١٧,٤٥٧,٥٤٤	شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية
(١٣,١٤١,٩٣٨)	(٦,٦١٧,٧١٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لاوراق القبض
٢,٤٧١,٨٣٠,٢٠٨	٢,٤٧٨,٣٥٤,٤٣٦	

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.

١٨ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة أرباح شركات الأموال

تم الفحص والربط حتى ٢٠٢٠

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

لم يتم الفحص السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤.

ب - الضريبة على القيمة المضافة

الشركة غير خاضعة وغير مسجلة في الضريبة على القيمة المضافة وذلك طبقاً لاحكام القانون

٦٧ لسنة ٢٠١٦

ج - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

تم الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠٢٠

الشركة منتظمة في توريد الضرائب المستقطعة من العاملين اول باول و تم تقديم الاقرارات الدورية والتسويات السنوية على المنظومة الضريبية الإلكترونية في مواعيدها القانونية.

لم يتم الفحص السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤.

د - ضريبة الدمغة

يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة في مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة

تم الفحص والربط الضريبي حتى عام ٢٠٢١.

لم يتم الفحص السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤.

١٩- الإلتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى

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

٢٠- 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 ومديون 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 الاستحواذ 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.

٢٠- 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.

٢١- 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.

٢١- 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 الثاني جنيه مصري	المستوى الاول جنيه مصري	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣٤,٤١٤,٠٣٥	٣٤,٤١٤,٠٣٥	-	استثمارات في صناديق (ايضاح ٦)
١٨١,١٤٦,٤٣٦	١٨١,١٤٦,٤٣٦	-	استثمارات في وثائق استثمار (ايضاح ٦)
٢١٥,٥٦٠,٤٧١	٢١٥,٥٦٠,٤٧١	-	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٨,٨٧٣,٢٥٤	٣٨,٨٧٣,٢٥٤	-	استثمارات في صناديق (ايضاح ٦)
١٨٥,٩٨١,٢٠٨	١٨٥,٩٨١,٢٠٨	-	استثمارات في وثائق استثمار (ايضاح ٦)
٢٢٤,٨٥٤,٤٦٢	٢٢٤,٨٥٤,٤٦٢	-	

٢٢- أحداث هامة ولاحقة

- 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 المصريه بإضافة الملحق (هـ) المرافق للقرار الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه الوارده بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥
- قررت الجمعية الغير عادية المنعقدة في ٢٦ مارس ٢٠٢٥ إعدام الأسهم وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض 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