

(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

RSM Egypt (محاسبون قانونيون)

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرير الفحص المحدود حولها
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة
لفترة الثلاث اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير الفحص المحدود
٤-٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٥٥-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding – شركة مساهمة مصرية – "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية و التفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية و التفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية .

شريف الكيلاني
A Member
Ernst & Young Global
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٥٢٨٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٣)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

إقبا الحسابات



سمير أنس عبد الغفار
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٠٢٨٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢)
(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

القاهرة في : ٢٥ مايو ٢٠٢٣

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦,٣٥٩,٦٠٩,٦٧٥	٦,٢٩٧,٣٠٨,٨٢٥	(٤)	أصول ثابتة
٢,٢٦٤,٤٢٥,٦٣٨	٢,٢٣١,٧٨٢,٥٦٧	(٥)	استثمارات عقارية
٥٣٤,٣٥٤,٢٢٥	٤٩٦,١٨٦,٠٦٨	(٦-١)	دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
٣,٢٧٧,١٨٦	٣,٤٢٥,٠٨٦	(٧)	أصول غير ملموسة
١٠,٥١٧,٥٣٣,٩١٢	١١,٧٩٢,٢١١,٣٠٤	(٨)	أصول ثابتة تحت الانشاء
١١,٤٦١,٠٧٣,٧٢٦	١١,٤٦١,٠٧٣,٧٢٦	(٩)	الشهرة
٩٦,٨٤٥,٥٣٤	١٠٧,٣٤٥,٥٣٤	(١٠)	استثمارات فى شركات شقيقة
٦٢١,٩٧٣,١٢١	٧١٨,٧٥٥,٥٥٢	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٢٠٩,٧٥٨,١٢٩	٤,٢١٠,٠٣٣,٧٦٤	(١٢)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٥,٧٥٠,٤٧٤	٢٣٤,٩٣١,٥٠٨	(٣١)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٦,١٤٤,٦٠١,٦٢٠	٣٧,٥٥٣,٠٥٣,٩٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٣,٧٤٥,٩٥٠,٥٩٧	٧٨,٢٦٨,٥٨٧,٠٢٤	(١٦)	عقارات لغرض التطوير
٩٧١,٥٨٦,٠٧٥	٩٨٣,٠٣٥,٠٣٢	(١٧)	المخزون
٤,٦٩٦,٢١٤,٧٩٦	٥,٥٥٥,١٨٣,٧٢٩	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٣٣,١٨٦,٠٤٧,٦٨٧	٣٧,٣٩٢,١٧٠,٦١٩	(١٥/١)	أوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها
١,٦٨٠,١٢٧,٢٣٠	٣,١٠٣,٤٦٤,٩٩٦	(١٢)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦,٢٢٠,٧٥٩,٨٢٩	٨,٠١٩,٤٩٥,٣٢٠	(١٨)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى
٢٤٢,٩٧٤,٥٩٥	٣٠٦,٥٤٢,٣٨٧	(١٣)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٨٢٩,٨٠٧,٨٣٩	٥,٩٥٢,٤٤١,٤٨٨	(١٩)	نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٢٦,٥٧٣,٤٦٨,٦٤٨	١٣٩,٥٨٠,٩٢٠,٥٩٥		مجموع الأصول المتداولة
١٦٢,٧١٨,٠٧٠,٢٦٨	١٧٧,١٣٣,٩٧٤,٥٢٩		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٤)	رأس المال المرخص به
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	(٢٥)	احتياطي قانونى
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(٢٦)	احتياطي عام
١١١,٩٥٤,٨٥٠	٢٠٨,٧٣٧,٢٨٤		إحتياطي ترجمة كيان أجنبي
١٩,٩١٨,٦٧٣	١٩,٩١٨,٦٧٣		فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر
١٤,٦٩٩,٢٠٦,١٣٦	١٤,٩٧٤,٣٤٥,٩٧٤		أرباح مرحلة
٣٥,٨٩٣,٤٢٨,٥٩٢	٣٦,٢٩٨,٤٠٠,١٦٠		حقوق ملكية مساهمى الشركة القابضة
١,٠٣٤,٩٠٣,١٧٥	٩٨٧,٥٨٢,٣٨٧		حصص الحقوق غير المسيطرة
٣٦,٩٢٨,٣٣١,٧٦٧	٣٧,٢٨٥,٩٨٢,٥٤٧		إجمالى حقوق الملكية

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

قائمة المركز المالى الدورية المجمعة - تابع

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الإلتزامات غير المتداولة
٥,٤٢٣,٨١١,٥١٩	٧,٦٦٨,٠٢٠,٦٣٧	(٢٧)	قروض
١٤,٠٤٦,٦٦١,٩٩١	١٥,٨٨٠,٨١٨,١٥٩	(٢٨)	الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى
٤٧٠,٥٨٥,٣٩٩	٤٢٧,٥٧٣,٨٢٩	(٢-٦)	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩)	صكوك الإجارة
٣٥١,٨٥٣,٢٤٤	٥٨٢,٥٤٣,٢٨٦	(٣١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١,٦٩٢,٩١٢,١٥٣	٢٥,٩٥٨,٩٥٥,٩١١		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤٧,٢٤٤,٩٢٨	٥١,٨٧٥,٤٨٧		بنوك سحب على المكشوف
١,٣٧١,٩٠١,٠٦٣	١,٥٥٨,٨٣٤,٥٩٨	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية
٢٥١,٠٩١,٦٩٧	٢٨٥,١٦٦,٩٠٨	(٢٧)	الجزء المتداول من القروض
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٩)	الجزء المتداول من صكوك الإجارة
١٦,١٩٧,٧٤٢,٣٨٦	١٥,٣٢٢,٧١٢,٣٧٢	(٢٠)	موردون ومقاولون وأوراق الدفع
٣٦,٤٦٧,٨٣٥,١٧٩	٤٠,٤٢٠,٩٠٢,٢٨١	(٢١)	عملاء دفعات مقدمه
٣٣,١٨٦,٠٤٧,٦٨٧	٣٧,٣٩٢,١٧٠,٦١٩	(٢/١٥)	التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة
٩٨,٤٠٢,٦٣٥	٤٦٨,٢٢٤,٤٠٣	(٢٢)	دائنو توزيعات
٣٠٦,٠١٤,٩١٨	٣٥٨,٢١٠,٣٣٦	(٣٠)	مخصصات التزامات متوقعة
١,٠٥٧,٥٧٠,٧٦٣	١,٢٠٢,٩٠٧,٨٢٦	(٣١)	ضرائب الدخل المستحقة
١٤,٧٦٢,٩٧٥,٠٩٢	١٦,٤٧٨,٠٣١,٢٤١	(٢٣)	مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
١٠٤,٠٩٦,٨٢٦,٣٤٨	١١٣,٨٨٩,٠٣٦,٠٧١		إجمالى الإلتزامات المتداولة
١٢٥,٧٨٩,٧٣٨,٥٠١	١٣٩,٨٤٧,٩٩١,٩٨٢		إجمالى الإلتزامات
١٦٢,٧١٨,٠٧٠,٢٦٨	١٧٧,١٣٣,٩٧٤,٥٢٩		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

- تبلغ قيمة الشيكات الآجلة المحتفظ بها ١٨٠,٩١٠,٢٠١,٦ جنيه مصرى المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات الغير مسلمة وغير مدرجة ضمن بنود الميزانية بداية من عام ٢٠٢٣ (ايضاح ٣/١٥).

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذى والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالى
طارق النجار

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
٢,٠٨١,١٥٩,٩٣٦	٢,٨٦٧,٦٣٠,١٠٣	(٣٢)	إيرادات النشاط العقاري
(١,٣٩٥,٩٩٨,١٢٧)	(٢,٠٤٥,٣٢٦,١٢٨)	(٣٢)	تكاليف النشاط العقاري
٦٨٥,١٦١,٨٠٩	٨٢٢,٣٠٣,٩٧٥		مجمول ربح النشاط العقاري
٣٨٧,١٢٧,٤٠٠	٧٩٩,٢١١,٤٠٩	(٣٢)	إيرادات النشاط الفندقى
(٢١٩,٨١٢,٦٥٠)	(٣٥١,٦٦٢,٥٠٦)	(٣٢)	تكاليف النشاط الفندقى
١٦٧,٣١٤,٧٥٠	٤٤٧,٥٤٨,٩٠٣		مجمول ربح النشاط الفندقى
٥٥٦,٠٥٧,٧٦٢	٧٧٠,٦١١,٠٢٧	(٣٢)	إيرادات الأنشطة ذات طبيعة العائد الدورى والأنشطة الخدمية
(٣٢١,٧١٤,٦٨٨)	(٤٧٨,٤١٥,٧٣٧)	(٣٢)	تكاليف الأنشطة ذات طبيعة العائد الدورى والأنشطة الخدمية
٢٣٤,٣٤٣,٠٧٤	٢٩٢,١٩٥,٢٩٠		مجمول ربح الأنشطة ذات طبيعة العائد الدورى والأنشطة الخدمية
١,٠٨٦,٨١٩,٦٣٣	١,٥٦٢,٠٤٨,١٦٨		مجمول الربح
(٨٠,٨٧١,٣٠٠)	(٥٤,٥٩١,٢٣٩)		مصروفات تسويقية
(٢١٠,٣٨٤,٣٣٧)	(٢٦٥,٦١٢,٧١٤)		مصروفات إدارية وعمومية
(١٠٨,٣٦٣,٦٦٩)	(١٢٩,٧٢٣,٤٩٢)		تبرعات ورسوم حكومية
-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠)	مخصصات
(٩,٥٢٦,٩٧٤)	(١٩,٤٧٩,٥١٠)		المساهمة التكافلية
١٦٧,١١٥,٦٥٦	١٨٧,٢٥٩,٠٦٢	(٣٣)	إيرادات أخرى
١,٢٧٠,٣٦٣	٢٧٠,٥٨٤	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٠٣,١٠٠)	(٧٣٠,٤٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٤٨,٧٥١,٨٥٩	١٦٧,٣٣٢,٣٩٥		فروق تقييم العملة
٩٩٤,٤٠٨,١٣١	١,٣٨٦,٧٧٢,٨٥٤		صافى أرباح الفترة قبل الأهلاك ،
(٨٢,١٥٧,٥٩٣)	(١١٠,٩٢٨,٧٢٦)	(٧,٥٠٤)	المصروفات التمويلية، والإضمحلل
(١١٠,٧٢٠,٨٥٨)	(٢٠٤,٠١٦,٤٢٧)		أهلاك واستهلاك
(١٠,٣١٦,٥٨٤)	(١٦,٤٤٠,٩٦٧)		مصروفات تمويلية
(٧,٨٥٩,٢٢٥)	(٩,٥٠٦,٨٨٠)		مصروفات بنكية
٧٨٣,٣٥٣,٨٧١	١,٠٤٥,٨٧٩,٨٥٤		خسائر إئتمانية متوقعة
(٢٢٩,٣٧٣,١٦٨)	(٣٤٥,٧٤١,٠١٦)	(٣١)	صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
٥٥٣,٩٨٠,٧٠٣	٧٠٠,١٣٨,٨٣٨		ضرائب الدخل
٥٦٥,٦٨٥,٣٢٠	٧٤٧,٤٥٩,٦٢٦		صافى أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
(١١,٧٠٤,٦١٧)	(٤٧,٣٢٠,٧٨٨)		يتم توزيع الربح كالتالى:
٥٥٣,٩٨٠,٧٠٣	٧٠٠,١٣٨,٨٣٨		مساهمى الشركة الأم
			الحقوق غير المسيطرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

رئيس القطاع المالى
طارق النجار

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح
٥٥٣,٩٨٠,٧٠٣	٧٠٠,١٣٨,٨٣٨	أرباح الفترة
٢٥,٨٨٥,٢٧٢	٩٦,٧٨٢,٤٣٤	الدخل الشامل الأخر
٥٧٩,٨٦٥,٩٧٥	٧٩٦,٩٢١,٢٧٢	فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
		إجمالى الدخل الشامل عن الفترة
٥٩١,٥٧٠,٥٩٢	٨٤٤,٢٤٢,٠٦٠	إجمالى الدخل الشامل الخاص بكل من:
(١١,٧٠٤,٦١٧)	(٤٧,٣٢٠,٧٨٨)	الشركة القابضة
٥٧٩,٨٦٥,٩٧٥	٧٩٦,٩٢١,٢٧٢	حصص الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي ترجمة كيان اجنبى	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	حصص الحقوق غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٦١,٧٣٥,٤٠٤	١١١,٩٥٤,٨٥٠	١٩,٩١٨,٦٧٣	١٤,٦٩٩,٢٠٦,١٣٦	٣٥,٨٩٣,٤٢٨,٥٩٢	١,٠٣٤,٩٠٣,١٧٥	٣٦,٩٢٨,٣٣١,٧٦٧
-	٣٣,٠٤٩,٢٩٦	-	-	-	(٣٣,٠٤٩,٢٩٦)	-	-	-
-	-	-	٩٦,٧٨٢,٤٣٤	-	٧٤٧,٤٥٩,٦٢٦	٨٤٤,٢٤٢,٠٦٠	(٤٧,٣٢٠,٧٨٨)	٧٩٦,٩٢١,٢٧٢
-	-	-	-	-	(٤٣٩,٢٧٠,٤٩٢)	(٤٣٩,٢٧٠,٤٩٢)	-	(٤٣٩,٢٧٠,٤٩٢)
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٠٨,٧٣٧,٢٨٤	١٩,٩١٨,٦٧٣	١٤,٩٧٤,٣٤٥,٩٧٤	٣٦,٢٩٨,٤٠٠,١٦٠	٩٨٧,٥٨٢,٣٨٧	٣٧,٢٨٥,٩٨٢,٥٤٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

المحول إلى الإحتياطي القانوني

اجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح *

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رأس المال المصدر والمندفع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	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
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٣٧,٨٨٤,٦٣٦	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(٢,٩٢٩,٣٥٩)	٧,٥١٢,٤٨٣	١٢,٨٩٤,٢٧٦,٥٢١	٣٣,٩٣٤,١٠٢,٥٤٥	١,١٠٩,٣٩٢,٨٣٠	٣٥,٠٤٣,٤٩٥,٣٧٥
-	٢٧,١٠٦,٠٣٣	-	-	-	(٢٧,١٠٦,٠٣٣)	-	-	-
-	-	-	٢٥,٨٨٥,٢٧٢	-	٥٦٥,٦٨٥,٣٢٠	٥٩١,٥٧٠,٥٩٢	(١١,٧٠٤,٦١٧)	٥٧٩,٨٦٥,٩٧٥
-	-	-	-	-	(٤٠٧,٠٧٥,٣٠٨)	(٤٠٧,٠٧٥,٣٠٨)	-	(٤٠٧,٠٧٥,٣٠٨)
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٢,٩٥٥,٩١٣	٧,٥١٢,٤٨٣	١٣,٠٢٥,٧٨٠,٥٠٠	٣٤,١١٨,٥٩٧,٨٢٩	١,٠٩٧,٦٨٨,٢١٣	٣٥,٢١٦,٢٨٦,٠٤٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول إلى الإحتياطي القانوني

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
٧٨٣,٣٥٣,٨٧١	١,٠٤٥,٨٧٩,٨٥٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
٨٢,١٥٧,٥٩٣	١١٠,٩٢٨,٧٢٦	(٧,٥٤٤)	يتم تسويته بـ:
(٧٤,٥٠٦,١٦٨)	(٩٠,٢٢٩,٣٥٤)	(٣٣)	إهلاك واستهلاك
(٥٠,٩١٩,٠١٣)	(٤٩,٢٦٦,٣٥٣)	(٣٣)	(إيرادات) تمويلية
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		(إيرادات) استثمارات مالية بالقيمة المستهلكة
١,٠٩٢,٩٩٢	-		مخصصات التزامات محتملة
(١,٢٧٠,٣٦٣)	(٢٧٠,٥٨٤)	(٤)	الزيادة (النقص) في حصة الشركة في شركات شقيقة
٧,٨٥٩,٢٢٥	٩,٥٠٦,٨٨٠		خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
(١٤٨,٧٥١,٨٥٩)	(١٦٧,٣٣٢,٣٩٥)		رد خسائر انتمائية متوقعة
٥٩٩,٠١٦,٢٧٨	٩١٩,٢١٦,٧٧٤		فروق تقييم عملة
(٥,٤٥١,٩٥٧,٠٨٤)	(٤,٤٩٣,٣٦٢,٨٢٠)		التغير في عقارات لغرض التطوير
(١١٣,٣١٩,٣٣٢)	(١١,٤٤٨,٩٥٧)		التغير في المخزون
(٩٠٢,٨٣٥,٠٧٢)	(٨٦٦,١٩٨,٢٧٤)		التغير في العملاء و أوراق القبض
٤٢٨,٦٠٤,١٧٩	(١,٧٧٩,٤٤٩,٨٦٩)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٨٤٢,٠٦٥,٤٢٩	(٨٧٥,٠٣٠,٠١٤)		التغير في الدائون و أوراق الدفع
٤,٧١٢,٧٧٠,٠٠٦	٣,٩٥٣,٠٦٧,١٠٢		التغير في العملاء دفعات مقدمة
(٧٥,٤٢٨,٠٨٧)	١,٨٣٤,١٥٦,١٦٨		التغير في الالتزامات طويلة الاجل
(١٤,٥٣٥,٧١٧)	(٦٣,٥٦٧,٧٩٢)		التغير في استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨٦,٣٧٩,٧٩٠	١,٧١٥,٠٥٦,١٤٩		التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,٣٧٣,٦٢٣)	(٧,٨٠٤,٥٨٢)	(٣٠)	المستخدم من المخصصات
(٤٥,٨٢٥,١٦٣)	(١٢٨,٨٩٤,٩٤٥)	(٣١)	ضرائب دخل مدفوعة
٤٥٢,٥٦١,٦٠٤	١٩٥,٧٣٨,٩٤٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٠٥,٢٠٤,٢٤٠)	(١,٣٢٥,٠٩٩,٠٦٤)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة واستثمار عقارى واصول غير ملموسة واصول ثابتة تحت الانشاء
١,٤٩٨,١٦٢	٤٤٢,٥٣١	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١,٠٩٢,٩٩٢)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)		(مدفوعات) في استثمارات في شركات شقيقة
(٢٥,٨٨٩,٤٤٠)	(٩٦,٧٨٢,٤٣١)		(مدفوعات) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٦٤,٠٣٨,٨٣٣	(١,٤٢٣,٦١٣,٤٠١)		متحصلات / (مدفوعات) مقابل ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٠٩,٧١١,٨٤٤	١١٧,٧١١,٤٦٣		إيرادات تمويلية وعوائد استثمارات مالية وأذون خزانة محصلة
(٥٦,٩٣٧,٨٣٣)	(٢,٧٣٧,٨٤٠,٩٠٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٨٧,٩٤٣,٤٩٢	٢,٤٦٥,٢١٧,٨٦٤		مقبوضات من قروض وتسهيلات بنكية
(٤٣,٣٦٨,٦٧١)	(٦٩,٤٤٨,٧٢٤)		توزيعات أرباح
٤٤٤,٥٧٤,٨٢١	٢,٣٩٥,٧٦٩,١٤٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٨٤٠,١٩٨,٥٩٢	(١٤٦,٣٣٢,٨٢٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٤٨,٧٥١,٨٥٩	١٦٧,٣٣٢,٣٩٥		فروق تقييم عملة
٢٥,٨٨٥,٢٧٢	٩٦,٧٨٢,٤٣٤		فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
٣,٢٨٨,٠٧٣,٦١٠	٥,٧٨٣,٦٣٣,١٠٣	(١٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٤,٣٠٢,٩٠٩,٣٣٣	٥,٩٠١,٤١٥,١١٠	(١٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة" أو "الشركة الام") فى ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .
- تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧. ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- ويتمثل غرض الشركة فى الاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو الدخول فى زيادة رؤوس أموالها.
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش مصدق الدقى - محافظة الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اصدار القوائم المالية المجمعة للشركة و شركاتها التابعة ("المجموعة") للفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ فى ٢٥ مايو طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ .

٢ أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة .
 - أعدت القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للمجموعة.
- الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:**
- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية و تعليمات و تفسيرات هيئة الرقابة المالية الصادرة فى يناير ٢٠٢٢ بشأن اوراق القبض المستلمة عن وحدات غير مسلمة وعمليات التوريق.

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

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

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

٢ - ١ التغيرات فى السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية المجمعة مماثلة لتلك المتبعة فى إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فيما عدا مايلي:

بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ ، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة الملحق (ب) المرافق للقرار الى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات فى 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 الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للفقرة رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم ١٣ و التي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق ، و بدلاً عن ذلك يسمح للمنشأ التي لديها التزامات قائمة بالعمله الاجنبية فى 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 فى تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول.

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية الدورية المجمعة

تتكون القوائم المالية الدورية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما فى وعن الفترة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها فى المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تتحكم المجموعة فى المنشأة المستثمر فيها، فقط إذا، كانت المجموعة:

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

يتم الأخذ فى الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء 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 والايرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو التصرف بها خلال الفترة 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

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية المستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة. تعد القوائم المالية للشركة الأم وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ. يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف. تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل. تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة

TMG HOLDIN وبيانها كما يلي:

نسبة المساهمة	إسم الشركة التابعة
٪٩٩,٩٩	- الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني *
٪٩٧,٩٣	- شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري**
٪٧٢,١٨	- شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري***
٪٤٠	- شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية****
* تمتلك الشركة العربية للمشروعات و التطوير العمراني نسبة ١,٦٦٪ من شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري ش.م.م ، وتساهم بصورة مباشرة وغير مباشرة في كل الشركات التالية:	
٪٩٨	- الرحاب للإدارة (ش.م.م)
٪٨٣,٣٦	- الهندسية لأنظمة المباني المتطورة (ش.م.م)
٪١٠٠	- الرحاب للتوريد (ش.م.م)
٪٥٠	- الشركة العربية المصرية للمشروعات الترفيهية (ش.م.م)
٪٨٥	- مدينتى للطاقة الكهروميكانيكية (ش.م.م)
٪٩١	- مدينتى لإدارة المشروعات (ش.م.م)
٪٧٠	- شركة سويس جرين - سويسرا
٪٩٣,٩٥	- شركة الإسكندرية لصيانة وتنسيق الحدائق
٪١٠٠	- شركة أتريم للمقاولات (ش.م.م)
٪٩٩,٩٧	- الشركة العربية للاستثمار العمراني
٪١٠٠	- الشركة العربية للاستثمار الدولي
٪٩٩	- شركة أتريم للأنظمة المتطورة
٪٩٠	- شركة أورايون لإدارة المرافق والخدمات

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

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

شركة الربوة للخدمات الترفيهية (ش.م.م)	٩٥,٥٠٪
الشركة العربية للاستثمارات السياحية والفندقية "ICON" (ش.م.م) وشركاتها التابعة كالتالى:	٨٣,٣٠٪
شركة نوفابارك - القاهرة (ش.م.م)	٩٩,٩٩٪
شركة الإسكندرية والسعودية للمشروعات السياحية (ش.م.م)	٩٩,٨٨٪
شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحي (ش.م.م)	٩٤,٣٣٪
شركة النيل للفنادق (ش.م.م)	١٠٠٪
شركة الأقصر للتطوير العمراني والسياحي (ش.م.م)	١٠٠٪

******* تمتلك الشركة بطريق غير مباشر نسبة ٢٧,٨٢٪ من رأسمال شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري من خلال شركاتها التابعة (الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني، و شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية)، وتستحوذ شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى على نسبة ٦٢,٥٪ من شركة الأسكندرية لإدارة المشروعات .

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

شركة الماي فير للخدمات الترفيهية (ش.م.م)	٩٥,٥٠٪
شركة بورت فينيس للتنمية السياحية (ش.م.م)	٩٠,٢٧٪

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملية الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملية الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال فى تاريخ الميزانية.
- يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الأرباح أو الخسائر يتم عرضها باستخدام أسعار الصرف فى تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عملياً أكثر.
- يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة أجنبية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها . يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

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

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

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

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

بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ ، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة الملحق (ب) المرافق للقرار الى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية الوارده بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥
و يهدف الملحق الى وضع معالجة محاسبية خاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للفقرة رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم ١٣ و التي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق ، و بدلاً عن ذلك يسمح للمنشأه التي لديها التزامات قائمة بالعمله الاجنبيه في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطه باصول ثابتة و استثمارات عقاريه و أصول غير ملموسه (باستثناء الشهره) و أصول تنقيب و تقييم مقتناه خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف ، بالاقراراف بفروق العملة المدينه الناتجه من ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول.

٢-٣ 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 مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة 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 تجميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولي للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.
بعد الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الشهرة المكتتاة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتتاة في عملية تجميع 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 المكتتاة 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 الإنشاء

تتمثل الاصول تحت الإنشاء 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 الإنشاء بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال أن وجدت .

الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية فى أراضي ومباني والتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع فى قيمتها أو كليهما، ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ، تتضمن التكلفة ثمن الشراء أو تكلفة الإنشاء وأية نفقات مباشرة متعلقة بها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وأي اضمحلال فى القيمة. ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل.

استثمارات فى 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 فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث يتم الاعتراف الأولي بالاستثمار بالتكلفة على أن يتم تعديلها بعد ذلك بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة فى صافى أصول الشركة الشقيقة، وتتضمن أرباح وخسائر المجموعة نصيبها فى أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة كما يتضمن الدخل الشامل الآخر للمجموعة نصيبها فى 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 أرصدة 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 الأعمال

تقوم إدارة الشركة بعمل تقييم للأهداف من الاحتفاظ بالأصول المالية والذي يعكس طريقة تقييم الإدارة لاداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الأعمال ما يلي:

- 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.
- كفاءة مكافأة 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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الاتية :-

- 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 الاتية 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 الاول .
- 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، مخضومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال عقد تمرير؛ وإما (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

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

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تتضمن الالتزامات المالية المحتفظ 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.

الإستبعاد

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها والتزامات عن شيكات مستلمة من العملاء

تقوم الشركة بالاعتراف بأوراق القبض عن وحدات غير مسلمة ضمن اصولها المالية بالقيمة الاجمالية غير المخصومة لتلك الشيكات وتقوم بالإعتراف في مقابلها بالتزام 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 ، اقال جزء من الالتزام المقابل للشيكات في حساب التزامات عن شيكات بنفس القيمة.

التوريق

تقوم الشركة باستبعاد 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 لذاك 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 لذاك 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.

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 فى 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 أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

نظام المعاشات للعاملين

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفى حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

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.

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 لالتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لالتزام الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (اللتزام العقد).

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

مبيعات العقارات - بيع الوحدات المكتملة

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

مبيعات الأراضي

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

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعال . هو المعدل الذي يستخدم لحصم 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.

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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إثبات تكاليف النشاط العقاري

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

التكاليف المباشرة وغير المباشرة

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

- نصيب الفيلا من تكلفة الأرض المخصصة لإقامة الفيلا وكذا نصيب الوحدة من تكلفة الأرض والتي تم توزيعها على أساس مساحة أرض كل وحدة إلى إجمالي مساحة أرض الوحدات بالمشروع .
- نصيب الوحدة من تكاليف البناء الفعلية والتقديرية والتي تم توزيعها على أساس العقود والفواتير الخاصة بكل قطاع من الوحدات السكنية والفيلات والمحلات داخل كل مرحلة.
- نصيب الوحدة من التكاليف غير المباشرة الفعلية والتقديرية والأعباء التمويلية يتم توزيعها على أساس التكاليف المباشرة لكل قطاع داخل كل مرحلة.

الإيجار:

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

الشركة كمستأجر

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

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

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.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

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

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

جميع عقود الشركة حالياً تم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

الإضمحلل

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية إيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 بالميزانية وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالميزانية.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ الفترة 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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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) " الأيراد 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 للتحويل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ أو جزء منه لم يعد متوقعا. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجماليا ويطبق عليها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا 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، استنادا 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 وفقا للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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 استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

الإقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 الميزانية . 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 للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى العام التي تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المصروفات

يتم الإعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التي 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 التي تستحق خلال ثلاثة اشهر والشيكات تحت التحصيل المصرفية و أو مقبولة الدفع التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأصول بالشركة مخصومة منها البنوك سحب على المكشوف.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام فى الفترة التي يتم فيها صدور قرار التوزيع بالجمعية العامة للشركة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي 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 الرئيسى للأصل أو الالتزام أو السوق الذى سيعود بأكثر 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 أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى 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 المخصومة 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 المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة فى 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 فى القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً فى أسواق نشطة.
- المستوى الثانى: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة فى 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)

وفى ما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها فى 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 فى 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 فى تسلسل القيمة العادلة كما هو.

٣ - المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسى للشركة فى القطاع العقارى والسياحى والعائد الدورى (إيضاح ٣٢)، ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرياً فى الوقت الحالى. وبالتالي، لا تستوفى معايير القطاعات التي يتم التقرير عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤١ ومن ثم لا يجري الإفصاح عنها بشكل منفصل فى القوائم المالية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة – بالصادفى

التكلفة	أراضى جنيه مصري	مبانى وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	الإجمالى جنيه مصري
فى ١ يناير ٢٠٢٣	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٥,١٣٨,٤٨٣,٧٥٨	٥٨٣,٧٠٥,٢٤٣	٨٦٣,٠٢٣,٧١٧	٩٤٢,٨٧٠,٠١٤	١٦٢,٣٢٦,٦٩٤	٨,٧١٩,٤٥٢,٤٣٨
إضافات	٤٤,٠٠٠	٤,٤٣٤,١٧٠	٥,٦٥٣,٧١١	١٩,٨٣٩,٩٣٠	٩,٩٧٤,٠٢٤	٨,٦٠٨,١٨١	٤٨,٥٥٤,٠١٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,٠٨٠,١٣٠	-	١٧٠,١٩٨	-	-	١,٢٥٠,٣٢٨
محول إلى عقارات بغرض التطوير	(٥,١٨٢,٥٢٤)	(٢٧,٤٣٩,٥٦٦)	-	-	-	-	(٣٢,٦٢٢,٠٩٠)
استبعادات	-	-	(٣٩٦,٥٩٨)	-	(٢,٣٨١,١٧٧)	(٧٢,٥٥٧)	(٢,٨٥٠,٣٣٢)
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣	١,٠٢٣,٩٠٤,٤٨٨	٥,١١٦,٥٥٨,٤٩٢	٥٨٨,٩٦٢,٣٥٦	٨٨٣,٠٣٣,٨٤٥	٩٥٠,٤٦٢,٨٦١	١٧٠,٨٦٢,٣١٨	٨,٧٣٣,٧٨٤,٣٦٠
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
فى ١ يناير ٢٠٢٣	-	(٨٧٠,٨٦٦,١٦٥)	(٢٩٦,٦١١,٩١١)	(٥٠٠,٠٣٠,٤٣٦)	(٥٧٥,٤١٢,٢٥٤)	(١١٦,٩٢١,٩٩٧)	(٢,٣٥٩,٨٤٢,٧٦٣)
إهلاك الفترة	-	(٢٥,٧٠٢,٨١٣)	(٢١,٣٥٣,٤٦٣)	(١٧,٢٢٨,٦٠٦)	(١٦,٣٦٢,٦٣١)	(٤,٥٢٠,١٩٠)	(٨٥,١٦٧,٧٠٣)
مجمع اهلاك الأصول المحولة	-	٥,٨٥٦,٥٤٦	-	-	-	-	٥,٨٥٦,٥٤٦
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	-	٣٩٦,٥٩٨	-	٢,٢٦٨,٥١٨	١٣,٢٦٩	٢,٦٧٨,٣٨٥
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	(٨٩٠,٧١٢,٤٣٢)	(٣١٧,٥٦٨,٧٧٦)	(٥١٧,٢٥٩,٠٤٢)	(٥٨٩,٥٠٦,٣٦٧)	(١٢١,٤٢٨,٩١٨)	(٢,٤٣٦,٤٧٥,٥٣٥)
صافى القيمة الدفترية	١,٠٢٣,٩٠٤,٤٨٨	٤,٢٢٥,٨٤٦,٠٦٠	٢٧١,٣٩٣,٥٨٠	٣٦٥,٧٧٤,٨٠٣	٣٦٠,٩٥٦,٤٩٤	٤٩,٤٣٣,٤٠٠	٦,٢٩٧,٣٠٨,٨٢٥
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣	١,٠٢٣,٩٠٤,٤٨٨	٤,٢٢٥,٨٤٦,٠٦٠	٢٧١,٣٩٣,٥٨٠	٣٦٥,٧٧٤,٨٠٣	٣٦٠,٩٥٦,٤٩٤	٤٩,٤٣٣,٤٠٠	٦,٢٩٧,٣٠٨,٨٢٥
صافى القيمة الدفترية	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٤,٢٦٧,٦١٧,٥٩٣	٢٨٧,٠٩٣,٣٣٢	٣٦٢,٩٩٣,٢٨١	٣٦٧,٤٥٧,٧٦٠	٤٥,٤٠٤,٦٩٧	٦,٣٥٩,٦٠٩,٦٧٥
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٤,٢٦٧,٦١٧,٥٩٣	٢٨٧,٠٩٣,٣٣٢	٣٦٢,٩٩٣,٢٨١	٣٦٧,٤٥٧,٧٦٠	٤٥,٤٠٤,٦٩٧	٦,٣٥٩,٦٠٩,٦٧٥

الأصول المرهونة:

- رهن عقارى من الدرجة الأولى على مبانى و منشآت فندق فورسيزون شرم الشيخ المملوكة لشركة الاسكندرية السعودية للمشروعات السياحية.
- رهن عقارى من الدرجة الاولى على أرض ومبنى فندق الفورسيزون نايل بلازا المملوك لشركة نوبا بارك مع استبعاد كافة الوحدات والمساحات المباعة والمعدة للبيع وحصتها فى الارض .
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على أرض فندق النيل المملوكة لشركة النيل للفنادق والكائنة فى ١٢ شارع أحمد راغب – جاردن سيتى – قصر النيل – القاهرة و أرض الجراج ونادى كيمبينسكى الملحقين بالفندق و الكائنين فى ٤ شارع أحمد راغب - جاردن سيتى – قصر النيل – القاهرة وعلى مبانى الفندق والنادى و الجراج الملحقين به .

جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٤٤٢,٥٣١
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٢,٨٥٠,٣٣٢)
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٢,٦٧٨,٣٨٥
صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	(١٧١,٩٤٧)
أرباح بيع أصول ثابتة	٢٧٠,٥٨٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة – بالصافي (تابع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٤,٣٣٣,٣٩٠,٣٠٥	٣٧٩,٦١٧,٧١٢	٧١٧,٥٧٠,٨٩٥	٨٨١,٩٤٥,٥٣٧	١٤٠,١٥١,٠٨٤	٧,٤٨١,٧١٨,٥٤٥
إضافات	-	٤١,٠٨٤,٦٧٨	٢١١,٦٤٣,٩٤٤	٩٤,٥٧٦,٤٨٨	٦٠,٢٣٥,٢٧٧	٢٤,٩١٨,٧٨٦	٤٣٢,٤٥٩,١٧٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٧٣٨,٨٨٨,١٦٥	-	٦٩,٦٤٩,٣١٤	٧,٠٥٥,٨٣٠	-	٨١٥,٥٩٣,٣٠٩
محول إلى عقارات بغرض التطوير	-	(٢٦٦,٥١٥)	-	-	-	-	(٢٦٦,٥١٥)
فروق تقييم العملة الأجنبية*	-	٢٥,٤٤١,٠٨٥	-	-	-	-	٢٥,٤٤١,٠٨٥
استبعادات	-	(٥٣,٩٦٠)	(٧,٥٥٦,٤١٣)	(١٨,٧٧٢,٩٨٠)	(٦,٣٦٦,٦٣٠)	(٢,٧٤٣,١٧٦)	(٣٥,٤٩٣,١٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٥,١٣٨,٤٨٣,٧٥٨	٥٨٣,٧٠٥,٢٤٣	٨٦٣,٠٢٣,٧١٧	٩٤٢,٨٧٠,٠١٤	١٦٢,٣٢٦,٦٩٤	٨,٧١٩,٤٥٢,٤٣٨
مجمع الإهلاك	-	(٧٧٣,٠١٨,١٨١)	(٢٥٤,٥٠٩,٧٨٢)	(٤٣٤,٩٣٣,٩٦٧)	(٥١٧,٤١٤,٦٥٦)	(٨٩,٧٧٤,٠١٣)	(٢,٠٦٩,٦٥٠,٥٩٩)
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(٩٧,٩٨٦,٥٦٩)	(٤٩,٣٥٣,٣٠٧)	(٧٨,٢٨٠,٦٩٩)	(٦٣,٨٨٨,٤٥٠)	(٢٩,١٧٩,٦٨٥)	(٣١٨,٦٨٨,٧١٠)
إهلاك العام	-	١٢٧,٦٤٤	-	-	-	-	١٢٧,٦٤٤
مجمع اهلاك الأصول المحولة	-	١٠,٩٤١	٧,٢٥١,١٧٨	١٣,١٨٤,٢٣٠	٥,٨٩٠,٨٥٢	٢,٠٣١,٧٠١	٢٨,٣٦٨,٩٠٢
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	(٨٧٠,٨٦٦,١٦٥)	(٢٩٦,٦١١,٩١١)	(٥٠٠,٠٣٠,٤٣٦)	(٥٧٥,٤١٢,٢٥٤)	(١١٦,٩٢١,٩٩٧)	(٢,٣٥٩,٨٤٢,٧٦٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(٨٧٠,٨٦٦,١٦٥)	(٢٩٦,٦١١,٩١١)	(٥٠٠,٠٣٠,٤٣٦)	(٥٧٥,٤١٢,٢٥٤)	(١١٦,٩٢١,٩٩٧)	(٢,٣٥٩,٨٤٢,٧٦٣)
صافي القيمة الدفترية	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٤,٢٦٧,٦١٧,٥٩٣	٢٨٧,٠٩٣,٣٣٢	٣٦٢,٩٩٣,٢٨١	٣٦٧,٤٥٧,٧٦٠	٤٥,٤٠٤,٦٩٧	٦,٣٥٩,٦٠٩,٦٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٣,٥٦٠,٣٧٢,١٢٤	١٢٥,١٠٧,٩٣٠	٢٨٢,٦٣٦,٩٢٨	٣٦٤,٥٣٠,٨٨١	٥٠,٣٧٧,٠٧١	٥,٤١٢,٠٦٧,٩٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٣,٥٦٠,٣٧٢,١٢٤	١٢٥,١٠٧,٩٣٠	٢٨٢,٦٣٦,٩٢٨	٣٦٤,٥٣٠,٨٨١	٥٠,٣٧٧,٠٧١	٥,٤١٢,٠٦٧,٩٤٦

الأصول المرهونة:

- رهن عقاري من الدرجة الأولى على مباني و منشآت فندق فورسيزون شرم الشيخ المملوكة لشركة الاسكندرية السعودية للمشروعات السياحية.
- رهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض ومبنى فندق الفورسيزون نايل بلازا المملوك لشركة نوبا بارك مع استبعاد كافة الوحدات والمساحات المباعة والمعدة للبيع وحصلتها في الأرض .
- رهن عقاري من الدرجة الأولى على أرض فندق النيل المملوكة لشركة النيل للفنادق والكائنة في ١٢ شارع أحمد راغب - جاردن سيتي - قصر النيل - القاهرة و أرض الجراج ونادى كيمبينسكى الملحقين بالفندق و الكائنين في ٤ شارع أحمد راغب - جاردن سيتي - قصر النيل - القاهرة وعلى مباني الفندق والنادى و الجراج الملحقين به .

جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١١,٢٤٣,١٣٢
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٣٥,٤٩٣,١٥٩)
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٢٨,٣٦٨,٩٠٢
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	(٧,١٢٤,٢٥٧)
أرباح بيع أصول ثابتة	٤,١١٨,٨٧٥

* تتمثل في فروق العملة المدينه التي نشأت من التزامات قائمة بالعمله الاجنبيه في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطه باصول ثابتة خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف .
تم الاعتراف بفروق العملة المدينه الناتجه من ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول و ذلك وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض احكام معايير المحاسبه المصريه بإضافة الملحق (ب) المرافق للقرار الى معيار المحاسبه المصري رقم (١٣).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- استثمارات عقارية

إجمالي	مبانى وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٣١٣,٢٦٨,١٩٥	٢,٠٤٦,٠٤٣,٨٧٠	٢٦٧,٢٢٤,٣٢٥	فى ١ يناير ٢٠٢٣
(٨,٩٥٠,٧١٩)	(٧,٥٢٥,٨٤٨)	(١,٤٢٤,٨٧١)	محول إلى عقارات بغرض التطوير
٢,٣٠٤,٣١٧,٤٧٦	٢,٠٣٨,٥١٨,٠٢٢	٢٦٥,٧٩٩,٤٥٤	فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
			مجمع الإهلاك
(٤٨,٨٤٢,٥٥٧)	(٤٨,٨٤٢,٥٥٧)	-	فى ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٥,٢٩١,٥٩٥)	(٢٥,٢٩١,٥٩٥)	-	إهلاك الفترة
١,٥٩٩,٢٤٣	١,٥٩٩,٢٤٣	-	مجمع اهلاك الأصول المحولة
(٧٢,٥٣٤,٩٠٩)	(٧٢,٥٣٤,٩٠٩)	-	فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢,٢٣١,٧٨٢,٥٦٧	١,٩٦٥,٩٨٣,١١٣	٢٦٥,٧٩٩,٤٥٤	صافى القيمة الدفترية
			فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢,٢٦٤,٤٢٥,٦٣٨	١,٩٩٧,٢٠١,٣١٣	٢٦٧,٢٢٤,٣٢٥	صافى القيمة الدفترية
			فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٧٣٨,٩٩٧,٠٠٠ جنيه مصري بطريقة البعوض المقارنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٢٣٧,١٤١,٠٠٠ جنيه مصري) وذلك وفقاً لتقرير مقدم من خبير تقييم مستقل "شركة نيو ميجا" والذي أصدر تقريره المؤرخ فى ٥ فبراير ٢٠٢٣.

إجمالي	مبانى وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧٩,٦٣٧,٧٠٨	٤٣٥,٨٦٦,٤٣١	٤٣,٧٧١,٢٧٧	فى ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٠٢٤,٨٩٥,٩٥٥	١,٧٨٥,٥٩٥,٩٥٥	٢٣٩,٣٠٠,٠٠٠	محول من عقارات بغرض التطوير
(١٩١,٢٦٥,٤٦٨)	(١٧٥,٤١٨,٥١٦)	(١٥,٨٤٦,٩٥٢)	محول إلى عقارات بغرض التطوير
٢,٣١٣,٢٦٨,١٩٥	٢,٠٤٦,٠٤٣,٨٧٠	٢٦٧,٢٢٤,٣٢٥	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			مجمع الإهلاك
(٥٩,٩٢٣,٣٢٣)	(٥٩,٩٢٣,٣٢٣)	-	فى ١ يناير ٢٠٢٢
(٢٣,٠٧٠,٩٩٦)	(٢٣,٠٧٠,٩٩٦)	-	إهلاك العام
٣٤,١٥١,٧٦٢	٣٤,١٥١,٧٦٢	-	مجمع اهلاك الأصول المحولة
(٤٨,٨٤٢,٥٥٧)	(٤٨,٨٤٢,٥٥٧)	-	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٢٦٤,٤٢٥,٦٣٨	١,٩٩٧,٢٠١,٣١٣	٢٦٧,٢٢٤,٣٢٥	صافى القيمة الدفترية
			فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤١٩,٧١٤,٣٨٥	٣٧٥,٩٤٣,١٠٨	٤٣,٧٧١,٢٧٧	صافى القيمة الدفترية
			فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦- دفعات مقدمة والتزامات مقابل تثبيت سعر الخصم

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

٦-١ دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم - اصول

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣٤,٣٥٤,٢٢٥	٦٨٧,٠٢٦,٨٥٩
(٣٨,١٦٨,١٥٧)	(١٥٢,٦٧٢,٦٣٤)
٤٩٦,١٨٦,٠٦٨	٥٣٤,٣٥٤,٢٢٥

دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم

استهلاك دفعات مقدمة عن الفترة / السنة

دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

٦-٢ التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨٤,٤٨٦,١١٦	٨٤٥,٨٧٥,٠١٣
(١٤٦,٧٩٨,٢٢٠)	(١٨٦,٦١٤,٩٤٦)
١٤,٥٦٩,٣٨٠	٧٢,٧١٤,٢٢٩
(٢٤,٦٨٣,٤٤٧)	(٢٦١,٣٨٨,٨٩٧)
٤٢٧,٥٧٣,٨٢٩	٤٧٠,٥٨٥,٣٩٩

التزامات مقابل دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم

خصم القيمة الحالية

الفوائد المستحقة خلال الفترة / السنة

ما تم سداده خلال الفترة / السنة

التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

٧- أصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨,٤٤٢,٨٠٨	٢٦,٧٨٧,٠٩٧
٦١٧,٣٢٨	١,٦٥٥,٧١١
٢٩,٠٦٠,١٣٦	٢٨,٤٤٢,٨٠٨
(٢٥,١٦٥,٦٢٢)	(٢٣,١٩١,٩٨٠)
(٤٦٩,٤٢٨)	(١,٩٧٣,٦٤٢)
(٢٥,٦٣٥,٠٥٠)	(٢٥,١٦٥,٦٢٢)
٣,٤٢٥,٠٨٦	٣,٢٧٧,١٨٦

برامج حاسب الى

إضافات السنة

مجمع الاهلاك في أول الفترة / السنة

استهلاك الفترة / السنة

الرصيد في آخر الفترة / السنة

٨- أصول ثابتة تحت الإنشاء

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٤٩٩,٢٤١,٨٧٥	٨,٤٣٦,٥٩٣,٧٢٢
٥٦٥,٩٣٤,١٤١	٥٤٥,٢٣٥,٢٨٢
٥٧٨,٩٤٩,٤٦٣	٤٧٨,٥٧٥,٥٨٤
٧٣,٦٠٦,٥٤١	٧٣,٦٠٦,٥٤١
٢٤١,٥٥٩,١٤٨	١٨٩,٤٦١,٧٥٠
٤٢٥,٩١٧,٣٧٧	٤٢٥,٩١٧,٣٧٧
٤٠٧,٠٠٢,٧٥٩	٣٦٨,١٤٣,٦٥٦
١١,٧٩٢,٢١١,٣٠٤	١٠,٥١٧,٥٣٣,٩١٢

مشروع امتداد شرم الشيخ

مشروع بورت فينيس

اصول فندقية وسياحية

فيلا - (صيدناوى)

مشروع الأقصر

مساحة ادارية بالمركز التجارى - نايل بلازا

مقار إدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٩ - الشهرة

٣١ مارس ٢٠٢٣	أضمحلل الشهرة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٤١٧,٩٢٤,٤٨٤	-	٩,٤١٧,٩٢٤,٤٨٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	-	٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٤٦١,٠٧٣,٧٢٦	-	١١,٤٦١,٠٧٣,٧٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة في ديسمبر ٢٠٢٢. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استناداً إلى حساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل ١٠ سنوات. تم استقرار معدل الخصم بعد الضرائب المطبق بنسبة ١٨,٢٨% 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 ٦٠٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري .

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

- معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- معدل الخصم
- معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة 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 في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي 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 في الافتراضات

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة هيل/ تي أم جي لإدارة المنشآت والإنشاءات*	٢,٦٧٩,٢٧٣ جنيه مصري	٢,٦٧٩,٢٧٣ جنيه مصري
شركة مدينة القاهرة الطبية	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
شركة بداية للتمويل العقاري	٨٤,٩٠٨,٧٦١	٨٤,٩٠٨,٧٦١
شركة اتريم للاستثمار العقاري	١٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠
شركة بيمان	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٧,٣٤٥,٥٣٤	٩٦,٨٤٥,٥٣٤

١ يناير ٢٠٢٣	اضافات	حصة الشركة في الاستثمارات	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٦,٨٤٥,٥٣٤	١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٠٧,٣٤٥,٥٣٤

* وافق مجلس الادارة على التخرج من شركة هيل / تي ام جي لادارة المنشآت والمشروعات وجارى تصفية الشركة من خلال المصفي 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 بالاضافة الي وجود تمثيل للمجموعة ضمن مجلس ادارة الشركة.

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧١٨,٧٥٥,٥٥٢	٦٢١,٩٧٣,١٢١
٧١٨,٧٥٥,٥٥٢	٦٢١,٩٧٣,١٢١

استثمارات في اسهم (ايضاح ٣٨)

علي الرغم من ان الشركة تمتلك نسبة ٤٥٪ في شركة تي سي ايه العقارية بقيمة ٢٤١,٧٢٨,٧٥٠ جنيه مصري الا ان الادارة تري تبويب هذا الاستثمار ضمن استثمارات بالقيمة العادلة من الدخل الشامل نظرا لعدم وجود اي نفوذ مؤثر للشركة علي شركة تي سي ايه العقارية بالاضافة الي عدم وجود اي تمثيل للمجموعة ضمن مجلس ادارة الشركة.

١٢ - ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,١٠٣,٤٦٤,٩٩٦	١,٦٨٠,١٢٧,٢٣٠
٤,٢١٠,٠٣٣,٧٦٤	٤,٢٠٩,٧٥٨,١٢٩
٧,٣١٣,٤٩٨,٧٦٠	٥,٨٨٩,٨٨٥,٣٥٩

استثمارات قصيرة الأجل في أذون خزانة و سندات حكومية

ودائع لاجل و استثمارات طويلة الأجل

استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ٣,١٠٣,٤٦٤,٩٩٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ويتمثل في اذون خزانة تستحق بحد أقصى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,١٠٣,٤٦٤,٩٩٦	١,٦٨٠,١٢٧,٢٣٠
٣,١٠٣,٤٦٤,٩٩٦	١,٦٨٠,١٢٧,٢٣٠

أذون خزانة و سندات حكومية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٢- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

استثمارات طويلة الأجل

وتتضمن فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	سندات حكومية
٢,٣٤٤,٧٥٨,١٢٩	٢,٣٤٥,٠٣٣,٧٦٤	ودائع طويلة الأجل
١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
٤,٢٠٩,٧٥٨,١٢٩	٤,٢١٠,٠٣٣,٧٦٤	

سندات حكومية

بلغت صافى القيمة لهذا البند ٢,٣٤٨,٤٤٩,٠٠٠ جنيه مصري فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما يلى:-

عدد	قيمة اسمية	عائد	استحقاق
٢٣٨٧٠٠	٢٣٨,٧٠٠,٠٠٠	%١٥	٢٠٢٤
٣٤١٧٤٩	٣٤١,٧٤٩,٠٠٠	%١٥-١٤	٢٠٢٥
٥٤٤٥٠٠	٥٤٤,٥٠٠,٠٠٠	%١٧	٢٠٢٦
٥٠٧٥٠٠	٥٠٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٦	٢٠٢٧
٣٢٥٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٦	٢٠٢٨
٣٥١٠٠٠	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	%١٤	٢٠٢٩
٤٠٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٤	٢٠٣٠
٢٣٤٨٤٤٩	٢,٣٤٨,٤٤٩,٠٠٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية
٢,٣٤٨,٤٤٩,٠٠٠	٢,٣٤٨,٤٤٩,٠٠٠	خصم إصدار
(٣,٦٩٠,٨٧١)	(٣,٤١٥,٢٣٦)	رصيد السندات الحكومية
٢,٣٤٤,٧٥٨,١٢٩	٢,٣٤٥,٠٣٣,٧٦٤	

ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠ يونيو ٢٠٣٢
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ يونيو ٢٠٣٣
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ يونيو ٢٠٣٤
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ يونيو ٢٠٣٥
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ يونيو ٢٠٣٦
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	الاجمالي
١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	

١٣- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات في صناديق
٨٧,٥٣٣,٥٩٥	١٩,٢١٨,٣٤٠	استثمارات في اسهم
٥,٢٤١	٥,٤٦١	استثمارات في وثائق استثمار
١٥٥,٤٣٥,٧٥٩	٢٨٧,٣١٨,٥٨٦	
٢٤٢,٩٧٤,٥٩٥	٣٠٦,٥٤٢,٣٨٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٤ - عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٢٧٧,٥٠٩,٤٠٣	١,٣٤٣,٥٩٥,٤١٠
٣,٥٣٩,٦٤٨,٣٢٩	٣,٦٣١,٠٦٣,٩٢٥
٥,٨١٧,١٥٧,٧٣٢	٤,٩٧٤,٦٥٩,٣٣٥
(٢٤٢,٠٨٥,٩٦٩)	(٢٦٥,٧٨٥,٨٤٦)
(١,٠٠١,١٧٩)	(٩٣٦,٨٠١)
(١٨,٨٨٦,٨٥٥)	(١١,٧٢١,٨٩٢)
٥,٥٥٥,١٨٣,٧٢٩	٤,٦٩٦,٢١٤,٧٩٦

خصم القيمة الحالية
الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض
الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تحليل تواريخ استحقاق العملاء و أوراق القبض

الإجمالي	عام	أكثر من عام	أكثر من عامين	أكثر من ثلاثة أعوام	أكثر من أربعة أعوام	أكثر من خمسة أعوام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٨١٧,١٥٧,٧٣٢	٢,٧٣٤,٩٦٨,٠٤٣	٦٩١,٩٣٤,٥٥٩	٦٦١,١٤٥,٩١٥	٦٣٤,٠٩٢,٢٤٧	٥٦٩,٢١٣,٥٧٢	٥٢٥,٨٠٣,٣٩٦
٤,٩٧٤,٦٥٩,٣٣٥	٢,٤٥٣,٥٦٨,١٥٨	٦٩٠,٢٧٠,٤٣٨	٥١٦,٠٥٩,٢٧٧	٤٨٨,٠٦٩,٦٩٠	٤٣١,١٦٠,٧٩٧	٣٩٥,٥٣٠,٩٧٥

١٥ / ١ - أوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها

تحليل تواريخ استحقاق أوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها

الإجمالي	عام	أكثر من عام	أكثر من عامين	أكثر من ثلاثة أعوام	أكثر من أربعة أعوام	أكثر من خمسة أعوام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧,٣٩٢,١٧٠,٦١٩	٣,٥١٤,١٧٤,٦٧٩	٣,١٢٧,٥٥٩,٤٠٥	٣,٤٢٣,٣٩٤,٠٢١	٣,٧٦٨,٢٩٢,١٠١	٣,٧٣٤,٦١٠,٧٢٩	١٩,٨٢٤,١٣٩,٦٨٤
٣٣,١٨٦,٠٤٧,٦٨٧	٣,٣٤٥,٥٤٩,٣٥٧	٣,٠٤٦,٨٢٢,٢٨٨	٢,٨٢٥,٥٤١,٩٠٢	٣,٦٦٧,٢٢٩,٥٠٨	٣,٢٥٠,٣٠٨,٠٤٧	١٧,٠٥٠,٥٩٦,٥٨٥

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

الالتزامات عن شيكات آجلة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢٥,٧٩٦,٧٧٣	٦٢٨,٨٠٣,٤٤٤
١٩,٠٢٩,٧٧٤,٤٩٥	١٥,٣٠٣,٩٦٦,٥٨٥
١,٦٠٨,٩٤٤,٠٠٦	١,٨٥٧,٩١٦,٨٧٤
١٦,٢٢٧,٦٥٥,٣٤٥	١٥,٣٩٥,٣٦٠,٧٨٤
٣٧,٣٩٢,١٧٠,٦١٩	٣٣,١٨٦,٠٤٧,٦٨٧

عملاء دفعات مقدمة (مشروع الرحاب)
عملاء دفعات مقدمة (مشروع مدينتى)
عملاء دفعات مقدمة (مشروع سيليا)
عملاء دفعات مقدمة (مشروع نور)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥ / ٣ - اوراق قبض اجلة (غير مدرج ضمن بنود الميزانية)

تبلغ قيمة الشيكات الآجلة المحتفظ بها ٦,٢٠١,٩١٠,١٨٠ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات الغير مسلمة وغير مدرجة ضمن بنود الميزانية بداية من عام ٢٠٢٣. هذه الشيكات الآجلة تمثل الأقساط المستقبلية بناء على جدول السداد لكل عميل وفقاً لسياسات الشركة.

الإجمالي	عام	أكثر من عام	أكثر من عامين	أكثر من ثلاثة أعوام	أكثر من أربعة أعوام	أكثر من خمسة أعوام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٢٠١,٩١٠,١٨٠	٨١١,١١٣,٠٠٩	٦٧٨,٥٣٢,٩٤٧	٦٥٦,٣٢٠,٧٤٢	٥٢٦,٥١٤,١٩٠	٧٢٣,١٠٠,٢٩٨	٢,٨٠٦,٣٢٨,٩٩٤

١٦ - عقارات لغرض التطوير

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٣,٧٤٥,٩٥٠,٥٩٧	٥٨,٨٣٩,٩٤٧,٦٣٣
٥,٦٠٦,٧٣٧,٠٠٥	٢٥,٧٧٦,٦٨٠,٥٣٠
٩٩٢,٦١٥,٧٤٤	١,٦٩٠,٤٥٦,٤٥٤
(٢,٠٤٥,٣٢٦,١٢٨)	(١٠,٤٤٦,٣٧٩,١٢٠)
(٣١,٣٩٠,١٩٤)	(٨٩,٨٥٨,٩٤٥)
-	(٢,٠٢٤,٨٩٥,٩٥٥)
٧٨,٢٦٨,٥٨٧,٠٢٤	٧٣,٧٤٥,٩٥٠,٥٩٧

وتتضمن التكاليف التالية:

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

١٧ - المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٧٩,٤٨٠,٨٥٨	٩٦٨,٧٣٦,٥٤٣
٣,٥٥٤,١٧٤	٢,٨٤٩,٥٣٢
٩٨٣,٠٣٥,٠٣٢	٩٧١,٥٨٦,٠٧٥

مخزون وحدات
بضاعة ومهمات ومعدات تشغيل الفنادق

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٨ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٠٠,٧٦٥,٧٤٦	٢,٤٥٦,٠٤٥,٣٢٧	دفعات مقدمة - مقاولون وموردون
٩٦٨,٠٢٤,٢٨٤	٨٩٩,٧٣٧,٠٩٥	مقاولي تشوينات
٦٦٣,٣٢٢,٨٠٣	٦١١,٦٦٤,٤٠٢	حسابات جارية - الفنادق
٢١١,٤٠٢,١٧٩	١٧٣,٢٢٥,٠٣٨	مصلحة الضرائب - خصم منبع
٨٩٣,٥٥٠,٢٤٢	٧٨٢,٠٤٩,٦٩١	تأمينات لدى الغير
٦٣,٠٧٢,٧٣٠	٢١,١١١,٦١٩	اعتمادات مستندية
١,٠٦٢,٠٩٩,٢٦٨	٨٩٦,٥٨١,٤٨٣	مدينون متنوعون
١٩٨,٥٨٩,٢٣٧	١٤٥,٦٥٨,٠٤٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٦١٢,٥٣٤,٧٤٤	٧,٨٣٨,٦٦٣	مبالغ مسددة تحت حساب استثمارات في شركات تحت التأسيس
٧,٧٧٣,٣٦١,٢٣٣	٥,٩٩٣,٩١١,٣٦٤	
٢٥٩,٧١٢,٧٣٠	٢٣٧,٩٢٨,٤٨٦	إيرادات مستحقة
(١٣,٥٧٨,٦٤٣)	(١١,٠٨٠,٠٢١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
٨,٠١٩,٤٩٥,٣٢٠	٦,٢٢٠,٧٥٩,٨٢٩	

١٩ - نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

عملة محلية	عملة أجنبية	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٨,٤٨٧,٠٥٤	٣,٦٣٦,٤٦٥,١٤٢	٣,٧٥٤,٩٥٢,١٩٦	٣,١٧٩,٦٥٩,٨٦٥	ودائع لأجل
١,٦٨٩,٤٩٢,٩٨٠	٢٩٦,٨٨٤,٠١٠	١,٩٨٦,٣٧٦,٩٩٠	٢,٥٢٥,٧٩٢,١٢٧	بنوك حسابات جارية
١٨٨,٢١٩,٨٧٥	٢٣,٧٤١,٥٣٦	٢١١,٩٦١,٤١١	١٢٥,٤٢٦,٠٣٩	نقدية بالصندوق
١,٩٩٦,١٩٩,٩٠٩	٣,٩٥٧,٠٩٠,٦٨٨	٥,٩٥٣,٢٩٠,٥٩٧	٥,٨٣٠,٨٧٨,٠٣١	نقدية بالصندوق والبنوك
(٢٦,٧٩٤)	(٨٢٢,٣١٥)	(٨٤٩,١٠٩)	(١,٠٧٠,١٩٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٩٩٦,١٧٣,١١٥	٣,٩٥٦,٢٦٨,٣٧٣	٥,٩٥٢,٤٤١,٤٨٨	٥,٨٢٩,٨٠٧,٨٣٩	نقدية بالصندوق والبنوك - بالصافي

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٩٥٣,٢٩٠,٥٩٧	٥,٨٣٠,٨٧٨,٠٣١	نقدية بالصندوق والبنوك
(٥١,٨٧٥,٤٨٧)	(٤٧,٢٤٤,٩٢٨)	بنوك سحب على المكشوف
٥,٩٠١,٤١٥,١١٠	٥,٧٨٣,٦٣٣,١٠٣	النقدية وما فى حكمها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠ - موردون ومقاولون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٣٠,٢٢١,٦٥٦	٣,٤٣٣,٣٨٤,٩٢٤	موردون ومقاولون
١٣,٤٤٤,٦٨٥,٦٣١	١٣,٢٦٤,٣٢٤,١٤٠	أوراق دفع
١٧,٢٧٤,٩٠٧,٢٨٧	١٦,٦٩٧,٧٠٩,٠٦٤	
(١,٠٧٧,١٦٤,٩٠١)	(١,٣٧٤,٩٩٦,٦٩٢)	خصم القيمة الحالية
١٦,١٩٧,٧٤٢,٣٨٦	١٥,٣٢٢,٧١٢,٣٧٢	

٢١ - عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧٥,٠٣١,٥٠٦	١,٠٥٠,٢٢٥,٠٧٧	عملاء دفعات مقدمة - مشروع الرحاب
٢٣,٠٦٥,٨٨٧,٢٢٣	٢٥,٢٨٥,٠٣٥,٨٥١	عملاء دفعات مقدمة - مشروع مدينتى
٩,٦١٩,٣٢٨,٩٧٤	٩,٨١٩,٠١٨,٠٣٩	عملاء دفعات مقدمة - مشروع سيليا
٢,٤٢٦,١٤٠,١٣٦	٢,٧٦٥,١٣٩,٨٨٩	عملاء دفعات مقدمة - مشروع نور
٣٨١,٤٤٧,٣٤٠	١,٥٠١,٤٨٣,٤٢٥	اخرى
٣٦,٤٦٧,٨٣٥,١٧٩	٤٠,٤٢٠,٩٠٢,٢٨١	

٢٢ - دائنوا توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧,٩٢٣,٠٩٤	٤٦٠,٥٤٤,٨٦٢	حصة المساهمين والعاملين
٤٧٩,٥٤١	٧,٦٧٩,٥٤١	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٩٨,٤٠٢,٦٣٥	٤٦٨,٢٢٤,٤٠٣	

٢٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٠١٢,٢٧٧,٦٨٥	١١,١٤٤,٥٢٤,٠٠٥	ودائع صيانة وتأمينات وحدات
٣,٣٩٩,١٥٠,٨٤٥	٣,٦٦٤,٢٢١,٨٣٢	تأمين ضمان أعمال
٩٨,٦٦٤,٩٣٦	١٣٢,١٦٢,٦٨٦	عملاء - أرصدة دائنة
٦٦٦,٣٤٩,٧٨٠	٥٢٤,٩٧٧,٨٦١	مصروفات مستحقة ودائنون
٥٨٦,٥٣١,٨٤٦	١,٠١٢,١٤٤,٨٥٧	اشتراكات الأندية - (إيرادات مؤجلة)
١٤,٧٦٢,٩٧٥,٠٩٢	١٦,٤٧٨,٠٣١,٢٤١	

٢٤- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) فى ٣ 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 مصرى ليصبح ٣٠ مليار جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) و تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (ثمانية عشر مليار و مائة اثنان و خمسون مليون وخمسة وثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ .
- طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع من خلال طرح عام وخاص ليصبح ٢٠,٣٠٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار وثلاثمائة 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 مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ .
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض راس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح راس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (عشرون مليار ومائة واثنان و ثلاثون مليون و ثمانية وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيهًا) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم (اثنان مليار وثلاثة عشر مليون ومائتان وواحد وثلاثون ألف وأربعمائة و ثمانية وتسعون سهم) وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه مصري (فقط عشرون مليار وستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة وستون جنيهها مصرياً لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١ .

٢٥- احتياطي قانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانونى مبلغ ٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥ جنيه فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة فى راس المال بمبلغ اجمالى ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه للسهم ، وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات طرح الخاص و البالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة المتبقى والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصرى الى رصيد الاحتياطي القانونى بالإضافة إلى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون.

٢٦- احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ ويتمثل فى 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 مصرى يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة التى تم إعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ بإضافة الفرق الى الاحتياطي العام .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٧ - قروض وتسهيلات ائتمانية

البيان	قصيرة الأجل جنيه مصري	طويلة الأجل جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
التسهيلات	١,٥٥٨,٨٣٤,٥٩٨	-	١,٥٥٨,٨٣٤,٥٩٨	١,٣٧١,٩٠١,٠٦٣
القروض	٢٨٥,١٦٦,٩٠٨	٧,٦٦٨,٠٢٠,٦٣٧	٧,٩٥٣,١٨٧,٥٤٥	٥,٦٧٤,٩٠٣,٢١٦
	١,٨٤٤,٠٠١,٥٠٦	٧,٦٦٨,٠٢٠,٦٣٧	٩,٥١٢,٠٢٢,١٤٣	٧,٠٤٦,٨٠٤,٢٧٩

وفيما يلي تحليل القروض والتسهيلات الائتمانية:

التسهيلات جنيه مصري	القروض جنيه مصري	القيمة باصل العملة
بنك قطر الوطني الأهلي	٧٥,٦٢٩,٠٨٢	-
البنك الأهلي المصري	٦١٦,١٠١,٩٥٢	-
بنك مصر	٢٦٢,٥٠٤,٣٩٩	٩٧٦,٦٠٧,٠٠٠
بنك الإمارات دبي الوطني	٨٩,٣٤٥,٣٢٢	-
بنك فيصل الاسلامي	١٩٣,١٧٧,٢٨٩	-
بنك الإستثمار العربي	٥٩٤	٢٢,٣٥٢,٣٥٨
البنك الاهلي المتحد	-	٣٩١,٧٧٦,١٥٩
البنك الاهلي المتحد	-	٦,٤٧٦,٩٣٢,٧٣٨
بنك تنمية الصادرات	٢,٦٥٦,٩٣٨	-
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	-
بنك أبو ظبي التجاري	-	٨٤,٢٢٨,١١٩
بنوك اخري	٢٤٧,٤١٩,٠٢٢	١,٢٩١,١٧١
	١,٥٥٨,٨٣٤,٥٩٨	٧,٩٥٣,١٨٧,٥٤٥

- * إدراج 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 وبالإضافة إلى رهن بعض الأصول المملوكة للشركات التابعة كما يلي:
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على أرض فندق النيل المملوكة لشركة النيل للفنادق والكانتنة فى ١٢ شارع أحمد راغب - جاردن سيتى - قصر النيل - القاهرة و أرض الجراج ونادى كيمبينسكى الملحقين بالفندق والكانتين فى ٤ شارع أحمد راغب - جاردن سيتى - قصر النيل - القاهرة وعلى مباني الفندق والنادى و الجراج الملحقين به .
 - رهن عقارى من الدرجة الأولى على مبنى و منشآت فندق فورسيزون شرم الشيخ المملوكة لشركة الاسكندرية السعودية للاستثمار السياحى.
 - رهن عقارى من الدرجة الاولى على أرض ومبنى فندق الفورسيزون نايل بلازا المملوك لشركة نوبا بارك مع استبعاد كافة الوحدات والمساحات المباعه والمعدة للبيع وحصتها فى الارض.
 - بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي علي القروض والتسهيلات ٥٠ نقطة فوق الكوريدور.

٢٨ - الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

أوراق دفع - أكثر من عام هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة خصم القيمة الحالية	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
١١,٤٩١,٨٢٤,٨٤٧	٨,٧٠٣,٨٨٣,٤٤٢	
٦,٧٠٥,٦٤٥,٣٢٦	٦,٧٠٥,٦٤٥,٣٢٦	
(٢,٣١٦,٦٥٢,٠١٤)	(١,٣٦٢,٨٦٦,٧٧٧)	
١٥,٨٨٠,٨١٨,١٥٩	١٤,٠٤٦,٦٦١,٩٩١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٩- صكوك الإجارة

قامت الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى (إحدى الشركات التابعة) بإصدار صكوك إجارة موجودات متوافقة مع احكام الشريعة الإسلامية قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل لأسهم على إصدار واحد بقيمة إثنان مليار جنيه مصري والقيمة الاسمية للصك: ١٠٠ (مائة) جنيه مصري وعدد الصكوك المصدرة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (عشرين مليون) صك ، ومدة الإصدار ٥٧ شهر تبدأ اعتباراً من تاريخ الإصدار شهر ابريل ٢٠٢٠ ، يستحق مبلغ ٢٥٠ مليون جنيه فى نهاية عام ٢٠٢٢ ، ومبلغ ٣٥٠ مليون جنيه فى عام ٢٠٢٣ ومبلغ ١٤٠٠ مليون جنيه بحد أقصى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، تلك الصكوك ذات عائد متغير بالجنيه المصرى يحتسب بناءً على صافي متوسط معدل العائد على أدون الخزانة لسنة أشهر بعد الضريبة.

٣٠- مخصصات التزامات متوقعة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٦,٠١٤,٩١٨	١٨٣,٨٠٩,٣١٠	رصيد أول الفترة / السنة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٢,٦٩٥,٠٥٠	المكون خلال الفترة / السنة
(٧,٨٠٤,٥٨٢)	(٥٠,٤٨٩,٤٤٢)	المستخدم خلال الفترة / السنة
٣٥٨,٢١٠,٣٣٦	٣٠٦,٠١٤,٩١٨	رصيد آخر الفترة / السنة

٣١- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة

ضرائب دخل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٤٥,٨٧٩,٨٥٤	٧٨٣,٣٥٣,٨٧١	صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة
١٧٢,٩٢٩,٠٧٠	(٦٠,٤٥٥,٥٨٢)	تعديلات على صافى الربح المحاسبى للوصول الى
		صافى الربح الضريبى
١,٢١٨,٨٠٨,٩٢٤	٧٢٢,٨٩٨,٢٨٩	صافى الربح الضريبى
٢٧٤,٢٣٢,٠٠٨	١٦٢,٦٥٢,١١٥	الضريبة بسعر ٢٢,٥٪

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٤,٢٣٢,٠٠٨	١,٠٠٨,٣٥٦,٠٢١	ضريبة الدخل الجارية
(١٥٩,١٨١,٠٣٤)	(٢٩,٧٢٥,٨٣٦)	ايراد ضريبة الدخل المؤجلة
٢٣٠,٦٩٠,٠٤٢	٥,١٥١,٩٣٠	مصرف ضريبة الدخل المؤجلة
٣٤٥,٧٤١,٠١٦	٩٨٣,٧٨٢,١١٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة - تابع

فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٣٥,٥٩١,٥٢٣	١,٠٥٧,٥٧٠,٧٦٣	رصيد أول الفترة / السنة
١,٠٠٨,٣٥٦,٠٢١	٢٧٤,٢٣٢,٠٠٨	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٠٨٦,٣٧٦,٧٨١)	(١٢٨,٨٩٤,٩٤٥)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
<u>١,٠٥٧,٥٧٠,٧٦٣</u>	<u>١,٢٠٢,٩٠٧,٨٢٦</u>	رصيد آخر الفترة / السنة

حركة الأصول / الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام كالتالى:

تتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة والبالغة ٥٨٢,٥٤٣,٢٨٦ جنيه مصرى و الأصول الضريبية المؤجلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبالغة ٢٣٤,٩٣١,٥٠٨ جنيه مصري فيما يلى :

الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٩٢,٨٢٠,٤٤٠)	(٣٥١,٨٥٣,٢٤٤)	رصيد أول الفترة / السنة
٥,١٥١,٩٣٠	-	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الآخر
(١٦٤,١٨٤,٧٣٤)	(٢٣٠,٦٩٠,٠٤٢)	مصروف الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة
<u>(٣٥١,٨٥٣,٢٤٤)</u>	<u>(٥٨٢,٥٤٣,٢٨٦)</u>	رصيد آخر الفترة / السنة

الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦,٠٢٤,٦٣٨	٧٥,٧٥٠,٤٧٤	رصيد أول الفترة / السنة
٢٩,٧٢٥,٨٣٦	١٥٩,١٨١,٠٣٤	ايراد الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة
<u>٧٥,٧٥٠,٤٧٤</u>	<u>٢٣٤,٩٣١,٥٠٨</u>	رصيد آخر الفترة / السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٢- إيرادات وتكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٨١,١٥٩,٩٣٦	٢,٨٦٧,٦٣٠,١٠٣	إيرادات الوحدات المباعة
٣٨٧,١٢٧,٤٠٠	٧٩٩,٢١١,٤٠٩	إيرادات تشغيل الفنادق
٥٥٦,٠٥٧,٧٦٢	٧٧٠,٦١١,٠٢٧	إيرادات الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية
٣,٠٢٤,٣٤٥,٠٩٨	٤,٤٣٧,٤٥٢,٥٣٩	إجمالي الإيراد
١,٣٩٥,٩٩٨,١٢٧	٢,٠٤٥,٣٢٦,١٢٨	تكاليف الوحدات المباعة
٢١٩,٨١٢,٦٥٠	٣٥١,٦٦٢,٥٠٦	تكاليف تشغيل الفنادق
٣٢١,٧١٤,٦٨٨	٤٧٨,٤١٥,٧٣٧	تكاليف الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية
١,٩٣٧,٥٢٥,٤٦٥	٢,٨٧٥,٤٠٤,٣٧١	إجمالي تكلفة الإيراد

وفيما يلي تحليل القطاعات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	عام	السياحي	عقاري وخدمي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٠٢٤,٣٤٥,٠٩٨	٤,٤٣٧,٤٥٢,٥٣٩	-	٧٩٩,٢١١,٤٠٩	٣,٦٣٨,٢٤١,١٣٠	الإيرادات
(١,٩٣٧,٥٢٥,٤٦٥)	(٢,٨٧٥,٤٠٤,٣٧١)	-	(٣٥١,٦٦٢,٥٠٦)	(٢,٥٢٣,٧٤١,٨٦٥)	تكلفة المبيعات
١,٠٨٦,٨١٩,٦٣٣	١,٥٦٢,٠٤٨,١٦٨	-	٤٤٧,٥٤٨,٩٠٣	١,١١٤,٤٩٩,٢٦٥	نتيجة الأعمال
(٨٢,١٥٧,٥٩٣)	(١١٠,٩٢٨,٧٢٦)	(٦٤٦,٧٨١)	(٣٠,٩٨٠,٦٧٠)	(٧٩,٣٠١,٢٧٥)	إهلاك واستهلاك
١٦٧,١١٥,٦٥٧	١٨٧,٥٢٩,٦٤٦	٢٨,٠٦٩,٠٩١	-	١٥٩,٤٦٠,٥٥٥	إيرادات أخرى
(٢٢٩,٣٧٣,١٦٨)	(٣٤٥,٧٤١,٠١٦)	(٣٤٥,٧٤١,٠١٦)	-	-	ضرائب الدخل
٥٥٣,٩٨٠,٧٠٣	٧٠٠,١٣٨,٨٣٨	-	(٢٨٣,١٠٧,١٤٤)	٩٨٣,٢٤٥,٩٨٢	الأرباح
١٢٦,٦٩٩,٤٦٤,٠٥٧	١٥٧,٢٧٥,٨٩٦,٦١٤	-	١٢,٧٢٥,٤١٥,٤١٧	١٤٤,٥٥٠,٤٨١,١٩٧	أصول
٦,٧٤٧,٩٧٧,٣٨٠	٨,٣٩٧,٠٠٤,١٨٥	٩٥٩,١٣٨,٠١٥	-	٧,٤٣٧,٨٦٦,١٧٠	استثمارات مالية
١٢,٠٦٦,٠٧٣,٧٢٦	١١,٤٦١,٠٧٣,٧٣٠	١١,٤٦١,٠٧٣,٧٣٠	-	-	أصول غير موزعة
١٤٥,٥١٣,٥١٥,١٦٣	١٧٧,١٣٣,٩٧٤,٥٢٩	١٢,٤٢٠,٢١١,٧٤٥	١٢,٧٢٥,٤١٥,٤١٧	١٥١,٩٨٨,٣٤٧,٣٦٧	إجمالي أصول المجموعة
١٠٩,٢٣٦,٨٤٢,٨٨٥	١٣٨,٩٨٥,٣١٨,١٢٩	-	٨,٧٥٦,٤١٣,٠٣٨	١٣٠,٢٢٨,٩٠٥,٠٩١	التزامات
١,٠٦٠,٣٨٦,٢٣٦	٨٦٢,٦٧٣,٨٥٣	٨٦٢,٦٧٣,٨٥٣	-	-	التزامات غير موزعة
١١٠,٢٩٧,٢٢٩,١٢١	١٣٩,٨٤٧,٩٩١,٩٨٢	٨٦٢,٦٧٣,٨٥٣	٨,٧٥٦,٤١٣,٠٣٨	١٣٠,٢٢٨,٩٠٥,٠٩١	إجمالي التزامات المجموعة

٣٣- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤,٥٠٦,١٦٨	٩٠,٢٢٩,٣٥٤	إيرادات تمويلية
٥٠,٩١٩,٠١٣	٤٩,٢٦٦,٣٥٣	إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٣,١٢٦,٧٩٧	٢١,٢٢٨,٣٩١	إيراد تشغيل وتأجير وحدات وحقوق انتفاع
٢,٤٣٥,٧١٧	-	توزيعات ارباح
٦,١٢٧,٩٦١	٢٦,٥٣٤,٩٦٤	إيرادات استثمارات فى اصول مالية بالقيمة العادلة
١٦٧,١١٥,٦٥٦	١٨٧,٢٥٩,٠٦٢	

٣٤- الموقف الضريبي

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

يتم تقديم الإقرار الضريبي في ميعاده القانوني، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢، وجارى فحص السنوات التالية.

ب - ضرائب كسب العمل

تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية في مواعيدها، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١١، وجارى فحص السنوات التالية.

ج - ضريبة الدمغة

يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على الشركة وتتضمن الإعلانات في مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة.

الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بانتظام وفي المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة، هذا وقد تم الفحص والسداد عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ ، وجارى فحص السنوات ٢٠١٨ - ٢٠٢١.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين بكشوف الأجور والمرتبات بانتظام ويتم تقديم الإقرارات والسداد في المواعيد الرسمية.
- تم الفحص والربط والسداد حتى سنة ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها الرسمية ويتم السداد أولاً بأول.
- تم الفحص والسداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بانتظام وفي المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

(ب) ضرائب كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية في مواعيدها، وتم الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠٠٥ .
- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٨ .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٩/٢٠٢١ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة بالكامل حتى هذا التاريخ .
- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب عن السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

٣٤-

الموقف الضريبي (تابع)

شركة الأسكندرية لإدارة المشروعات

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ . هذا قد تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٨ وتم التسوية مع المأمورية .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٩/٢٠٢١ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٦ من جانب المأمورية المختصة.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠٢١ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٢ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ .

(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 المقررة .
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٣ .
- تم الفحص والسداد عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والسداد عن الفترة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠١٦ .
- تم الفحص والسداد عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٢ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ .

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 فحصها من قبل مأمورية ضرائب الشركات المساهمة حتى عام ٢٠١٦ وجرى التسوية وسداد الضريبة المستحقة.

(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 وقد تم اخطار الشركة بنموذج (٣٨) ضرائب عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠ وتم الطعن فى المواعيد القانونية وتم قبول الطعن وجرى اعادة الفحص عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠ .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

(ج) ضريبة الدمغة :

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وقد تم الفحص حتى ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة .

شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة .
- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة .
- تم فحص السنوات من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ .
- جارى فحص السنوات ٢٠١٨ - ٢٠٢١ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- الشركة منتظمة فى سداد الضرائب المستقطعة من العاملين فى المواعيد القانونية، وتم الفحص حتى عام ٢٠١٧ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ .

(ج) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١٤ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١ .

(د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١٦ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٧ حتى 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 .

(ج) ضريبة الدمغة

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

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعييدها الرسمية ويتم السداد اولاً بأول وتم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٣ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١ .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

الشركة المصرية للتنمية والمشروعات العقارية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بانتظام وفي المواعيد القانوني الي المأمورية المختصة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوي 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 فحص السنوات عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ وجاري التسوية مع المأمورية.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما في 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 الإقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما في حكمها ، وقد تم اخطار الشركة بنموذج (٣٨) عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١ وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية. وتم قبول الطعن وتمت اعمال اعادة الفحص غن الفترة من عام ٢٠٠٥ الى عام ٢٠١١ وتم سداد الضريبة المستحقة .

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلات وقد تم الفحص حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة.

شركة النيل للفنادق

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
- تم اخطار الشركة بنموذج (١٩) عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات وما في 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 الإقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما في حكمها وقد تم الفحص وسداد الضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١١.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وتم الفحص وسداد الضريبة حتى عام ٢٠١٠.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة وتقوم بتقديم الإقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل المصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الإقرار الشهري للمأمورية المختصة .

شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحي

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
- هذا وتم اخطار الشركة بنموذج (١٩) عن الفترة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وتم قبول الطعن وجارى اعمال اعادة الفحص عن ذات الفترة من المأمورية المختصة .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحي(تابع)

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم اخطار الشركة بنموذج (٣٨) حتى عام ٢٠١٤ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية ، وجرى اعمال الفحص عن الفترة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٧.

(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 ٢٠١٥ وسداد الضريبة المستحقة.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة 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 حتى ذلك التاريخ ,

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 وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط ,
- تم فحص السنوات عن الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة والتسوية مع مصلحة الضرائب

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها و تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ من جانب المأمورية المختصة.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته ، وقد تم الفحص حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضريبة المستحقة وفي انتظار نتيجة الفحص عن الفترة من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة 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 ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة المستحقة والتسوية مع مصلحة الضرائب.

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة الاسكندرية والسعودية للمشروعات السياحية

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
- هذا وتم اخطار الشركة بنموذج (١٩) عن الفترة من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٤ ، وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وجارى اعمال اعادة الفحص من جانب المأمورية المختصة.

(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 ٢٠١٨ من جانب المأمورية المختصة .

(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 ٢٠١٤ وسداد الضريبة المستحقة .

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبى شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمأمورية المختصة وقد تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية حتى ذلك التاريخ .

شركة الاقصر للتطوير العمرانى والسياحى

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
- الشركة لم يتم فحصها من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار .

(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 وقد تم اخطار الشركة بنموذج (٣٨) عن الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية.

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة الاقصر للتطوير العمرانى والسياحى (تابع)

(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.

شركة الماي فير للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة علي أرباح شركات الأموال

- الشركة بدأت نشاطها خلال سنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص حتى تاريخه ، وتجدر الاشارة 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.

شركة بورت فينيس للتنمية السياحية

(أ) الضريبة علي الدخل

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

(ب) ضريبة كسب العمل

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

(ج) ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بالضريبة علي القيمة المضافة ابتداءً من مارس ٢٠٢٢ والشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الشهرية في مواعيدها القانونيه .

(د) ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة حتى الآن .

٣٥- الأطراف ذوي العلاقة

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

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك بإسناد تنفيذ بعض الأعمال والعقود في مشروعات الشركات التابعة وكذلك سداد بعض المبالغ نيابة عن تلك الشركات وتسوية بعض المبالغ المسددة من أو إلى أطراف أخرى وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول 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 ٢٦,٢ مليون جنيه بخلاف ما تم رسملته ضمن الأعمال تحت التنفيذ، كما بلغ ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين ٢,٧ 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 ٢,٩ مليون جنيه لقاء هذه الخدمات .

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

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

حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بيان بأهم أرصدة الأطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالى :

مقاولون وتعليات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون - تشوينات	دفعات مقدمة	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥٧,٦١٥,٥٥٤	١,٩٩٣,٥٧٧,٥٠٦	٣٥٥,٤٢٧,٠٠٦	١,١٨٥,١٣٧,٥٢٢	٩٨,١٧٣,١٤٣
شركة الإسكندرية للإنشاءات ٣١- مارس ٢٠٢٣				
مقاولون وتعليات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون - تشوينات	دفعات مقدمة	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥٤,٣٤٦,٢٤٧	١,٨٥٢,٩٨٦,٩٦٤	٣٣٦,٥٣٣,٠٣٤	١,٠٣١,٥٦٩,١٥٠	٩٨,١٧٣,١٤٣
شركة الإسكندرية للإنشاءات ٣١- ديسمبر ٢٠٢٢				

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٦ - نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤٧,٤٥٩,٦٢٦	٥٦٥,٦٨٥,٣٢٠	أرباح الفترة
		يخصم :
(٦٧,٢٧١,٣٦٦)	(٥٦,٥٦٨,٥٣٢)	حصة العاملين في الأرباح
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٦٧٢,٩٨٨,٢٦٠	٥٠٣,١١٦,٧٨٨	
٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٣٣	٠,٢٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

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

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

٣٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظر عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

ارصدة العملاء و اوراق القبض

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

٣٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة، ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد. وحيث ان سعر الفائدة على أغلب الالتزامات المالية والقروض المستحقة على المجموعة هو سعر فائدة متغير، وعليه فان اثر التغير في سعر الفائدة يتم ادراجه بالقوائم المالية للمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٣

التغير في سعر الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الأثر على الأرباح قبل الضريبة
الأصل	٢٧,٧٨٠,٠٥٥	٣٢,٠٧٥,٨٦٥	٢٧,٧٨٠,٠٥٥
المالي	(٢٧,٧٨٠,٠٥٥)	(٣٢,٠٧٥,٨٦٥)	(٢٧,٧٨٠,٠٥٥)
+١%	١%	١%	١%
-١%	-١%	-١%	-١%

٣٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التغير فى سعر العملة	الأثر على الأرباح	التغير فى سعر العملة	الأثر على الأرباح
قبل الضريبة	قبل الضريبة				
جنيه مصري	جنيه مصري				
٣٩٠,٧٨٢,٤٧٦	٣١٩,٢٠٥,٤٢٨	+١٠%	٣١,٥٧٦,٠٤٨	٣٩٠,٧٨٢,٤٧٦	٣١٩,٢٠٥,٤٢٨
(٣٩٠,٧٨٢,٤٧٦)	(٣١٩,٢٠٥,٤٢٨)	-١٠%	(٣١,٥٧٦,٠٤٨)	(٣٩٠,٧٨٢,٤٧٦)	(٣١٩,٢٠٥,٤٢٨)
١,٨٠٠,٣٦٢	١,٠٢٠,٩٥٣	+١٠%	٧٧٩,٤٠٩	١,٨٠٠,٣٦٢	١,٠٢٠,٩٥٣
(١,٨٠٠,٣٦٢)	(١,٠٢٠,٩٥٣)	-١٠%	(٧٧٩,٤٠٩)	(١,٨٠٠,٣٦٢)	(١,٠٢٠,٩٥٣)
٧٦٢,٩٣٧	١٤٨,٧٢٢	+١٠%	٦١٤,٢١٥	٧٦٢,٩٣٧	١٤٨,٧٢٢
(٧٦٢,٩٣٧)	(١٤٨,٧٢٢)	-١٠%	(٦١٤,٢١٥)	(٧٦٢,٩٣٧)	(١٤٨,٧٢٢)
٥٠٥,٠٠٩	١٠٥,٠٤١	+١٠%	٣٩٩,٩٦٨	٥٠٥,٠٠٩	١٠٥,٠٤١
(٥٠٥,٠٠٩)	(١٠٥,٠٤١)	-١٠%	(٣٩٩,٩٦٨)	(٥٠٥,٠٠٩)	(١٠٥,٠٤١)
١,٦٢٢,٦١٨	١٥٩,٣٢٣	+١٠%	١,٤٦٣,٢٩٥	١,٦٢٢,٦١٨	١٥٩,٣٢٣
(١,٦٢٢,٦١٨)	(١٥٩,٣٢٣)	-١٠%	(١,٤٦٣,٢٩٥)	(١,٦٢٢,٦١٨)	(١٥٩,٣٢٣)
٢٦٥,٢٦١	١٩٩,٠٥١	+١٠%	٦٦,٢١٠	٢٦٥,٢٦١	١٩٩,٠٥١
(٢٦٥,٢٦١)	(١٩٩,٠٥١)	-١٠%	(٦٦,٢١٠)	(٢٦٥,٢٦١)	(١٩٩,٠٥١)

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. تدوير 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 استثمارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدوير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافى 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.

٣٨- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، أرصدة العملاء وأوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض وأرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، ودائنو شراء أراضي، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك. تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن القسم الخاص بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٢-٣: ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

الأدوات المالية

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

المستوى الاول جنيه مصري	المستوى الثانى جنيه مصري	المستوى الثالث جنيه مصري	المجموع جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٣			
٤٣٦,١٠٠,٨٦٣	٢٨٢,٠٧٢,٩١٢	٥٨١,٧٧٧	٧١٨,٧٥٥,٥٥٢
استثمارات في أسهم (إيضاح ١١)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٣٣٩,٣١٨,٤٣٢	٢٨٢,٠٧٢,٩١٢	٥٨١,٧٧٧	٦٢١,٩٧٣,١٢١
استثمارات في أسهم (إيضاح ١١)			

كما تحتفظ المجموعة بأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر التالية:

المستوى الاول جنيه مصري	المستوى الثانى جنيه مصري	المجموع جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٣		
١٤,٢١٨,٣٤٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٢١٨,٣٤٠
٥,٤٦١	-	٥,٤٦١
-	٢٨٧,٣١٨,٥٨٦	٢٨٧,٣١٨,٥٨٦
١٤,٢٢٣,٨٠١	٢٩٢,٣١٨,٥٨٦	٣٠٦,٥٤٢,٣٨٧
استثمارات في صناديق (إيضاح ١٣)		
استثمارات في اسهم (إيضاح ١٣)		
استثمارات في وثائق استثمار (إيضاح ١٣)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٨٢,٥٣٣,٥٩٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٣٣,٥٩٥
٥,٢٤١	-	٥,٢٤١
-	١٥٥,٤٣٥,٧٥٩	١٥٥,٤٣٥,٧٥٩
٨٢,٥٣٨,٨٣٦	١٦٠,٤٣٥,٧٥٩	٢٤٢,٩٧٤,٥٩٥
استثمارات في صناديق (إيضاح ١٣)		
استثمارات في اسهم (إيضاح ١٣)		
استثمارات في وثائق استثمار (إيضاح ١٣)		

٣٩- أحداث هامة

• حدثت بعض الأحداث الجوهريّة العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى. هذه الأحداث تم أخذ تأثيرها على القوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وقد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

وتتنوع إيراداتها شركات المجموعة إلى ثلاثة قطاعات رئيسية هي القطاع العقاري 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 في مختلف الأنشطة ناجمة عن تلك الجائحة .