

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقبي الحسابات حولها

الصفحة	جدول المحتويات
٣-٢	تقرير مراقبا الحسابات
٥-٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٩-٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
١٠	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧٤-١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقبا الحسابات
إلى السادة / مساهمي شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية المجمعة

تقرير عن القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) - ("الشركة") وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة
هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية والقرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

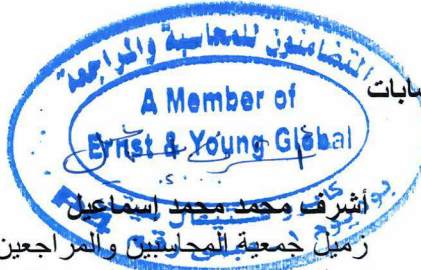
مسئولية مراقبا الحسابات
تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية والقرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقبا الحسابات
إلى السادة / مساهمي شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية المجمعة (تابع)

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية والقرارات والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية.



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



سمير أنس عبد الغفار
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٠٣٦٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢)
(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

القاهرة في: ٢٣ فبراير ٢٠٢٥

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

**قائمة المركز المالي المجمعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤	٧٥,٨١٢,١٣٩,٥٦٤	(٤)	أصول ثابتة
١٠,٤٥١,٥٥٤	٤,١٠٠,٣٦٤,٥٣٠	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	١٤,٢٥٩,٩٨٣,٠٩٨	(٦)	استثمارات عقارية
٨١,٣٧٨,٠٧٤	١٩٦,٣٢٢,٢٠٦	(٧)	أصول حق الانتفاع
١٣,١٥٤,٣٤٥,١٧٤	١١,١٦٦,٩٩٢,٧٠١	(٨)	أصول ثابتة تحت الانشاء
٣٨١,٦٨١,٥٩١	٢٢٩,٠٠٨,٩٥٣	(١/٩)	دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	١٠,٢٨٩,٣٥٣,٩٠٣	(١٠)	الشهرة
١٠٣,٩٣٩,٥١٢	٦٢٣,٦٠٥,٦١٠	(١١)	استثمارات في شركات شقيقه
٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	١,٧٤٨,٨١٦,٣٨٦	(١٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١	٤,٤٤٢,٢٠٤,٠٢٨	(١٣)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	١٩٤,٢٢١,٣٦٤	(٣٢)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٨,٢٥٠,٩٣٣,٧٥٤	١٢٣,٠٦٣,٠١٢,٣٤٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	١٠٤,١١٧,٨٥٦,٥١١	(١٤)	عقارات لغرض التطوير
-	٣٧,٢٠١,٨٤٠	(١٥)	أعمال تحت التنفيذ
١,١٦٤,٥٩٧,١١٨	٣,٤٤٠,٥٢٦,٠٥٥	(١٦)	المخزون
١٠,٠٥٦,٣١٠,٨٠٤	١٧,٧٨٦,٠٥٥,٨٣٧	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٢٧,٦٤٨,١٥٢,٦٥٦	(١/١٨)	أوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها
١٠,٦٦١,٢٨١,٤٩٤	٢٤,٧٩٢,٩٨١,٠٦٢	(١٩)	أصول متداولة أخرى
٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦	٥١٧,٤٢٥,٢٥٤	(٢٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	١٠,٤٦٢,٦٢١,٨٣١	(١٣)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٨,٠٩٤,٢٦٩,٣٧٠	٤٤,٩١٥,٥١٥,٤٠٩	(٢١)	النقدية وما في حكمها
١٦٣,٧٨٣,٥٦٤,٢٦٧	٢٣٣,٧١٨,٣٣٦,٤٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢١	٣٥٦,٧٨١,٣٤٨,٧٩٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢)	رأس المال المرخص به
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	(٢٣)	احتياطي قانوني
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(٢٤)	احتياطي عام
٢٠٨,١٦١,٠٦٤	١,٠٧١,٧٧٥,٢٦٥		احتياطي ترجمة كيان أجنبي
٨٥,٨٤٦,٦٨٠	١,٢١٣,٥٩٣,٣٣٠		فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	(٢٢)	أسهم خزينة
١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٤٧,٤٩٣,٥٩٥,٩٣٥		أرباح مرحلة
٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢	٧٠,٧٥٦,٢٥٠,٠٦٩		حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة
٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٦٠,٧٢٥,٩٧٦,٩٤٣		حصص الحقوق غير المسيطرة
٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦	١٣١,٤٨٢,٢٢٧,٠١٢		إجمالي حقوق الملكية

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

قائمة المركز المالى المجمعة - تابع

كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الالتزامات
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الالتزامات غير المتداولة
٣٦,١٩٥,٦٧٢,٠٣٩	٤٥,١٩٤,٧٩٣,٩٣٤	(٢٥)	الالتزامات طويلة الأجل الأخرى
٩,٥٨٥,٥٤٤,٢٤٧	٦,٧٥٧,١٧٢,٠١١	(٢٦)	قروض
٦١,٣٨٨,٤٦٣	١٨٣,٠٨٣,٧٦٤	(٧)	التزامات الإيجارات غير المتداولة
٣٣٨,٧٠٨,٧٨٥	٢٢٥,٤٧٧,١٠٥	(٢/٩)	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧	١,٩٩٠,٥٧٢,٦٦١	(٣٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٦,٧٢٠,٧٤١,٩٩١	٥٤,٣٥١,٠٩٩,٤٧٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦,٣٧٥,٥٣٨	٥,٩٢٧,٤٣٧		بنوك سحب على المكشوف
٩٨٥,٧٣٠,٤٥٤	١,١٨٩,٨٨٠,٨٩٤	(٢٦)	تسهيلات ائتمانية
٥٦٧,٥٢٥,٦٩٥	٩٦٢,٣١٨,٩٤٨	(٢٦)	الجزء المتداول من القروض
٩,٩٤٥,٧٩٢	١٨,٤٥٦,٣٠٦	(٧)	التزامات الإيجارات المتداولة
١٣,٧٣٤,١٦٢,٧٦٩	٢٩,٥٢٩,٦٠٢,٦٨٣	(٢٧)	موردون ومقاولون وأوراق الدفع
٤٨,٩٢٩,٢١٧,٧٧٥	٨١,٠٠٠,٩٢٥,١٧٧	(٢٨)	عملاء دفعات مقدمه
٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٢٧,٦٤٨,١٥٢,٦٥٦	(٢/١٨)	التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة
١٠٢,٥٣٦,٦٥٦	٥٩,٩١٥,٠٢٠	(٢٩)	دائنو توزيعات
٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	١,١٠٦,٢٧٢,٢٥٩	(٣٠)	مخصصات التزامات متوقعة
١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	٢,٨١٦,٩٩٩,٥٢٥	(٣٢)	ضرائب الدخل المستحقة
١٢,١٠٩,٤٠٣,٧٩٢	٢٦,٦٠٩,٥٧١,٤٠٦	(٣١)	دائنون وأرصده دائنة أخرى
١١٦,٢٩٧,٩٨١,٢٤٤	١٧٠,٩٤٨,٠٢٢,٣١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦٣,٠١٨,٧٢٣,٢٣٥	٢٢٥,٢٩٩,١٢١,٧٨٦		إجمالي الالتزامات
٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢١	٣٥٦,٧٨١,٣٤٨,٧٩٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

• تبلغ قيمة الشيكات الآجلة المحتفظ بها ١٥٠,٩٤٢,٠٤٣,٣٥٣ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات المباعة وغير مسلمة ابتداء من عام ٢٠٢٣ وغير مدرجة ضمن بنود قائمة المركز المالى (إيضاح ٣/١٨)

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالى

طارق الشجار

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاح	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
	٢٤,٥١٨,٢٢٠,٦٥٥	٢١,٥٧٨,٧٣٠,٤٦٥
(٢٣)	(١٨,١٦٩,٧١٢,١٩٥)	(١٥,٦٦٥,٦٣١,٦٥٠)
	٦,٣٤٨,٦٠٨,٤٦٠	٥,٩١٣,٠٩٨,٨١٥
(٢٣)	١١,٤٩٦,٥٠٩,٧٨٩	٣,٥٤٠,٩٣٦,٠٧٠
(٢٣)	(٤,٧٢٦,٦٣٣,١٦١)	(٢,٠٠١,٨٢٠,٤١٢)
	٦,٧٦٩,٨٧٦,٦٢٨	١,٥٣٩,١١٥,٦٥٨
(٢٣)	٦,٦٥٥,٤٥٢,٨٤٤	٣,٣١١,٧٣٣,٩٩٥
(٢٣)	(٤,٤٧٣,٧١٨,٣٩٠)	(٢,١٢٦,٦١٦,٧٧٦)
	٢,١٨١,٧٣٤,٤٥٤	١,١٨٥,١١٧,٢١٩
	١٥,٣٠٠,٢١٩,٥٤٢	٨,٦٣٧,٣٣١,٦٩٢
(٤٤)	٧١٨,٨٣٤,٦٦٣	-
(٦)	٤,٩٢٤,١٤٠,٤٦٩	-
(٣٤)	٢,٤٤٣,٢٨٨,١٦٢	٥٨٨,٨٩٧,٥١٦
(٣٥)	٣١١,٢١١,٩٦٣	١٧٦,٧٤٤,٩٧٧
	(٢,١٠٨,٢١٣,١٦٠)	(٩٦٨,٨٦٢,٠٤٤)
	(٦٤١,٨٠٢,٢٨٠)	(٢٧٣,٤٩٦,٧٣٦)
	(٨٣٣,٩٢٤,١١١)	(٤٨٤,٠٥٧,٩١٧)
	(٣,٠٧٨,٨٢٢)	(٢,٧٨٥,٢٠٠)
	(١١٥,٢٣١,٧٩٢)	(٨١,٩٠٤,٩٧٣)
	(٥٤٧,١٦١,٠٤٤)	(٥٧٨,٣٦١,٤٢١)
	١٩,٤٤٨,٢٨٣,٥٩٠	٧,٠١٣,٥٠٥,٨٩٤
(٣٦)	١,٥٧٢,١٢١,٢٩٥	٥٤١,٦٧٥,٤٤٤
(٣٧)	(١,٣٦٨,٣٨٣,٠٠٧)	(١,٤١٤,٧٣٠,٤٩٦)
	٢٠٣,٧٣٨,٢٨٨	(٨٧٣,٠٥٥,٠٥٢)
	١٥٩,٦٦٦,٠٩٨	(١١,٦٥٦,٠٢١)
(١٠)	(٥٥٧,١٣٤,٨٢٣)	(٦١٤,٥٨٥,٠٠٠)
(٤,٥,٧)	(١,٠٦٦,٣٦٩,٠٥٥)	(٤٩١,٨٢٣,٥٥٦)
	١٨,١٨٨,١٨٤,٠٩٨	٥,٠٢٣,٣٨٦,٢٦٥
(٣٢)	(٢,٢٦٢,٧٢٣,٩٠٤)	(١,٦٨١,٦٢٩,٩١٣)
(٣٢)	(١,٤٥٧,٩٣٤,٤٦٣)	٦,٥٢٥,٩٤٧
	١٤,٤٦٧,٥٢٥,٧٣١	٣,٣٤٧,٢٨٢,٢٩٩
	١٠,٧٢٣,٠٧٤,٤٧١	٣,٣١٣,٣٤٠,٧١١
	٣,٧٤٤,٤٥١,٢٦٠	٣٣,٩٤١,٥٨٨
	١٤,٤٦٧,٥٢٥,٧٣١	٣,٣٤٧,٢٨٢,٢٩٩
(٢٨)	٤,٦٨	١,٤٦

رئيس مجلس الإدارة

طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي لقطاع المالي

طارق النجار

يتم توزيع الربح كالتالى:

مساهمي الشركة الأم

الحقوق غير المسيطرة

نصيب السهم من الأرباح

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٣,٣٤٧,٢٨٢,٢٩٩	١٤,٤٦٧,٥٢٥,٧٣١	أرباح السنة
٩٦,٢٠٦,٢١٤	٩٠٨,٦٥٧,٧٠٤	الدخل الشامل الأخر
٧٧,١٦٧,٥٤٥	١,١٧٦,٢٣٣,١٤١	فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
(١١,٢٣٩,٥٣٨)	(٤٨,٢٩٢,٦٧٦)	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٥٠٩,٤١٦,٥٢٠	١٦,٥٠٤,١٢٣,٩٠٠	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل عن السنة
٣,٤٧٥,١٢٣,٤٦٢	١٢,٧١٤,٤٣٥,٣٢٢	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٣٤,٢٩٣,٠٥٨	٣,٧٨٩,٦٨٨,٥٧٨	الشركة القابضة
٣,٥٠٩,٤١٦,٥٢٠	١٦,٥٠٤,١٢٣,٩٠٠	حصص الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال المصدر والمدفوع	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي ترجمة كيان اجنبى	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	حصص الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنية مصرى	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	-	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢	٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦
-	-	-	-	-	-	٤,٣٥٠,٩٩٢,٦١٦	٤,٣٥٠,٩٩٢,٦١٦	-	٤,٣٥٠,٩٩٢,٦١٦
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	-	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	٢١,٣١٠,٣٩٩,٧٦٥	٤٢,٦٩٩,٨٠٥,٧٣٨	٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٤٣,٣٦٦,٧٦٧,٤٠٢
-	-	٣٤,١٢٣,٠٣٥	-	-	-	(٣٤,١٢٣,٠٣٥)	-	-	-
-	-	-	-	٨٦٣,٦١٤,٢٠١	١,١٢٧,٧٤٦,٦٥٠	١٠,٧٢٣,٠٧٤,٤٧١	١٢,٧١٤,٤٣٥,٣٢٢	٣,٧٨٩,٦٨٨,٥٧٨	١٦,٥٠٤,١٢٣,٩٠٠
-	-	-	-	-	-	١٦,٧٨٣,٨٥٤,٣٧١	١٦,٧٨٣,٨٥٤,٣٧١	-	١٦,٧٨٣,٨٥٤,٣٧١
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٧,٠٢٧,٩١٣,٧٧١	٥٧,٠٢٧,٩١٣,٧٧١
-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	-	-	-	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)
-	-	-	-	-	-	(٤٥٣,٩٨٣,٧٠٣)	(٤٥٣,٩٨٣,٧٠٣)	-	(٤٥٣,٩٨٣,٧٠٣)
-	-	-	-	-	-	(٨٣٥,٦٢٥,٩٣٤)	(٨٣٥,٦٢٥,٩٣٤)	(٧٥٨,٥٨٧,٠٧٠)	(١,٥٩٤,٢١٣,٠٠٤)
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	٦١,٧٣٥,٤٠٤	١,٠٧١,٧٧٥,٢٦٥	١,٢١٣,٥٩٣,٣٣٠	٤٧,٤٩٣,٥٩٥,٩٣٥	٧٠,٧٥٦,٢٥٠,٠٦٩	٦٠,٧٢٥,٩٧٦,٩٤٣	١٣١,٤٨٢,٢٢٧,٠١٢

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

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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي ترجمة كيان اجنبي	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	حصص الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٦١,٧٣٥,٤٠٤	١١١,٩٥٤,٨٥٠	١٩,٩١٨,٦٧٣	١٤,٦٩٩,٢٠٦,١٣٦	٣٥,٨٩٣,٤٢٨,٥٩٢	٣٦,٩٢٨,٣٣١,٧٦٧
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٣٣,٠٤٩,٢٩٦	-	-	-	(٣٣,٠٤٩,٢٩٦)	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٦٥,٩٢٨,٠٠٧	٩٦,٢٠٦,٢١٤	٣,٣١٢,٩٨٩,٢٤١	٣,٤٧٥,١٢٣,٤٦٢	٣,٥٠٩,٤١٦,٥٢٠
زيادة رأس المال في الشركات التابعة	-	-	-	-	-	-	-	٧٩,٢٧٣,٨٢٤
التغير في حصة الاقلية	-	-	-	-	-	(٥٣٥,١٣٦,٥٧٥)	(٥٣٥,١٣٦,٥٧٥)	(١,٠١٢,٩٥٥,٣٨٣)
توزيعات أرباح *	-	-	-	-	-	(٤٨٤,٦٠٢,٣٥٧)	(٤٨٤,٦٠٢,٣٥٧)	(٤٨٨,٢٩١,٩٤٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢	٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦

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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
٥,٠٢٢,٣٨٦,٢٦٥	١٨,١٨٨,١٨٤,٠٩٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٩١,٨٢٣,٥٥٦	١,١١٩,٢٩٠,٥٩٧	(٨,٦٥,٥,٤)	صافي أرباح السنة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
٦١٤,٥٨٥,٠٠٠	٥٥٧,١٣٤,٨٢٣	(١٠)	يتم تسويته بـ:
-	(٤,٩٢٤,١٤٠,٤٦٩)	(٦)	إهلاك واستهلاك
(٥٤١,٦٧٥,٤٤٥)	(١,٥٧٢,١٢١,٢٩٥)	(٣٦)	اضمحلال الشهرة
(١٨٧,٥٣٤,٠١٧)	(٢٥٢,٥٨٤,٢٢١)	(٣٥)	فائض اعادة تقييم الاستثمارات العقارية
١١,٦٥٦,٠٢٢	(١٥٩,٦٦٦,٠٩٨)	(١١)	(إيرادات) تمويلية
٥٥٣,٣٢٧,٠٩١	٣٣٦,١٧٤,٢٥٩	(٣٠)	(إيرادات) استثمارات مالية بالقيمة المستهلكة
١,٢٥٧,٩٨٥	٣٢,٣٢٣,٥١٠	(٧)	إيرادات في استثمارات في شركات شقيقة
(٦,٢٧١,٧٢٢)	(٤,٠٤١,٨٧٤)	(٤)	مخصصات التزامات محتملة
٢٥,٠٣٤,٣٢٩	٢٣٨,٤٩٢,٩١٢		مصرف ايجار تمويلي
٣٤,٠٨٤,٠٧٣	١,٥٩٦,١١٣,٦٨٤		(ارباح) بيع أصول ثابتة
٦,٠١٨,٦٧٣,١٣٧	١٥,١٥٥,١٥٩,٩٢٦		خسائر انتمانية متوقعة
(١٥,٩٩٢,٦٨٣,٦٠١)	(١٧,٠٧٦,٠٨٢,٥٧٩)		فروق تقييم عملة
-	(٣٧,٢٠١,٨٤٠)		التغير في عقارات لغرض التطوير
(١٧١,٦٩٤,٢٥٠)	(٢,٢٧٥,٩٢٨,٩٣٧)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٥,٢٢٣,٠٩٦,٨١١)	(٧,٨٩١,٧٧٩,٣٩٦)		التغير في المخزون
(٣,٨١٣,٨٨٠,٧٥٩)	(١٤,١٨٧,٣٠٣,٢٨٧)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٢,٧٢٦,١٣٢,٣٤٨)	١٥,٧٩٥,٤٣٩,٩١٤		التغير في الأرضة المدينة الأخرى
١٢,٤٦١,٣٨٢,٥٩٦	٣٢,٠٧١,٧٠٧,٤٠٢		التغير في الدائون و أوراق الدفع
٩,٦٦٣,٠٠٠,٩٩٣	(٢٩,٤٣٨,٥٠٠,٠٢٨)		التغير في العملاء دفعات مقدمة
(٦٦,٦٥٩,٩١١)	(٢٠٧,٧٩٠,٧٤٨)		التغير في الالتزامات طويلة الاجل
٩,٧٠٣,٧٨١,٤٦٠	١٤,٥٠٠,١٦٧,٦١٤		التغير في استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٤,٩٨٦,٦١٠)	٣٥,٠٩١,٠٠٠	(٣٠)	التغير في دائون و أرضه دائنة أخرى
(١,١٦٩,٦٦٧,٤٧٨)	(١,٠١٤,٤١٤,٩٠٨)	(٣٢)	المستخدم من المخصصات
٨,٢٢٨,٠٢٧,٤١٨	٥,٣٥٨,٣٨٢,٠٦٥		ضرائب دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٩٠,٤٧٧,٢٢٥)	(٧٢,٥٧٧,٦١٤,٥٣٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩,٧٣٩,١٠٣	١٢,٣٥٤,٣٧٣	(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة واستثمار عقارى واصول غير ملموسة واصول
(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١)	ثابتة تحت الانشاء
(١٥٥,١٤٦,٦٧٩)	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤,٢٥٣,٣٣٠,٠٧٦)	(٤,٥١٠,٢٩٢,٥٨٦)		(مدفوعات) في استثمارات في شركات شقيقة
٧٠٩,٣٥٧,٠٧١	١,٥٥٢,٥٣٢,٨٤٨	(٢٢)	(مدفوعات) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٦,٨٩٨,٦٠٧,٨٠٦)	(٧٥,٨٨٣,٠١٩,٩٠١)		(مدفوعات) مقابل ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
			إيرادات تمويلية وعوائد استثمارات مالية وأذون خزنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤,٠٩١,٩٩٦,١١٧	٣٦,٢٠٨,١٩٣,٣٨٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٨٤,١٥٧,٩٢١)	(١,٣٣٢,٢٣١,٢٧٣)		التغير قروض وتسهيلات بنكية
(٩٣٣,٦٨١,٥٥٩)	٦٠,٠٥٩,٠١٥,٢٧٩		توزيعات أرباح
-	(١٥٢,٢٣٥,٧٢٥)		التغير في حصة الاقلية
(١١,٤٣٧,٦٦١)	(٣٥,٥٧٦,٢٤٩)	(٧)	شراء اسهم خزينه
(١,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		المسدد مقابل التأجير التمويلي
٩١٢,٧١٨,٩٧٦	٩٤,٧٤٧,١٦٥,٤١٢		مدفوعات في صكوك الاجارة
٢,٢٤٢,١٣٨,٥٨٨	٢٤,٢٢٢,٥٢٧,٥٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
-	١٦,٧٨٣,٨٥٤,٣٧١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
(٣٤,٠٨٤,٠٧٣)	(١,٥٩٦,١١٣,٦٨٤)		تسويات عملية الاستحواذ
٩٦,٢٠٦,٢١٤	(٢,٥٨٨,٥٧٤,١٢٣)		فروق تقييم عملة
٥,٧٨٣,٦٣٣,١٠٣	٨,٠٨٧,٨٩٣,٨٣٢	(٢١)	فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
٨,٠٨٧,٨٩٣,٨٣٢	٤٤,٩٠٩,٥٨٧,٩٧٢	(٢١)	النقدية وما في حكمها - أول السنة
			النقدية وما في حكمها - آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة" أو "الشركة الام") فى ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧. ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- ويتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الدخول في زيادة رؤوس أموالها.
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش مصدق الدقى - محافظة الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اصدار القوائم المالية المجمعة للشركة و شركاتها التابعة ("المجموعة") للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في ٢٣ فبراير ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:

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

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

- تخصيص حساب مستقل في تاريخ استلام الشيكات من العملاء قبل تسليم العقار ضمن الاصول المالية بقائمة المركز 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 علي معالجات التوريق بالقوائم المالية احكام المواد من (٤١) مكرر الي (٤١) مكرر ٨ من قانون سوق راس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١-٢ التغيرات في السياسة المحاسبية

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

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

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد التطبيق	تأثير تطبيق المعيار الجديد
٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	٦,٤٧٣,٢٤٤,٣١٣	٤,٣٥٠,٩٩٢,٦١٦
١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٢١,٣١٠,٣٩٩,٧٦٥	٤,٣٥٠,٩٩٢,٦١٦
استثمار عقارى		
الارباح المرحلة		

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

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

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

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

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

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

تجميع الأعمال

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

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

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

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

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
الشركات تحت السيطرة المباشرة		
%٩٩,٩٩	مصر	١- الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني *
%٩٩,٥٨	مصر	٢- شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري **
%١٠٠,٠٠	مصر	٣- شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري *****
* الشركات التابعة للشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني		
%٩١,٠٠	مصر	- شركة الرحاب للإدارة
%٨٣,٣٦	مصر	- الشركة الهندسية لأنظمة المباني المتطورة
%١٠٠,٠٠	مصر	- شركة الرحاب للتوريد
%٥٠,٠٠	مصر	- الشركة العربية المصرية للمشروعات الترفيهية
%٨٥,٠٠	مصر	- شركة مدينتي للطاقة الكهربائية
%٨٨,٠٠	مصر	- شركة مدينتي لإدارة المشروعات
%١٠٠,٠٠	مصر	- شركة سيليا للإدارة المشروعات العقارية
%٩٣,٩٥	مصر	- شركة الإسكندرية لصيانة وتنسيق الحدائق
%١٠٠,٠٠	مصر	- شركة أتريم للمقاولات والأعمال المتخصصة
%٩٩,٠٠	مصر	- شركة أتريم لإدارة المشروعات
%١٠٠,٠٠	مصر	- الشركة العربية للاستثمار العمراني
%١٠٠,٠٠	جزر كايمان	- الشركة العربية للاستثمار الدولي
%١٠٠,٠٠	مصر	- شركة أتريم لأنظمة المباني المتطورة
%١٠٠,٠٠	مصر	- شركة أورايون لإدارة المرافق والخدمات
%١٠٠,٠٠	مصر	- شركة نيوتن للنظم التكنولوجية المتطورة
%٩٥,٠٠	مصر	- شركة سيناء بلوز لمراكز الغوص والأنشطة البحرية
%١٠٠,٠٠	مصر	- شركة طلعت مصطفی للتجارة و التوزيع
%١٠٠,٠٠	مصر	- شركة مركز مدينتي الطبي
%١٠٠,٠٠	مصر	- الشركة الدولية للمشروعات الاستثمارية
%٦٠,٠٠	السعودية	- شركة مجموعة طلعت مصطفی السعودية للتطوير العقاري
%١٠٠,٠٠	السعودية	- شركة أتريم للمقاولات السعوديه

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

** الشركات التابعة لشركة الإسكندرية للاستثمار العقاري

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

*** الشركات التابعة لشركة تي إم جي للاستثمار الدولية

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

**** الشركات التابعة لشركة اىكون الدولية للاستثمار الفندقي

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

***** الشركات التابعة للشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية

النيل للفنادق	مصر	٨٠,٠٠٪
سان ستيفانو للاستثمار السياحي	مصر	٥٠,٣٦٪
شركة الاقصر للتنمية العمرانية والسياحية	مصر	٩٩,٧٢٪
الشركة المصرية للتنمية المشروعات العقارية	مصر	٩٩,٨٣٪
شركة الاسكندرية السعودية للمشروعات السياحية	مصر	٩٧,٩٠٪
نوفيا بارك القاهرة	مصر	٩٩,٩٩٪
مدينتي للمشروعات السياحية والعمرانية	مصر	٩٦,٨٤٪
الشركات التابعة لشركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري	مصر	٦٢,٥٠٪
شركة الإسكندرية لإدارة المشروعات		

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

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

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

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

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

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

الشهرة

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

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

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

الاصول تحت الانشاء

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات العقارية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٤

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

القياس بعد الاعتراف الاولي

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

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

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

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

استثمارات بطريقة حقوق الملكية (الشركات الشقيقة)

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية

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

الاصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

تقييم نموذج الاعمال

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

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

أصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة العملاء و أوراق القبض واستثمارات الشركة في اذون الخزنة والسندات الحكومية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

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

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

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

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

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

الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الاباح او الخسائر

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

الإستبعاد

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

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

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين وأوراق دفع أو التزامات أخرى.

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

الإستبعاد

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

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

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

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

التوريق

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

الوحدات الجاهزة

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

المخزون

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء والمدينون المتنوعون و أوراق القبض

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

الموردون والمصروفات المستحقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

نظام المعاشات للعاملين

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

المخصصات

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

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

الاحتياطي القانوني

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد (تابع)

استيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

مكون التمويل الهام

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

مبيعات العقارات - بيع الوحدات المكتملة

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

مبيعات الاراضي

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

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

إيرادات تمويلية

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء

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

إثبات تكاليف النشاط العقاري

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

التكاليف المباشرة وغير المباشرة

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

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

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

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

الإيجار

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد 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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار (تابع)

اصل حق الانتفاع: يقاس اصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) و تضاف التكاليف التي سستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار. بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير.

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

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

الشركة كمؤجر

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار (تابع)

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

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

الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود أحد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

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

أسهم خزينة

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع الوحدات المكتملة والأراضي

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

التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

الإقتراض

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

تكاليف الاقتراض

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المصروفات

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

النقدية وما فى حكمها

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

توزيعات الأرباح

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

قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالى فى الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

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

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

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

٣ - المعلومات القطاعية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٤	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٥,٢٤٣,١١٦,٣٥١	٦٤٧,٢٢٦,٠٤٨	٩٨٣,٩٩١,٧٥٧	١,٠٨٩,٥٤٧,٩٩٦	١٩٤,٨٨٨,٠٩٦	٩,١٨١,٠١٠,٢٠٨
إضافات	٢٨,٨٤١,٧٦١,٤٦٤	٨,٠٩٣,٠٦٢,٧٦٨	٢١٤,٨٥١,٢٣٧	٤١٠,٦٠٠,١٧١	١,٤٥٥,٧١٦,٤٧٠	٣٥٦,٠١٩,٤٤٩	٣٩,٣٧٢,٠١١,٥٥٩
محول من أصول ثابتة تحت الانشاء	-	٦,٠٦٢,٠٨٨,٧٧١	٥٦,٣٩٩,٦٢٨	٤٧١,٧٨٨,٢١٥	١٥٨,٦٣١,٣٣٨	١٠,٣٨٠,٤٢٩	٦,٧٥٩,٢٨٨,٣٨١
استبعادات	-	(٤٥,٠٧٧)	(٤,٣٤٥,١٢١)	(٢٢,٤٤٣,٥٣٠)	(٧,١٧٣,٠٦٢)	(٨,٤٦٦,٨٤٦)	(٤٢,٤٧٣,٦٣٦)
محول الى عقارات بغرض التطوير	-	(١,٥٣٧,١١٦)	-	-	-	-	(١,٥٣٧,١١٦)
اعاده تبويب من الاصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ٥)	-	-	-	-	-	-	-
الاثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملات اجنبية	١٨,٧٠٣,٣٨٥,١٥٩	٥,٠٩٨,٩٠١,٤٣٧	-	٢٦٨,٦٠٢,٨٦١	٣١٥,٨٧٢,٦٥٩	-	٢٤,٣٨٦,٧٦٢,١١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٨,٥٦٧,٣٨٦,٥٨٣	٢٤,٤٩٥,٥٨٧,١٣٤	٩١٤,١٣١,٧٩٢	٢,١١٢,٥٣٩,٤٧٤	٣,٠١٢,٥٩٥,٤٠١	٥٦٨,٢٥٣,٩١٩	٧٩,٦٧٠,٤٩٤,٣٠٣
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٩٧٥,٣٣٦,٩٢٠)	(٣٧٤,٦٨٠,٤٦٢)	(٥٨٤,٧٩١,١٥٣)	(٦٣٥,٨٠٤,٤٠٤)	(١٤٥,٠٩٤,٥٢٥)	(٢,٧١٥,٧٠٧,٤٦٤)
إهلاك السنة	-	(٤٧٧,٧١٨,٠٢١)	(٩٨,٤٠٣,٦٢٠)	(٨٦,٩٨٨,٦٨١)	(٢٠٦,٠٤٢,٩٤٣)	(٢٢٣,٦٤٣,٤٧٩)	(١,٠٩٢,٧٩٦,٧٤٤)
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	٨,٠٥١	٤,١٩٨,٩٢٣	١٥,٤٧٨,٦٨٤	٦,١٠٤,٣٦٨	٨,٣٧١,١١١	٣٤,١٦١,١٣٧
مجمع اهلاك الأصول المحولة	-	١,٠٨٢,٦٨٣	-	-	-	-	١,٠٨٢,٦٨٣
اعاده تبويب من الاصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ٥)	-	-	-	-	-	-	-
الاثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملات اجنبية	-	(٣٩,٠٦١,٠٩١)	(١٨,٩٥٣)	(٢٠,٤٢١,٠٢٧)	(١٤,٣٦٩,٢٠٥)	٢,٦٩٣,١٦٥	(٧١,١٧٧,١١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(١,٤٩١,٠٢٥,٢٩٨)	(٤٦٨,٩٠٤,١١٢)	(٦٧٦,٧٢٢,١٧٧)	(٨٥٠,١١٢,١٨٤)	(٣٧١,٥٩٠,٩٦٨)	(٣,٨٥٨,٣٥٤,٧٣٩)
صافي القيمة الدفترية	٤٨,٥٦٧,٣٨٦,٥٨٣	٢٣,٠٠٤,٥٦١,٨٣٦	٤٤٥,٢٢٧,٦٨٠	١,٤٣٥,٨١٧,٢٩٧	٢,١٦٢,٤٨٣,٢١٧	١٩٦,٦٦٢,٩٥١	٧٥,٨١٢,١٣٩,٥٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٤,٢٦٧,٧٧٩,٤٣١	٢٧٢,٥٤٥,٥٨٦	٣٩٩,٢٠٠,٦٠٤	٤٥٣,٧٤٣,٥٩٢	٤٩,٧٩٣,٥٧١	٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤

جنيه مصري

١٢,٣٥٤,٣٧٣

(٤٢,٤٧٣,٦٣٦)

٣٤,١٦١,١٣٧

(٨,٣١٢,٤٩٩)

٤,٠٤١,٨٧٤

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

أرباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة (تابع)

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

جنيه مصري

جنيه مصري

٩,٧٣٩,١٠٣

(٢٦,٥٥٩,٧٨٢)

٢٣,٠٩٢,٤٠١

(٣,٤٦٧,٣٨١)

٦,٢٧١,٧٢٢

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة

أرباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢٨,٤٤٢,٨٠٨	٣٨,٣٩٤,٤٨٩	برامج حاسب الى
٩,٩٥١,٦٨١	٤٤,٣٣٦,٧٢٦	إضافات السنة
-	(١٥,٤٣٢,٧٩١)	إعادة تبويب إلى الاصول الثابتة (إيضاح رقم ٤)
-	٤,٠٥٦,٥١٦,٠٨٦	اضافات ناتجة عن عملية التجميع *
٣٨,٣٩٤,٤٨٩	٤,١٢٣,٨١٤,٥١٠	
		مجمع الإهلاك
(٢٥,١٦٥,٦٢٢)	(٢٧,٩٤٢,٩٣٥)	مجمع الاهلاك أول السنة
-	١٣,٩١٧,٢٤٠	إعادة تبويب إلى الاصول الثابتة (إيضاح رقم ٤)
(٢,٧٧٧,٣١٣)	(٨,٩٠١,٧٢١)	استهلاك السنة
(٢٧,٩٤٢,٩٣٥)	(٢٢,٩٢٧,٤١٦)	
-	(٥٢٢,٥٦٤)	فروق ترجمة
١٠,٤٥١,٥٥٤	٤,١٠٠,٣٦٤,٥٣٠	الرصيد في آخر السنة

* كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٤-ب) تم اقتناء اصل غير ملموس خلال تجميع الاعمال المتعلقة باقتناء شركة ليجاسى وقد نشأ الاصل غير الملموس نتيجة حقوق تعاقدية وقانونية مقابل تنازل احد المساهمين الحاليين لشركة ليجاسى لاحدى الشركات التابعة لمجموعة طلعت مصطفى القابضة حق الادارة والتجميع المالى لشركة ليجاسى طالما احتفظت مجموعة طلعت مصطفى بنسبة مساهمة لا تقل عن ٣٩٪ من راس مال شركة ليجاسى ونظير ذلك الحق يتم سداد مبلغ ١٠٠ مليون دولار امريكى يسدد على اربعة اقساط سنوية متساوية الى احد المساهمين تبدأ فى ٢٠٢٥ وتستمر حتى ٢٠٢٩ تسدد من شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى وهذا الحق القانونى يخص الشركة التابعة لمجموعة طلعت مصطفى وشركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فقط.

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

٦- استثمارات عقارية

إجمالي	مباني وإنشاءات	اراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	١,٨٥٦,٩٩٧,٠٩٩	٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٣٥٠,٩٩٢,٦١٦	٤,٣٥٠,٩٩٢,٦١٦	-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ الاستثمار العقاري *
٦,٤٧٣,٢٤٤,٣١٣	٦,٢٠٧,٩٨٩,٧١٥	٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧,٢٢٩,٢٥٢	١٧,٢٢٩,٢٥٢	-	الإضافات خلال العام
٢,٨٤٥,٣٦٩,٠٦٤	٢,٥٩٩,٣٠٤,٧٨٠	٢٤٦,٠٦٤,٢٨٤	المحول من عقارات بغرض التطوير
٤,٩٢٤,١٤٠,٤٦٩	٤,٩٢٤,١٤٠,٤٦٩	-	أثر التقييم خلال العام
١٤,٢٥٩,٩٨٣,٠٩٨	١٣,٧٤٨,٦٦٤,٢١٦	٥١١,٣١٨,٨٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ - استثمارات عقارية (تابع)

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

٧- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨١,٥١٣,٩٣١	تكلفة أول المدة
* ٨١,٥١٣,٩٣١	** ١٣٤,٥٠٨,٩٦١	الإضافات خلال السنة
٨١,٥١٣,٩٣١	٢١٦,٠٢٢,٨٩٢	التكلفة آخر العام
-	(١٣٥,٨٥٧)	مجمع الاستهلاك
(١٣٥,٨٥٧)	(١٧,٥٩٢,١٣٢)	مجمع الاستهلاك أول السنة
-	(١,٩٧٢,٦٩٧)	استهلاك السنة
(١٣٥,٨٥٧)	(١٩,٧٠٠,٦٨٦)	فروق ترجمه
٨١,٣٧٨,٠٧٤	١٩٦,٣٢٢,٢٠٦	مجمع الاستهلاك آخر السنة

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

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

القيم الدفترية لالتزامات عقد الايجار خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٥١٣,٩٣١	٧١,٣٣٤,٢٥٥	الإضافات
-	١٣٤,٥٠٨,٩٦١	فوائد تأجير تمويلية
١,٢٥٧,٩٨٥	٣٢,٣٢٣,٥١٠	مدفوعات أصل الدين والفوائد خلال السنة
(١٤,٤٢١,٣٩٩)	(٣٥,٥٧٦,٢٤٩)	تأمينات لدى الغير مستردة
٢,٩٨٣,٧٣٨	-	فروق الترجمة
-	(١,٠٥٠,٤٠٧)	
٧١,٣٣٤,٢٥٥	٢٠١,٥٤٠,٠٧٠	
٩,٩٤٥,٧٩٢	١٨,٤٥٦,٣٠٦	التزام الايجار المتداول
٦١,٣٨٨,٤٦٣	١٨٣,٠٨٣,٧٦٤	التزام الايجار - غير المتداول
٧١,٣٣٤,٢٥٥	٢٠١,٥٤٠,٠٧٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- أصول ثابتة تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروع امتداد شرم الشيخ
١٠,٠٦٨,٥٠٨,٢٥٨	١,٢٤٩,٨٢٥,٧٨٩	مشروع بورت فينيس
٩٦٠,٥٦٧,٠٧٧	١,١٠٢,٢٨٨,١٤٠	اصول فندقية وسياحية
٨٨١,٢٢١,٠٥١	٦,٥٣٣,١٣٨,٧٤٥	فيلا - (صيدناوى)
٧٣,٤٠٣,٧٣٥	٧٣,٤٠٣,٧٣٥	مشروع الأقصر
٤٢٠,٨٣٦,٨٥٧	٧٠٨,٢٣٧,٠٣٦	مساحة ادارية بالمركز التجاري - نایل بلازا
٤١١,٤٢٦,٠٠٠	٤١١,٤٢٦,٠٠٠	برمجيات
٢٢,٧٩٠,١١٢	٣٣,٧٢٧,٩٤١	مقار إدارية
٣١٥,٥٩٢,٠٨٤	١,٠٥٤,٩٤٥,٣١٥	
١٣,١٥٤,٣٤٥,١٧٤	١١,١٦٦,٩٩٢,٧٠١	

٩- دفعات مقدمة والتزامات مقابل تثبيت سعر الخصم

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

٩-١ دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم - اصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم
٥٣٤,٣٥٤,٢٢٥	٣٨١,٦٨١,٥٩١	استهلاك دفعات مقدمة عن السنة
(١٥٢,٦٧٢,٦٣٤)	(١٥٢,٦٧٢,٦٣٨)	دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
٣٨١,٦٨١,٥٩١	٢٢٩,٠٠٨,٩٥٣	

٩-٢ التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات مقابل دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم
٥٨٤,٤٨٦,١١٦	٤٦٨,٣١٤,١٩٠	خصم القيمة الحالية
(١٨٠,٤٣٣,٦٩٦)	(١٢٩,٦٠٥,٤٠٥)	الفوائد المستحقة خلال السنة
٥٠,٨٢٨,٢٩١	٢٠,٣١٠,٠٥١	ما تم سداده خلال السنة
(١١٦,١٧١,٩٢٦)	(١٣٣,٥٤١,٧٣١)	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
٣٣٨,٧٠٨,٧٨٥	٢٢٥,٤٧٧,١٠٥	

١٠- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أضمحلال الشهرة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ش.م.م
٨,٨٠٣,٣٣٩,٤٨٤	(٥٥٧,١٣٤,٨٢٣)	٨,٢٤٦,٢٠٤,٦٦١	شركة الاسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م
٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	-	٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	
١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	(٥٥٧,١٣٤,٨٢٣)	١٠,٢٨٩,٣٥٣,٩٠٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - الشهرة (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة فى ديسمبر ٢٠٢٤. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استناداً إلى حساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدات إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل ١٠ سنوات. تم استقراء معدل الخصم بعد الضرائب المطبق بنسبة ٢٧,١٤٪ على التدفقات النقدية المتوقعة لما بعد فترة ١٠ سنوات باستخدام معدل النمو النهائي بنسبة ٥%. أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات بهامش معقول ومناسب. و قامت المجموعة بتسجيل انخفاض لقيمة الشهرة بمبلغ ٥٥٧,١٣٤,٨٢٣ جنيه مصري .

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

◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

◀ معدل الخصم

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

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

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

معدلات الخصم

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

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات فى الافتراضات

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٦٧٩,٢٧٣	٣,٠٣٦,٤٦٣	٪٤٩	شركة هيل/ تي أم جي لإدارة المنشآت والإنشاءات*
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٪١٠	شركة مدينة القاهرة الطبية
٦٩,٦١٧,١٤٣	١١٣,٨٥٥,٠٥٦	٪٣٣,٣	شركة بداية للتمويل العقاري
٢٨,٦٣٥,٥٩٦	٢٨,٦٣٥,٥٩٦	٪٢٥	شركة اتريم للمشروعات العقارية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٣٢,٣٦٢	٪١٦,٦٦	شركة بيمن إيجيبت للتجارة والبيع بالتجزئة
-	٩٤,٥٣٨,٦٣٣	٪٤٠	شركة الإسكندرية للتنمية السياحية
-	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٪٥٠	شركة ثبات للإنشاءات المحدودة
١٠٣,٩٣٩,٥١٢	٦٢٣,٦٠٥,٦١٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حصة الشركة في حقوق الملكية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٤	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٣,٦٠٥,٦١٠	١٥٩,٦٦٦,٠٩٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٩٣٩,٥١٢	

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

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

١٢ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٤,٦٦٨,١٥٦	٤٧١,٨١٢,٦٥٨	شركة تي سي اية العقارية
٢٢,٦٧٣,٠١٤	٢٥,٤٦٨,٩١٥	شركة التعمير للتمويل العقاري "الأولى"
٢٣,٨٥٠,٢٧٣	٢٤,٥٠٤,٤١٤	شركة إسكان للتأمين
٥٢١,٦٩١,٦٢٣	١,٢٠٠,٤٦٧,١٢٠	شركة تي أم جي للاستثمار العقاري والسياحي
٣٠,٨٣٥,٠٠٠	٢٥,٩٩٤,٠٠٠	أور للاستثمارات المالية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الشركة المصرية للتسويق والتوزيع
٢٦,٤٩٦	٢٦,٤٩٦	شركة روكلاند
٢٦,٤٩٦	٢٦,٤٩٦	شركة تانسي المالية
١٦,٢٨٧	١٦,٢٨٧	شركة تنمية المنطقة الصناعية الحرة شرق بورسعيد
٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	١,٧٤٨,٨١٦,٣٨٦	

علي الرغم من ان الشركة تمتلك نسبة ٤٥٪ في شركة تي سي اية العقارية بقيمة ٤٧١,٨١٢,٦٥٨ جنيه مصري الا ان الادارة تري تبويب هذا الاستثمار ضمن استثمارات بالقيمة العادلة من الدخل الشامل نظرا لعدم وجود اي نفوذ مؤثر للشركة على شركة تي سي اية العقارية بالإضافة الي عدم وجود اي تمثيل للمجموعة ضمن مجلس أداراه الشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	١٠,٤٦٣,٥٦٠,٠١٩	استثمارات قصيرة الأجل فى أدون خزانة وسندات حكومية
٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١	٤,٤٤٢,٥٣٢,٢٢٣	ودائع لأجل واستثمارات طويلة الأجل
-	(١,٢٦٦,٣٨٣)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠,١٤٣,٢١٥,٤٣٥	١٤,٩٠٤,٨٢٥,٨٥٩	

استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ١٠,٤٦٢,٦٢١,٨٣١ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ويتمثل فى أدون خزانة وودائع لأجل تستحق بحد أقصى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	٦,٣٦٧,٥٣٤,٧٤٦	أدون خزانة وسندات حكومية
-	٤,٠٩٦,٠٢٥,٢٧٣	ودائع لأجل
-	(٩٣٨,١٨٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	١٠,٤٦٢,٦٢١,٨٣١	

استثمارات طويلة الأجل

وتتضمن فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٧,١٩٥,٢٤١	٢,٣٧٠,٠٤٣,٥٨٣	سندات حكومية
١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٢,٤٨٨,٦٤٠	ودائع طويلة الأجل
-	(٣٢٨,١٩٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١	٤,٤٤٢,٢٠٤,٠٢٨	

سندات حكومية

بلغت صافي القيمة لهذا البند ٢,٧١١,٥٣٤,٦٣٥ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلى: -

عدد	قيمة اسمية	عائد	استحقاق
٢٢٣,٠١٦	٣٤١,٧٤٩,٠٠٠	%١٣-١٨	٢٠٢٥
٩٥٦,٠١٠	١,١٤٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٤-٢٤	٢٠٢٦
٣٧٣,٥١٥	٥٠٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٣-١٨	٢٠٢٧
٢٥٥,٠٠٢	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٥-١٨	٢٠٢٨
٣٥١,٠٠٠	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	%١٤	٢٠٢٩
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٣	٢٠٣٠
٢,١٩٨,٥٤٣	٢,٧١٢,٧٤٩,٠٠٠		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٩,٦٤٧,٠٠٠	٢,٧١٢,٧٤٩,٠٠٠	القيمة الاسمية
(٢,٤٥١,٧٥٩)	(١,٢١٤,٣٦٥)	خصم إصدار
٢,١٠٧,١٩٥,٢٤١	٢,٧١١,٥٣٤,٦٣٥	رصيد السندات الحكومية
		ودائع لأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤,٠٩٦,٠٢٥,٢٧٣	٢٠٢٥
-	٢٠٣,١٦٣,٨٤٠	٢٠٢٦
-	٤,٣٢٤,٨٠٠	٢٠٢٧
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٢
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٣
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٥
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٦
١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٦٨,٥١٣,٩١٣	الإجمالي

١٤- عقارات لغرض التطوير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣,٧٤٥,٩٥٠,٥٩٧	٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	رصيد أول السنة
٢٧,٥٦٧,١٣٩,٩٠٩	٣٥,٢٤١,٧٤١,٩٧٣	الإضافات خلال السنة
٤٥,٩٣٧,١٩٧	٤٥٤,٤٣٣	محول من أصول ثابتة
٤,٢٦٥,٦٣٨,٩٦٢	٤,٤٠٨,١٦٣,١٦٤	تكلفة تمويل مرسلة
-	(٢,٨٤٥,٣٦٩,٠٦٤)	محول الى استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٦)
-	(٤,٢٧١,٤١٠,٦٥٧)	محول الى أصول ثابتة تحت الإنشاء
(١٥,٦٦٥,٦٣١,٦٥٠)	(١٧,٥٦٣,٦٩١,٢٨٢)	تكاليف محققة لوحداث تم تسليمها وتم تحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر
(١١١,٧٨٧,٤١٠)	(٦٩٩,٢٧٩,٦٦١)	تكاليف محققة للأنشطة ذات العائد الدوري تم تحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر
٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	١٠٤,١١٧,٨٥٦,٥١١	رصيد السنة

وتتضمن التكاليف التالية:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	رصيد أول السنة
-	٤٨٢,٠٣٤,٩٩٩	إضافات
-	(٤٤٤,٨٣٣,١٥٩)	تكاليف محققة لأعمال تم تسليمها وتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر
-	٣٧,٢٠١,٨٤٠	

١٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٤٠,٧٤٣,٣٥٧	٢,٢٠٢,٨٤٢,٢٦٥	مخزون وحدات
٢,٥٣٦,٩٦٨	١,٠٨٩,٠٧٧,١٤٩	بضاعة ومهمات ومعدات تشغيل
٢١,٣١٦,٧٩٣	١٤٨,٦٠٦,٦٤١	مخزون - الفنادق
١,١٦٤,٥٩٧,١١٨	٣,٤٤٠,٥٢٦,٠٥٥	

١٧- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٣٤,٣٥٣,٧٥٦	٢,٥٧٠,٢٨٩,٨٥٤	عملاء
٨,٥١٥,٥٣١,١٢٨	١٥,٧٢٣,٧٠٠,٦٨٤	أوراق قبض
١٥١,٣٢٦,٢٢٢	٢٥٥,٣٩٢,٠٦١	عملاء وأوراق قبض - الفنادق
١٠,٣٠١,٢١١,١٠٦	١٨,٥٤٩,٣٨٢,٥٩٩	خصم القيمة الحالية
(٢١٧,٩١٤,٥٨٤)	(٥٧٧,٣٦٠,٣١٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض
(١,٢٧٩,٠١٦)	(١٣٨,٧٣٦,٤٦٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
(٢٢,٧٢٣,٠٧١)	(٤٧,٢٢٩,٩٨٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء الفنادق
(٢,٩٨٣,٦٣١)	-	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
١٠,٠٥٦,٣١٠,٨٠٤	١٧,٧٨٦,٠٥٥,٨٣٧	

تحليل تواريخ استحقاق العملاء وأوراق القبض

الإجمالي	عام	أكثر من عام	أكثر من عامين	أكثر من ثلاثة أعوام	أكثر من أربعة أعوام	أكثر من خمسة أعوام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٤	١٨,٥٤٩,٣٨٢,٥٩٩	٦,٨٩٠,٦٠١,٢١٨	٣,١٧٥,٦٥١,٦٩٤	٢,٩٩٦,٧٧٧,٩٠٣	٢,٢٦٥,٢٩٤,٨٤٢	١,٢٢٨,٧٨٠,٠٠٤
٢٠٢٣	١٠,٣٠١,٢١١,١٠٦	٤,٢٢٥,٦٦١,٥٧٩	١,٩٢١,٩٢٠,٦٢٦	١,٣٣٩,٢٦٧,٦٣٥	١,١٩٩,٩٢٢,٠٦٨	٨٢٤,٠٠٦,٠٧٨
						٧٩٠,٤٣٣,١٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١-١٨ اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها

تحليل تواريخ استحقاق اوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها

الإجمالي جنيه مصري	عام جنية مصري	أكثر من عام جنية مصري	أكثر من عامين جنية مصري	أكثر من ثلاثة أعوام جنيه مصري	أكثر من أربعة أعوام جنيه مصري	أكثر من خمسة أعوام جنيه مصري
٢٧,٦٤٨,١٥٢,٦٥٦	٢,٣٧٥,٢٩٦,٦٥٤	٣,٣٨٧,٨١٧,٢٣٠	٣,٠٤٨,٤٩٧,٩٣١	٢,٣٩٤,٩١٤,٩٠٨	٢,٦٣٨,٦٢٦,٥٧١	١٣,٨٠٢,٩٩٩,٣٦٢
٢٠٢٤						
٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٣,١٤٩,٠٥٣,٠١٧	٣,١٠٨,٠٣٨,٧٦١	٤,١١٦,٧٩١,٤٦٢	٤,٠١٢,٩٨٣,٨٤٨	٤,٢٦٥,٢٩٥,٦١٩	١٨,٨٢٧,٠٤٠,٤٦٩
٢٠٢٣						

٢-١٨ التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة

التزامات عن شيكات اجله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٥,١٨٥,٢٦٤	٢١٢,٢١٢,٦٢٥	عملاء دفعات مقدمة (مشروع الرحاب)
١٦,٥٥٠,١٠٧,٤٣٤	١٢,٢٢٥,٨٣٠,٤١٤	عملاء دفعات مقدمة (مشروع مدينتي)
١,٥٥٥,٣٣٠,١٨٣	١,٢٨٢,١٢٢,٠٩٧	عملاء دفعات مقدمة (مشروع سيليا)
١٨,٩٣٨,٥٨٠,٢٩٥	١٣,٩٢٧,٩٨٧,٥٢٠	عملاء دفعات مقدمة (مشروع نور)
٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٢٧,٦٤٨,١٥٢,٦٥٦	

٣-١٨ اوراق قبض اجله (غير مدرج ضمن بنود القوائم المالية)

تبلغ قيمة الشيكات الاجلة المحتفظ بها ١٥٠,٩٤٢,٠٤٣,٣٥٣ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات الغير مسلمة وغير مدرجة ضمن بنود القوائم المالية بداية من عام ٢٠٢٣. هذه الشيكات الاجلة تمثل الأقساط المستقبلية بناء على جدولة السداد لكل عميل وفقاً لسياسات الشركة.

الإجمالي جنيه مصري	عام جنية مصري	أكثر من عام جنية مصري	أكثر من عامين جنية مصري	أكثر من ثلاثة أعوام جنيه مصري	أكثر من أربعة أعوام جنيه مصري	أكثر من خمسة أعوام جنيه مصري
١٥٠,٩٤٢,٠٤٣,٣٥٣	١٣,٨٧٥,٩٤٩,٩٦٥	١٣,٦٧٩,٤٨٣,٨٣١	١٤,٠٥٣,٤٧٥,٧٠٥	١٨,٩٧٧,٢٠٣,٥٣٩	١٦,٦٧٢,٨٤٣,٢٥٧	٧٣,٦٨٣,٠٨٧,٠٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						

١٩- أصول متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,١٣٧,٦٤٨,٨١١	١٠,٩٣٦,٠٥٣,٠٨٢	دفعات مقدمة - مقاولون وموردون
٢٩٣,٦٧٣,٨٤٨	٦٧٨,٦١٢,٥٧٨	مصلحة الضرائب - خصم منبع
١,٦١٧,٦٨٤,٣٩٠	٣,١٤٥,٠٠٦,٨٣٨	تأمينات لدى الغير
١٢٩,٦٣٢,٩٥٧	٣٧٨,٦٢٨,٩٢٣	اعتمادات مستندية
٢٠١,٣٩٩,٢٣٨	٢,٢٧٤,٤٤١,٩٦٦	مصرفات مدفوعة مقدما
٢,٧١١,٩١٣	٤٣,٣٦١,٧٤٦	مدينو استثمارات
٢,٨١٩,٨٦٧,٠٠٨	٦,٨٧٦,٢٥٢,٧٠٨	مدينون متنوعون
٢١٧,١٨٢,٢٣٤	٢٧٤,٧٤٥,٨٤٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - الفنادق
١٠,٤١٩,٨٠٠,٣٩٩	٢٤,٦٠٧,١٠٣,٦٨٦	
٢٥٧,٧٨٠,٨٧٧	٢٧٧,٣٦٩,٣٢٤	إيرادات مستحقة
(١٦,٢٩٩,٧٨٢)	(٩١,٤٩١,٩٤٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
١٠,٦٦١,٢٨١,٤٩٤	٢٤,٧٩٢,٩٨١,٠٦٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٦١١,٨٧٥	٢٢٧,٧٠٦,٥٨١	استثمارات في صناديق
١٣,٣٩٩	٥٢,٦٦١,٧٠٣	استثمارات في أسهم
٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢	٢٣٧,٠٥٦,٩٧٠	استثمارات في وثائق استثمار
٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦	٥١٧,٤٢٥,٢٥٤	

٢١- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عملة أجنبية	عملة محلية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٣١٤,٢٠١,٠٦٣	٢١,٨٦١,٦٢٤,٠١٥	١٣,١٠٥,٤٦٠,٠٠٦	٨,٧٥٦,١٦٤,٠٠٩	بنوك حسابات جارية
١٨٨,١١٥,٠٩٤	١٩٧,٥٣٢,٦٨٦	٣٠,٨٧١,٣١٦	١٦٦,٦٦١,٣٧٠	نقدية بالصندوق
-	٢٥٧,٤٢٢,٢٧١	١٨٥,٧٠٧,٨٠٦	٧١,٧١٤,٤٦٥	أذون خزانة
-	٢١,٨٢٧,٦٠٢,٧٧٩	١٢,٥٠٩,٩١٨,٠٨٥	٩,٣١٧,٦٨٤,٦٩٤	ودائع لأجل
٥٩٢,٨٧٥,٤٢٩	٧٩٨,٧٢١,٩٩٦	-	٧٩٨,٧٢١,٩٩٦	نقدية بالصندوق والبنوك - الفنادق
٨,٠٩٥,١٩١,٥٨٦	٤٤,٩٤٢,٩٠٣,٧٤٧	٢٥,٨٣١,٩٥٧,٢١٣	١٩,١١٠,٩٤٦,٥٣٤	نقدية بالصندوق والبنوك
(٩٢٢,٢١٦)	(٢٧,٣٨٨,٣٣٨)	(٢٧,٣٨٨,٣٣٨)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٠٩٤,٢٦٩,٣٧٠	٤٤,٩١٥,٥١٥,٤٠٩	٢٥,٨٠٤,٥٦٨,٨٧٥	١٩,١١٠,٩٤٦,٥٣٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٠٩٤,٢٦٩,٣٧٠	٤٤,٩١٥,٥١٥,٤٠٩	نقدية بالصندوق والبنوك
(٦,٣٧٥,٥٣٨)	(٥,٩٢٧,٤٣٧)	بنوك سحب على المكشوف
٨,٠٨٧,٨٩٣,٨٣٢	٤٤,٩٠٩,٥٨٧,٩٧٢	النقدية وما فى حكمها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) في ٣ إبريل ٢٠٠٧ .
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٩,٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٣٠ مليار جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) و تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (ثمانية عشر مليار و مائة اثنان و خمسون مليون وخمسة وثلاثون ألف و خمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ .
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من خلال طرح عام وخاص ليصبح ٢٠,٣٠٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار وثلاثمائة واثنان مليون و خمسة و ثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة و البالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 و ثلاثون مليون و ثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيهاً) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم (اثنان مليار وثلاثة عشر مليون ومائتان وواحد وثلاثون ألف وأربعمائة و ثمانية وتسعون سهم) وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه مصري (فقط عشرون مليار وستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة وستون جنيهاً مصرياً لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١ .
- في ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ وافق مجلس ادارة الشركة على شراء بحد اقصى عدد عشرة مليون سهم من اسهم شركة مجموعة طلعت مصطفی القابضة (اسهم خزينة) وذلك من موارد الشركة الذاتية على ان يتم التنفيذ من خلال السوق المفتوح وفقاً لسعر المتداول اعتباراً من ٢٩ ابريل ٢٠٢٤ .

٢٣- احتياطي قانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ويتمثل في الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة في رأس المال بمبلغ اجمالي ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه للسهم ، وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص و البالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة المتبقى والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصري الى رصيد الاحتياطي القانوني بالإضافة إلى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون.

٢٤- احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ويتمثل في مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه والناتج من عمليات مبادلة الأسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة، بالإضافة الى مبلغ ٣٥,٩٨٧,٧٩١ جنيه مصري يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ بإضافة الفرق الى الاحتياطي العام .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ - الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق دفع - أكثر من عام
٢٢,٣١٣,٩١٧,١٣٥	١٧,٣٤٤,٦٢٥,٧٧٢	تأمينات وحدات - ودائع الصيانة
١٢,٨٨٦,٠٠٩,٠٥٥	٢٢,٣٢٤,٧٤٨,٨٩١	شركة ايجوث *
-	٣,١٦٨,٥٠٥,٣٩٣	هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة
٦,٩٥٠,٧٩٩,٠٧٨	٦,٢٣٧,٢١٩,٠٦٣	خصم القيمة الحالية
(٥,٩٥٥,٠٥٣,٢٢٩)	(٣,٨٨٠,٣٠٥,١٨٥)	
٣٦,١٩٥,٦٧٢,٠٣٩	٤٥,١٩٤,٧٩٣,٩٣٤	

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

٢٦ - قروض وتسهيلات ائتمانية

البيان	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
التسهيلات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٨٩,٨٨٠,٨٩٤	-	-	٩٨٥,٧٣٠,٤٥٤	١,١٨٩,٨٨٠,٨٩٤
٩٦٢,٣١٨,٩٤٨	٦,٧٥٧,١٧٢,٠١١	٦,٧٥٧,١٧٢,٠١١	١٠,١٥٣,٠٦٩,٩٤٢	٧,٧١٩,٤٩٠,٩٥٩
٢,١٥٢,١٩٩,٨٤٢	٦,٧٥٧,١٧٢,٠١١	٦,٧٥٧,١٧٢,٠١١	١١,١٣٨,٨٠٠,٣٩٦	٨,٩٠٩,٣٧١,٨٥٣

وفيما يلي تحليل القروض والتسهيلات الائتمانية:

القيمة باصل العملة	القروض	التسهيلات	جنيه مصري
-	-	٢٥٧,٨١٧,٨٤٥	بنك قطر الوطني الأهلي
-	-	١٥٨,٠٤٥,٥٢٥	بنك الإمارات دبي الوطني
-	-	١٦,١٧٢,٦٦٧	وفا التجارى بنك
-	-	٩,٧١٨,٧٣٩	البنك العربي
-	-	٩١,٥٧٥,٣٤٣	بنك قناة السويس
-	-	٢٠,٧٥١,٨٣٠	بنك مصر إيران
-	-	٦٥,١٦٦,٤٦٠	بنك تنمية الصادرات
-	-	١٣,٥٤٢,٢٢٥	مصرف أبو ظبي الإسلامي
-	٣,٠٨٦,٦٠٧,٠٠٠	١٦٨,٢٥٩,١٩٥	بنك مصر
\$ ٧,٦٤٢,١٢٠	٧٩٣,٨٧٩,٦٦٥	٣٨٨,٨٣١,٠٦٥	البنك العربي الأفريقي
\$ ٣٢,٦٥٠,٠٠٠	١,٦٦١,٢٣٢,٠٠٠	-	البنك العربي الأفريقي - دبي
-	١,٧٠٧,١٤٧,٤٧٥	-	نكست بنك
-	١٠٠,٩٩٥,٢٧٨	-	بنك أبو ظبي التجاري
-	٣٦٩,٦٢٩,٥٤١	-	بنك أبو ظبي الأول
	٧,٧١٩,٤٩٠,٩٥٩	١,١٨٩,٨٨٠,٨٩٤	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧- موردون ومقاولون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٥٦٠,٦٧٢,٩٤٩	٧,١٧٢,٦٩٧,٤٤٣	موردون ومقاولون
١٢,٠٩١,٣٧٤,٣٥٢	٢٤,٤٤٨,١٨٦,٦٣٩	أوراق دفع
٢٦٢,٥٥٢,٧٣١	١,٢٢٣,٣١٥,١٤٩	موردون وأوراق دفع - جاري فنادق
١٦,٩١٤,٦٠٠,٠٣٢	٣٢,٨٤٤,١٩٩,٢٣١	
(٣,١٨٠,٤٣٧,٢٦٣)	(٣,٣١٤,٥٩٦,٥٤٨)	خصم القيمة الحالية
١٣,٧٣٤,١٦٢,٧٦٩	٢٩,٥٢٩,٦٠٢,٦٨٣	

٢٨- عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٦٧,٥٠٤,٠٦٨	٦٩٨,٢٤٧,٨١٢	عملاء دفعات مقدمة - مشروع الرحاب
٢٥,٦٣٧,٥٨٤,٦٦٤	٤٠,٦٨٠,٤٧٣,٢٥٥	عملاء دفعات مقدمة - مشروع مدينتي
١٠,٢٣٦,٧٩٢,٧٤٨	١٠,٣٤٧,٨٠٩,٨٩٣	عملاء دفعات مقدمة - مشروع سيليا
٦,١٨٠,٤٥٠,٣٩٦	١٤,٥٥٥,٢٠٩,٥٢٤	عملاء دفعات مقدمة - مشروع نور
-	١٣,٢٤٣,٧٤٧,٤٥٨	عملاء دفعات مقدمة - مشروع بنان
٤,٢٠٦,٨٨٥,٨٩٩	١,٤٧٥,٤٣٧,٢٣٥	اخرى
٤٨,٩٢٩,٢١٧,٧٧٥	٨١,٠٠٠,٩٢٥,١٧٧	

٢٩- دائنو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢,٠٥٧,١١٥	٥٨,٠٢٩,٤٩٠	حصة المساهمين والعاملين
٤٧٩,٥٤١	١,٨٨٥,٥٣٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١٠٢,٥٣٦,٦٥٦	٥٩,٩١٥,٠٢٠	

٣٠- مخصصات التزامات متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٦,٠١٤,٩١٨	٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	رصيد أول السنة
٥٥٣,٣٢٧,٠٩١	٣٣٦,١٧٤,٢٥٩	المكون خلال السنة
-	٨٣٣,٦٦٩	المحول الى المخصصات
(٥٤,٩٨٦,٦١٠)	(٣٥,٠٩١,٠٦٨)	المستخدم خلال السنة
٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	١,١٠٦,٢٧٢,٢٥٩	رصيد آخر السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٤٩,٥٣٩,٦٨١	٢,٠٣٠,٣٧٠,١٦٤	ودائع صيانة وتأمينات وحدات
٣,٩٩٨,١١٧,٤٩٠	٣,٧٨٢,٨٣١,٢١٠	تأمين ضمان أعمال
٦١٢,٤٣٩,٤٣٤	١,٨٦٩,٧٢٠,٣٦٦	عملاء - أرصدة دائنة
١,٢١٩,٩٨٨,٦٩٩	٩,٥٥٥,٣٦٥,٣٣٥	مصرفات مستحقة ودائنون
-	١,٢٥٢,٧٥٩,١٦٣	شركة ايجوث
٣,٦٤٩,٣٢٠,٢٧٢	٥,٢٩٧,٧٠٥,٨٦٢	اشتراكات الأندية - (إيرادات مؤجلة)
٥٧٩,٩٩٨,٢١٦	٢,٨٢٠,٨١٩,٣٠٦	مصرفات مستحقة ودائنون - جاري فنادق
١٢,١٠٩,٤٠٣,٧٩٢	٢٦,٦٠٩,٥٧١,٤٠٦	

٣٢- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة

ضرائب دخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠٢٢,٣٨٦,٢٦٥	١٨,١٨٨,١٨٤,٠٩٨	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
٢,٤٥١,٥٢٤,٤٥٩	(٨,١٣١,٦٣٣,٤١٣)	تعديلات على صافي الربح المحاسبي للوصول الى صافي الربح الضريبي
٧,٤٧٣,٩١٠,٧٢٤	١٠,٠٥٦,٥٥٠,٦٨٥	صافي الربح الضريبي
١,٦٨١,٦٢٩,٩١٣	٢,٢٦٢,٧٢٣,٩٠٤	الضريبة بسعر ٢٢,٥ ٪

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٨١,٦٢٩,٩١٣	٢,٢٦٢,٧٢٣,٩٠٤	ضريبة الدخل الجارية
(١٨٢,٨٦١,٦٢٢)	٧٦,٢٤٢,٠٤٤	ايراد ضريبة الدخل المؤجلة
١٧٦,٣٣٥,٦٧٥	١,٣٨١,٦٩٢,٤١٩	مصرفات ضريبة الدخل المؤجلة
١,٦٧٥,١٠٣,٩٦٦	٣,٧٢٠,٦٥٨,٣٦٧	

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٥٧,٥٧٠,٧٦٣	١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	رصيد أول السنة
١,٦٨١,٦٢٩,٩١٣	٢,٢٦٢,٧٢٣,٩٠٤	المكون خلال السنة
-	(٨٣٣,٦٦٩)	المحول إلى المخصصات
(١,١٦٩,٦٧٦,٤٧٨)	(١,٠١٤,٤١٤,٩٠٨)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	٢,٨١٦,٩٩٩,٥٢٥	رصيد آخر السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة -تابع

حركة الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال السنة كالتالي:
تتمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة والبالغة ١,٩٩٠,٥٧٢,٦٦١ جنيه مصري والأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغة ١٩٤,٢٢١,٣٦٤ جنيه مصري فيما يلي:

الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٥١,٨٥٣,٢٤٤)	(٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧)	رصيد أول السنة
(١١,٢٣٩,٥٣٨)	(٤٨,٢٩٢,٦٧٦)	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الآخر
(١٧٦,٣٣٥,٦٧٥)	(١,٣٨١,٦٩٢,٤١٩)	مصرف الضريبة المؤجلة خلال السنة
-	(٢١,١٥٩,١٠٩)	فروق ترجمة
(٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧)	(١,٩٩٠,٥٧٢,٦٦١)	رصيد أول السنة

الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥,٧٥٠,٤٧٤	٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	رصيد أول السنة
١٨٢,٨٦١,٦٢٢	(٧٦,٢٤٢,٠٤٤)	إيراد (مصرف) الضريبة المؤجلة خلال السنة
-	١١,٨٥١,٣١٢	فروق ترجمة
٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	١٩٤,٢٢١,٣٦٤	رصيد آخر السنة

٣٣- إيرادات وتكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٥٧٨,٧٣٠,٤٦٥	٢٤,٥١٨,٣٢٠,٦٥٥	إيرادات الوحدات المباعة
٣,٥٤٠,٩٣٦,٠٧٠	١١,٤٩٦,٥٠٩,٧٨٩	إيرادات تشغيل الفنادق
٣,٣١١,٧٣٣,٩٩٥	٦,٦٥٥,٤٥٢,٨٤٤	إيرادات الأنشطة ذات العائد الدوري والأنشطة الخدمية
٢٨,٤٣١,٤٠٠,٥٣٠	٤٢,٦٧٠,٢٨٣,٢٨٨	إجمالي الإيراد
(١٥,٦٦٥,٦٣١,٦٥٠)	(١٨,١٦٩,٧١٢,١٩٥)	تكاليف الوحدات المباعة
(٢,٠٠١,٨٢٠,٤١٢)	(٤,٧٢٦,٦٣٣,١٦١)	تكاليف تشغيل الفنادق
(٢,١٢٦,٦١٦,٧٧٦)	(٤,٤٧٣,٧١٨,٣٩٠)	تكاليف الأنشطة ذات العائد الدوري والأنشطة الخدمية
(١٩,٧٩٤,٠٦٨,٨٣٨)	(٢٧,٣٧٠,٠٦٣,٧٤٦)	إجمالي تكلفة الإيراد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣- إيرادات وتكاليف النشاط - تابع وفيما يلي تحليل القطاعات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	السياحي	عقاري وخدمي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٤٣١,٤٠٠,٥٢٥	٤٢,٦٧٠,٢٨٣,٢٨٨	١١,٤٩٦,٥٠٩,٧٨٩	٣١,١٧٣,٧٧٣,٤٩٩	الإيرادات
(١٩,٧٩٤,٠٦٨,٨٣٨)	(٢٧,٣٧٠,٠٦٣,٧٤٦)	(٤,٧٢٦,٦٣٣,١٦١)	(٢٢,٦٤٣,٤٣٠,٥٨٥)	تكلفة المبيعات
٨,٦٣٧,٣٣١,٦٨٧	١٥,٣٠٠,٢١٩,٥٤٢	٦,٧٦٩,٨٧٦,٦٢٨	٨,٥٣٠,٣٤٢,٩١٤	نتيجة الأعمال
(٤٩١,٨٢٣,٥٥٦)	(١,٠٦٦,٣٦٩,٠٥٥)	(٧٧١,٠١٦,٠٠٨)	(٢٩٥,٣٥٣,٠٤٧)	إهلاك واستهلاك
(٣,١٢٣,١٢١,٨٦٦)	٣,٩٥٤,٣٣٣,٦١٣	-	٣,٩٥٤,٣٣٣,٦١٣	إيرادات أخرى
(١,٦٧٥,١٠٣,٩٦٦)	(٣,٧٢٠,٦٥٨,٣٦٩)	(٩٤٠,٣٦١,٥٠٣)	(٢,٧٨٠,٢٩٦,٨٦٦)	ضرائب الدخل
٣,٣٤٧,٢٨٢,٢٩٩	١٤,٤٦٧,٥٢٥,٧٣١	٥,٠٥٨,٤٩٩,١١٧	٩,٤٠٩,٠٢٦,٦١٤	الأرباح
١٩٠,٧٢٧,٣٦٠,٧٤٠	٣٣٩,٦١٠,٢٨١,٢٩٨	١٠٦,٧٩٢,٩٨٠,٨٢٧	٢٣٢,٨١٧,٣٠٠,٤٧٢	أصول
١١,٣٠٧,١٣٧,٢٨٧	١٧,١٧١,٠٦٧,٤٩٩	-	١٧,١٧١,٠٦٧,٤٩٩	استثمارات مالية
٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢٧	٣٥٦,٧٨١,٣٤٨,٧٩٨	١٠٦,٧٩٢,٩٨٠,٨٢٧	٢٤٩,٩٨٨,٣٦٧,٩٧١	إجمالي أصول المجموعة
١٦٣,٠١٨,٧٢٣,٢٣٥	٢٢٥,٢٩٩,١٢١,٧٨٦	١٣,٥٦٦,٧٣٦,١٩٩	٢١١,٧٣٢,٣٨٥,٥٨٧	التزامات
١٦٣,٠١٨,٧٢٣,٢٣٥	٢٢٥,٢٩٩,١٢١,٧٨٦	١٣,٥٦٦,٧٣٦,١٩٩	٢١١,٧٣٢,٣٨٥,٥٨٧	إجمالي التزامات المجموعة

٣٤- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٤,٠٨٤,٠٧٣)	١,٦١٤,٧٢٢,٦٥٥	فروق تقييم العملة
٦١٦,٧٠٩,٨٦٧	٨٢٤,٥٢٣,٦٣٣	عمولات وإيرادات متنوعة
٦,٢٧١,٧٢٢	٤,٠٤١,٨٧٤	أرباح من بيع أصول ثابتته (إيضاح ٤)
٥٨٨,٨٩٧,٥١٦	٢,٤٤٣,٢٨٨,١٦٢	

٣٥- إيرادات استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٨,٧٨١,٧٢٦	إيرادات استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
١٨٧,٥٣٤,٠١٧	٢٥٢,٥٨٤,٢٢١	إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦,٠٨٢,٤٧٨	٩٥٢,٩٤٦	إيرادات استثمارات مالية من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر
(٣٥,٢٥٣,٩٤٦)	(٢,٢٠٦,٠٤٦)	خسائر من بيع استثمارات
١٨,٣٨٢,٤٢٨	(٣٨,٩٠٠,٨٨٤)	(خسائر) أرباح إعاده تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
١٧٦,٧٤٤,٩٧٧	٣١١,٢١١,٩٦٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٦- الإيرادات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٦,٥٥٣,٣٧٣	١,١٥٥,٤٤٣,١٧١	فوائد دائنة - بنوك حسابات جارية
١٢٧,٨٢٦,١٧٣	٣٢٧,٧٠٩,٣٤٠	فوائد ودائع
٤٧,٢٩٥,٨٩٨	٨٨,٩٦٨,٧٨٤	اخرى
٥٤١,٦٧٥,٤٤٤	١,٥٧٢,١٢١,٢٩٥	

٣٧- المصروفات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٣٩,٦٦٢,٧٦٥	١,٢٧٤,١٨١,٢٥٣	مصروفات تمويلية
٧٥,٠٦٧,٧٣١	٩٤,٢٠١,٧٥٤	مصروفات بنكية
١,٤١٤,٧٣٠,٤٩٦	١,٣٦٨,٣٨٣,٠٠٧	

٣٨- نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣١٣,٣٤٠,٧١١	١٠,٧٢٣,٠٧٤,٤٧١	أرباح السنة
(٢٩٨,٢٠٠,٦٦٤)	(١,٠٧٢,٣٠٧,٤٤٧)	يخصم:
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٨,١٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
٣,٠٠٧,٩٤٠,٠٤٧	٩,٦٤٢,٦٦٧,٠٢٤	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	٢,٠٦١,٩٠٥,١٤٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
١,٤٦	٤,٦٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

حساب المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	الأسهم القائمة أول السنة
١,٦٥٧,١٣٨	أسهم الخزينة خلال السنة
٢,٠٦١,٩٠٥,١٤٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٩- الأطراف ذوي العلاقة

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

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

بلغ ما تقاضاه كبار التنفيذيين المحمل ضمن المصروفات الإدارية والعمومية بقائمة الدخل مبلغ ٢٧٤,٣٨ مليون جنيه بخلاف ما تم رسملته ضمن الأعمال تحت التنفيذ، كما بلغ ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين ٣,٩٠ مليون جنيه، هذا بالإضافة الى مبالغ منصرفه لشركات أو مكاتب يساهم فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مقابل تأدية بعض الخدمات الاستشارية والقانونية والمالية لمجموعة الشركات مبلغ ٤٤,٢٠ مليون جنيه لقاء هذه الخدمات

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

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

حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بيان بأهم أرصدة الأطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالي :

مقاولون وتعليلات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون - تشوينات	دفعات مقدمة	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٧٦,٤٤٠,٠٥٨	٢,٢٨٢,٣٤٧,٥٤٢	-	١,٧٧٣,٩١٤,٤٦٧	٨,٧٢٣,٩٣٦
شركة الإسكندرية للإنشاءات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
مقاولون وتعليلات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون - تشوينات	دفعات مقدمة	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥٤,٥٧٧,٥٥٦	٢,٠٢٩,١٥١,٠٢٩	٣٠٩,١٩٦,٠٤٥	١,٤٦٨,٥٩٥,٤٠٧	٩٨,١٧٣,١٤٣
شركة الإسكندرية للإنشاءات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٠ - الموقف الضريبي

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضرائب كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

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

الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري

(أ) ضرائب شركات الأموال

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

(ب) ضرائب كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط وسداد الضرائب حتى سنة ٢٠٢٢.

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة الأسكندرية لإدارة المشروعات

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

شركة الأسكندرية لإدارة المشروعات (تابع)

- (ج) **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص والربط وسداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٢.
 - جارى الاعداد لفحص السنوات ٢٠١٣/٢٠٢٢.
- (د) **ضريبة القيمة المضافة**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها الرسمية ويتم السداد اولاً بأول.
 - تم الفحص والسداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٥
 - جارى فحص السنوات ٢٠١٦ - ٢٠٢١

شركة الأسكندرية للاستثمار العقاري

- (أ) **الضريبة على أرباح شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية فى المواعيد القانونية .
 - تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٩ .
 - جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢.
- (ب) **ضريبة كسب العمل**
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٢.
- (ج) **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص و الربط وسداد الضرائب حتى سنة ٢٠٢٠.
- (د) **ضريبة القيمة المضافة**
- الشركة مسجله بضرريبة القيمة المضافة اعتبار من ٢٥ مارس ٢٠٢٤.

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة :

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

(د) ضريبة القيمة المضافة :

- الشركة غير مسجلة بضرريبة القيمة المضافة

شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة القيمة المضافة

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

(د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠٢١ .

شركة الربوة للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة الربوة للخدمات الترفيهية

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

الشركة المصرية للتنمية والمشروعات العقارية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة النيل للفنادق

(أ) ضرائب شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وتم الفحص وسداد الضريبة حتى عام ٢٠١٠. تم فحص الشركة تقديريا عن السنوات ٢٠١١/٢٠٢٠ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وجارى الفحص الفعلى

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحى

(أ) ضرائب شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتم السداد والتسوية مع المأمورية المختصة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحى

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة نوبا بارك القاهرة

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات ومافى حكمها على اساس شهري وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور ومافى حكمها وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد الضريبة المستحقة.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته ، وقد تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد الضريبة المستحقة مع المأمورية المختصة.

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة نوبا بارك القاهرة (تابع)

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة الاسكندرية والسعودية للمشروعات السياحية

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبى ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ وجارى التسوية مع مصلحة الضرائب.

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبى شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمامورية المختصة وقد تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وجارى التسوية مع المامورية المختصة .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة الاقصر للتطوير العمرانى والسياحى

(أ) الضريبة علي أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

شركة الماي فير للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة علي أرباح شركات الأموال

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص حتى تاريخ المركز المالى.

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

٤٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة بورت فينيس للتنمية السياحية

(أ) الضريبة على الدخل

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة القيمة المضافة

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

(د) ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة حتى الآن .

شركة مدينتى للمشروعات السياحية والعمرانية

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

(ب) الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

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

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

٤١ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية نظر عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السوق
- ج) مخاطر السيولة

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

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

أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء و أوراق القبض

أبرمت الشركة عقود بيع وحدات سكنية وأخرى تجارية بالتقسيط . تم تحديد تلك الأقساط في عقود البيع. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأقساط المستحقة. ولكن الملكية القانونية للوحدات السكنية والتجارية لا تنتقل إلى المشتري الا عقب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر و بالتالي فان تعرض الشركة لخطر الديون المعدومة ليس جوهرياً.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. اما الخصائص السكانية لقاعدة عملاء الشركة، وتشمل مخاطر التعثر عن السداد السائد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على خطر الائتمان. تحصل الشركة علي إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

وحيث أن سعر الفائدة على أغلب الالتزامات المالية والقروض المستحقة على المجموعة هو سعر فائدة متغير، وعليه فإن أثر التغير في سعر الفائدة يتم ادراجه بالقوائم المالية للمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		الأصل المالي
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١%	١٦٥,٤٧٣,٣٦٧ جنية مصري	+١%	٤١,٣٨٧,٣٧٠ جنية مصري	
-١%	(١٦٥,٤٧٣,٣٦٧)	-١%	(٤١,٣٨٧,٣٧٠)	

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
التغير في سعر العملة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر العملة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١٠%	٣١٩,٢٠٥,٤٢٨	+١٠%	٧٩٩,٩٣١,٢٤١	دولار الأمريكي
-١٠%	(٣١٩,٢٠٥,٤٢٨)	-١٠%	(٧٩٩,٩٣١,٢٤١)	
+١٠%	١,٠٢٠,٩٥٣	+١٠%	٤,٦٠٤,٨٣٤	يورو
-١٠%	(١,٠٢٠,٩٥٣)	-١٠%	(٤,٦٠٤,٨٣٤)	
+١٠%	١٤٨,٧٢٢	+١٠%	٢,٦٢١,٦٤٧	ريال السعودي
-١٠%	(١٤٨,٧٢٢)	-١٠%	(٢,٦٢١,٦٤٧)	
+١٠%	١٠٥,٠٤١	+١٠%	٦٤٢,٤٣٧	فرنك سويسري
-١٠%	(١٠٥,٠٤١)	-١٠%	(٦٤٢,٤٣٧)	
+١٠%	١٥٩,٣٢٣	+١٠%	٧٨٤,٢٩٥	درهم الإماراتي
-١٠%	(١٥٩,٣٢٣)	-١٠%	(٧٨٤,٢٩٥)	
+١٠%	١٩٩,٠٥١	+١٠%	٣٤,٠٨٠	جنيه استرليني
-١٠%	(١٩٩,٠٥١)	-١٠%	(٣٤,٠٨٠)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمار المحتفظ به من قبل المجموعة والمصنف وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدبر المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود المرتبطة بأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم رفع التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة قرارات الاستثمار في الأسهم الجوهرية. وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة، لا يوجد تأثير جوهري ناتج عن التعرض للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة المدرجة في سوق للأوراق المالية.

(ج) مخاطر السيولة

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

٤٢- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

تحتفظ المجموعة باصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر التالية:

المستوى الاول جنيه مصري	المستوى الثاني جنيه مصري	المستوى الثالث جنيه مصري	المجموع جنيه مصري
١,٢٠٠,٤٦٧,١٢٠	٥٤٧,٧٧٩,٩٨٧	٥٦٩,٢٧٩	١,٧٤٨,٨١٦,٣٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

استثمارات في أسهم (إيضاح ١٢)

٥٢١,٦٨٦,٠٠٠	٣٣٢,٠٢٦,٤٤٣	٥٧٤,٩٠٢	٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥
-------------	-------------	---------	-------------

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

استثمارات في أسهم (إيضاح ١٢)

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

المستوى الاول جنيه مصري	المستوى الثاني جنيه مصري	المجموع جنيه مصري
-	٢٢٧,٧٠٦,٥٨١	٢٢٧,٧٠٦,٥٨١
٥٢,٦٦١,٧٠٣	-	٥٢,٦٦١,٧٠٣
-	٢٣٧,٠٥٦,٩٧٠	٢٣٧,٠٥٦,٩٧٠
٥٢,٦٦١,٧٠٣	٤٦٤,٧٦٣,٥٥١	٥١٧,٤٢٥,٢٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

استثمارات في صناديق (إيضاح ٢٠)

استثمارات في أسهم (إيضاح ٢٠)

استثمارات في وثائق استثمار (إيضاح ٢٠)

-	٦,٦١١,٨٧٥	٦,٦١١,٨٧٥
١٣,٣٩٩	-	١٣,٣٩٩
-	٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢	٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢
١٣,٣٩٩	٣٠٩,٦٢١,١٠٧	٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

استثمارات في صناديق (إيضاح ٢٠)

استثمارات في أسهم (إيضاح ٢٠)

استثمارات في وثائق استثمار (إيضاح ٢٠)

٤٣- أحداث هامة

حدثت بعض الأحداث الجوهرية العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما فى ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث تم أخذ تأثيرها على القوائم المالية للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير فى الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر فى القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والسنة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

وتتنوع إيراداتها شركات المجموعة إلى ثلاثة قطاعات رئيسية هي القطاع العقارى والقطاع الفندقى وقطاع الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية مثل المراكز التجارية وعضويات الاندية بالإضافة الى البنية التحتية ونشاط النقل الجماعى.

وقد حرصت الإدارة التنفيذية للمجموعة منذ بداية الأزمة على إتخاذ مجموعة من التدابير والإجراءات والتي كان لها الأثر الإيجابى فى تخفيف حدة أثار الأزمة، وتحمل المجموعة لأي تقلبات محتملة فى مختلف الأنشطة ناجمة عن تلك الجائحة .

خفصت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتمانى) تصنيف مصر السيادى بالعملة الأجنبية و المحلية من B الى B- مع توقعات مستقره، كما خفصت وكالة موديز (التصنيف الائتمانى) تصنيف مصر السيادى من B٣ الى Baa1 , مع نظرة مستقبلية مستقرة واستعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادى وتأثيره على القوائم المالية للشركة , و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري محتمل على القوائم المالية للشركة

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٣- أحداث هامة (تابع)

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

٤٤- صفقة الاستحواذ

اتفاقية الاكتتاب مع المستثمر الإماراتي

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

- ١- تملك الشركة الجديدة بسوق أبو ظبي العالمى (ADGM) بشكل مباشر او غير مباشر نسبة ١٠٠٪ فى الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى (شركات تحت سيطرة مجموعة طلعت مصطفى القابضة)
- ٢- اكتتاب شركة ADGM (بشكل مباشر او غير مباشر) فى ٥١٪ من شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية (شركة جديدة تم تأسيسها لاحقا) المالكة للفنادق السبع التاريخية (سوفيتيل ليجند اولد كتاركت اسوان - سوفيتيل وينتر بالاس الأقصر - شتايجنبرجر سيسل اسكندرية - شتايجنبرجر التحرير - ماريوت القاهرة وكازينو عمر الخيام - منتجع موفنيك اسوان- ماريوت مينا هاوس) فى اطار صفقة الاستحواذ على الفنادق التاريخية السبع الموضحة ادناه. (ايضاح ٤٤ - ب).

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

- ١- تأسيس شركة يكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية المملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة سوق أبو ظبي العالمى (ADGM)
- ٢- قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding باعادة هيكلة لتمتلك شركة يكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية نسبة ١٠٠٪ فى الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى
- ٣- قامت شركة يكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية فى تاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٤ باتمام صفقة الاستحواذ على ٥١٪ من شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية (الشركة المالكة للفنادق التاريخية) كما هو موضح ادناه (ايضاح ٤٤ -ب)

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

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

- ١- انخفاض الملكية الغير مباشرة فى كلا من شركة الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى الى ٥٩,٥٪ مقارنة بنسب ملكية ١٠٠٪ كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- صفقة الاستحواذ (تابع)

٢- وذلك دون فقد السيطرة على الشركات التابعة مما ادى الى تغيير حقوق ملكية شركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فى الشركات التابعة والتي تعتبر معاملات حقوق ملكية طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢٩ القوائم المالية المجمعة.

أ- اتفاقية الاكتتاب مع المستثمر الاماراتى

جنيه مصرى

القيمة الدفترية للتغير فى حقوق الاقلية الناتجة عن الصفقة (انخفاض ملكية مجموعة طلعت مصطفى القابضة بنسبة ٤٠,٥%)	(٨,٤١٠,١٣١,٧٢٤)
القيمة العادلة للعرض المستلم	٢٥,١٩٣,٩٨٦,٠٩٥
التغير فى حقوق الملكية (الزيادة فى الارباح المرحلة)	١٦,٧٨٣,٨٥٤,٣٧١

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

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

أرباح ناتجة عن عملية التجميع

جنيه مصرى	أجمالي الأصول الثابتة للفنادق
٥٧,٥٨٨,٣٠٩,٩٣٧	مشروعات تحت التنفيذ (متعلقة بالفنادق)
٢٠٢,٧٣٧,٢٦٠	راس المال العامل التشغيلي
٣٥,٥٢١,٤٤٩	فروق ترجمة
٤٢١,٠٢٢,٨١٠	راس المال العامل التشغيلي عن أنشطة الفنادق من تاريخ ٢٠٢٣-٧-١
١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٠	الى تاريخ الاقتناء (ناتج فى أرباح الفترة من ٢٠٢٣-٧-١ الى تاريخ الاقتناء)
٥٩,٥٨٨,٤٧٧,١٨٦	صافي قيمة الأصول كما فى تاريخ الاستحواذ
(٥٨,٢٤٧,٥٩١,٤٥٦)	ناقصاً: الحصص الغير مسيطرة فى الشركة المشتراه بالقيمة المؤقتة
-	حصص الاقلية فى الشركة المشتراه
١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٠	أرباح ناتجة عن عملية التجميع

ب- صافي الأرباح الناتجة عن عملية تجميع الشركات الفندقية

أرباح ناتجة عن عملية التجميع	١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٠
تكاليف اقتناء استثمارات	(٦٢٢,٠٥١,٠٦٧)
صافي الأرباح الناتجة عن عملية التجميع	٧١٨,٨٣٤,٦٦٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٤ - صفقة الاستحواذ (تابع)

ج الاستحواذ على الفنادق التاريخية

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

(أ) الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية ش.م.م من خلال أى شركة تابعة أو مالكة له بشكل مباشر أو غير مباشر ("شركة أكون" أو "المستثمر") شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى.

(ب) صندوق مصر الفرعى للسياحة والاستثمار العقارى وتطوير الآثار (المملوك بالكامل لصندوق مصر السيادى للاستثمار والتنمية "الصندوق السيادى") مع/أو أية شركة أخرى تابعة مملوكة بالكامل له ("الصندوق الفرعى").

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

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- صفقة الاستحواذ (تابع)

(ب) مبلغ وقدره ٨٠ مليون دولار أمريكي ("مبلغ الاستثمار الإضافي") من شركة أكون لاستكمال الزيادة الثانية لرأس المال شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية .

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

• بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣، تأسست شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية وفقاً لقانون الاستثمار المصري برأسمال مصدر ومدفوع قدره ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) دولار أمريكي، يمتلك المساهمون الحاليون فيها عدد ١٠٠٠ (ألف) سهم تمثل ١٠٠٪ من أسهم رأسمال الشركة.

• وبتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية ("الشركة") عقود بيع الفنادق والتي استحوذت الشركة بموجبها على كافة الفنادق السبعة وأصولها خالية من الديون من شركة الفنادق المصرية.

• وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ تم توقيع اتفاقية الاكتتاب بين الاطراف المشار اليها بعاليه والمعدلة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٤ وطبقاً لشروط الصفقة ومعطياتها الواردة في هذه الاتفاقية، وبعد استحواذ وتملك الشركة للفنادق السبعة مع خلو الفنادق من أي ديون ، يقوم المستثمر بالاكتتاب في إجمالي عدد ٧٠٠٠٠٠٠٠ (سبعين مليون) سهم من أسهم شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية ("الشركة") تمثل نسبة (٥١٪) من إجمالي الأسهم المصدرة للشركة بمبلغ وقدره ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي (سبعمئة مليون دولار أمريكي) عن طريق الاكتتاب في زيادة رأسمال الشركة.

• ("مبلغ الاكتتاب").

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

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

* شركة أكون أنترناشيونال أوتيل أنفيستمنت ليمتد شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفی.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٥ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			<p>التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحى للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي.</p> <p>• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي.</p>
<p>التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"</p>	<p>شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. ("Voluntary Carbon Market "VCM")</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.</p>	<p>يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>