

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالى المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤٠ - ٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

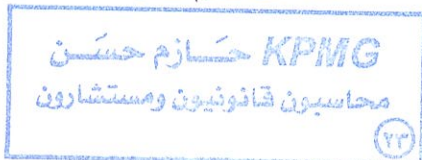
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٩٧ ٣٥٣ ٢٤٥	٣٢٨ ٥٠٦ ٩٠٥	(٢٨،١١)	قروض لشركات تابعة
١ ٢٣٦ ٥٧٨ ١٣٤	١ ١١٢ ٦٢٠ ٦٩٦	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٩ ٨٠٦ ٢٦١	١١٥ ٠٧٧ ٠٦٦	(١٣)	إستثمارات عقارية
٦ ٢٩١ ٠٩٧ ١١٥	٦ ٣٣١ ٢٦٨ ٤٨٩	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٣٠ ٩٨٣ ٧٧٧	٢٢٧ ٢٧٣ ٩١٥	(١٥)	أصول ثابتة
٢١ ١٢٤ ٠٤٤	١٧ ٨١٥ ١٣٦	(١٦)	أصول غير ملموسة
<u>٨ ٣٩٦ ٩٤٢ ٥٧٦</u>	<u>٨ ١٣٢ ٥٦٢ ٢٠٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢	٢ ٥٤٦ ١٢٩ ٣٦٢	(٣)	النقدية و مافي حكمها
١ ٧٢٠ ٨١٨ ٤٠٠	٢ ٠٠٩ ٥١٤ ١٧٩	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٢١ ٧٥٠ ٥٠٨	٧٩٢ ٣٥٠ ٤٥٩	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٧٠٩ ٠٤٠ ٦١١	٣ ٢٩٢ ٤٩٨ ٥٩٩	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٣٦٧ ٣٥٩ ١٦٢	٤٧ ٨٠١ ٤٦٥	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٣٧ ٨٩١ ٤٣٥	-	(٢٨،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٤ ٨٠٩ ٨٠٩ ٩٥٨</u>	<u>٨ ٦٨٨ ٢٩٤ ٠٦٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٣ ٢٠٦ ٧٥٢ ٥٣٤</u>	<u>١٦ ٨٢٠ ٨٥٦ ٢٧١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٣٥٥	٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠		إحتياطي قانوني
١ ٦٦٥ ٩٠٢ ٨٣٧	١ ٥٨١ ٧٥٦ ١٢٨		إحتياطيات أخرى
١ ٢٧٣ ١٤٠ ٧٧٦	٣ ٤٤٧ ٠٨٢ ٢٧٤		أرباح محتجزة
١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	٢٦١ ٨٨٢ ١٤٨	(٢٠،١٧)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
<u>٨ ٧٩٤ ٣١٦ ٤٦٧</u>	<u>١١ ٩٩٦ ٥٩٩ ١٠٠</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٩٢ ٥٠٥ ١٩٨	٣٣٠ ٦١٧ ٣٥٦	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٣٣ ٤٤١ ٨٨٣	٨٠ ٨٩٠ ٤٨٩	(٢٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٤٢٥ ٩٤٧ ٠٨١</u>	<u>٤١١ ٥٠٧ ٨٤٥</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	١٨ ٠٨٧ ١٩٤		ضريبة الدخل المستحقة
٦٥ ٩٣٢ ٧٨٣	٧٠ ٧٠٤ ٦٢٥	(٢٦)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٢ ٨١١ ٠٩٨ ٧٠١	٣ ٢١٥ ٦٥١ ٥٨٨	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٥٢٠ ١٢٥ ٠٣٦	٣٥٤ ٩١٩ ٣٥٤	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣٩٠ ٨٨٢ ٢٨٢	٥٥٤ ٩٣٦ ٣٨١	(٢٨،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤	١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤	(١٠)	مخصص مطالبات
<u>٣ ٩٨٦ ٤٨٨ ٩٨٦</u>	<u>٤ ٤١٢ ٧٤٩ ٣٢٦</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٤ ٤١٢ ٤٣٦ ٠٦٧</u>	<u>٤ ٨٢٤ ٢٥٧ ١٧١</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٣ ٢٠٦ ٧٥٢ ٥٣٤</u>	<u>١٦ ٨٢٠ ٨٥٦ ٢٧١</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.



منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة



كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"



٢٠٢١		٢٠٢٢			
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠٢١/١/١ من	٢٠٢١/٧/١ من	٢٠٢٢/١/١ من	٢٠٢٢/٧/١ من	رقم	
٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢١/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى		
الإيرادات					
٢٢٦ ٧٢٨ ١٩٤	١٤ ٤٣٥ ١٦١	٢ ٥٩٦ ٧٣٢ ٢٥٢	١٥٤ ٧٢١ ٢٨٢	(١٩)	إيرادات توزيعات
١٦ ٥٩٢ ٣٤٨	٤ ٨٤٠ ٧٤٨	١٢ ٥٤٩ ٤٨٧	٤ ٦٧٩ ٥٩١		إيرادات حفظ مركزي
٦٥ ٩٤٥ ٥٣٠	(٢٢٩ ١٣٤ ٧٣٩)	٢٨٥ ٧٠٣ ٤٧٧	٩٣ ٤٠٣ ٨٢٦		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١٠ ٢٥٥ ٥١٤	٥٠ ١٠٣ ٩٦٨	١٩٣ ٧٨٤ ٧٤٤	٦٥ ٢٩٠ ٧٥٠		عوائد أدون الخزنة والسندات
٣١ ٧٩٨ ٧١٩	١١ ٤٢٧ ٥٦٧	٦٢ ٨٥٥ ٠٤١	٢٧ ٢٢٢ ٦٥٨	(٢٨)	إيرادات فوائد
٧٦٥ ٠٠٠	-	١٣ ١٣٥	١٢ ٣٠٠		أرباح بيع أصول ثابتة
٨٢٤ ٨٤٢	-	-	-		رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
٥٢ ١٦٢ ٤٨٨	١٧ ٢٧٦ ٧٣٥	٥٦ ٣٠٧ ٨٦١	١٩ ١٥٧ ٩٥٢	(٢٨،٢٣)	إيرادات أخرى
(٢ ٣٦٢ ٢٧٥)	٨ ٥٤٣ ٢٨٣	٥٣٢ ٨٠١ ٦٢٨	١٧٨ ٥٠٣ ٢٢٥		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٠ ٥٨٧ ٥٨٩)	٢٣ ٨١٠ ٤٦٨	٢٣١ ٧٣٣ ٣٦٥	٩٤ ١١٨ ٩٢٠	(٢٤)	أرباح (خسائر) بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٤٨٢ ١٢٢ ٧٧١	(٩٨ ٦٩٦ ٨٠٩)	٣ ٩٧٢ ٤٨٠ ٩٩٠	٦٣٧ ١١٠ ٥٠٤		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(١٠٤ ١٠٥ ٠٢٣)	(٤٧ ٣٨٨ ٧١٣)	(٢٧١ ٣١١ ٨٦٧)	(١٠١ ٢٨٩ ٨٤٠)		مصروفات تمويلية
(٢٠٩ ٠٧٤ ٤٧٤)	(٧٦ ٤٢٣ ٢٧٤)	(٣١٠ ٨٧٦ ٢٣٧)	(١٠٦ ٣٠٥ ٦٣٢)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٧ ٩٣٣ ٢٣١)	(٦ ٠٢٦ ٤١٦)	(١٨ ٢٤٩ ٦١٦)	(٥ ٩٩٧ ٩٥٠)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٤ ٧٢٩ ١٩٥)	(١ ٥٧٦ ٣٩٩)	(٤ ٧٢٩ ١٩٥)	(١ ٥٧٦ ٣٩٩)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٦ ١٢٠ ٤٠٤)	(١ ٨٦٠ ٦٤٥)	(٦ ٧٤١ ١٥٢)	(٢ ٢٨٧ ٥٢٧)	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	-	(٢٠١ ٧٤٥)	(١ ٦٨ ٠٩٦)	(٣)	الإضمحلال في قيمة الأصول
(٣٤١ ٩٦٢ ٣٢٧)	(١٣٣ ٢٧٥ ٤٤٧)	(٦١٢ ١٠٩ ٨١٢)	(٢١٧ ٦٢٥ ٤٤٤)		إجمالي المصروفات
١٤٠ ١٦٠ ٤٤٤	(٢٣١ ٩٧٢ ٢٥٦)	٣ ٣٦٠ ٣٧١ ١٧٨	٤١٩ ٤٨٥ ٠٦٠		الأرباح قبل الضرائب
-	-	(٥٧ ٢٩٧ ١٧٦)	(١٠ ٤٤٥ ٥٤٠)		ضريبة الدخل الحالية
(١٣ ٥٤٦ ٣٣٢)	٥١ ٢٦٥ ٦٩٨	(٦٢ ٥٤١ ٨٤٨)	(٢١ ٠٠٢ ٧٢٣)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
١٢٦ ٦١٤ ١١٢	(١٨٠ ٧٠٦ ٥٥٨)	٣ ٢٤٠ ٥٣٢ ١٥٤	٣٨٨ ٠٣٦ ٧٩٧		أرباح الفترة
٠,١١	(٠,١٦)	٢,٧٨	٠,٣٣	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
				جميع المبالغ بالجنيه المصري
				أرباح الفترة
١٢٦ ٦١٤ ١١٢	(١٨٠ ٧٠٦ ٥٥٨)	٣ ٢٤٠ ٥٣٢ ١٥٤	٣٨٨ ٠٣٦ ٧٩٧	الدخل الشامل الآخر:
(٩ ١١٦ ٧٤٣)	(١٩٧ ٦٦٤)	(١٠٨ ٥٧٦ ٣٩٩)	(٨٦ ٧٤٩ ٩١٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
٢ ٠٥١ ٢٦٧	٤٤ ٤٧٤	٢٤ ٤٢٩ ٦٩٠	١٩ ٥١٨ ٧٣٠	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٧ ٠٦٥ ٤٧٦)	(١٥٣ ١٩٠)	(٨٤ ١٤٦ ٧٠٩)	(٦٧ ٢٣١ ١٨٣)	مجموع الدخل الشامل الأخر
١١٩ ٥٤٨ ٦٣٦	(١٨٠ ٨٥٩ ٧٤٨)	٣ ١٥٦ ٣٨٥ ٤٤٥	٣٢٠ ٨٠٥ ٦١٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

رأس المال	إحتياطي قانوني	حقوق ملكية الشركة				إحتياطي عام	إحتياطي خاص -	التغير في القيمة	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة	أرباح محتجزة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	إجمالي حقوق الملكية
		إحتياطي عام	إحتياطي خاص -	التغير في القيمة	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة							
المصدر والمدفوع												
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)												
الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٣٥٥	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	١٥٨ ٢٧١	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	(١٨ ٣٢٩ ٢١٦)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ٢٧٣ ١٤٠ ٧٧٦	١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	٨ ٧٩٤ ٣١٦ ٤٦٧			
إجمالي الدخل الشامل												
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	٣ ٢٤٠ ٥٣٢ ١٥٤	-	٣ ٢٤٠ ٥٣٢ ١٥٤	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-	(٨٤ ١٤٦ ٧٠٩)	-	(٨٤ ١٤٦ ٧٠٩)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	(٨٤ ١٤٦ ٧٠٩)	-	٣ ٢٤٠ ٥٣٢ ١٥٤	-	-	٣ ١٥٦ ٣٨٥ ٤٤٥
معاملات مع مالكي الشركة												
مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	-	-	-	-	-	-	-	-	١١٢ ٢٣٥ ٢٠٥	١١٢ ٢٣٥ ٢٠٥	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٢٧ ١٨١ ٩٦٤	-	-	-	-	(٢٧ ١٨١ ٩٦٤)	-	(٢٧ ١٨١ ٩٦٤)	-	-	-
التوزيعات	٩٧٣ ٠٧٠ ٦٧٥	-	-	-	-	-	-	-	(١ ٠٣٩ ٤٠٨ ٦٩٢)	-	(٦٦ ٣٣٨ ٠١٧)	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠	١٥٨ ٢٧١	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	(١٠٢ ٤٧٥ ٩٢٥)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣ ٤٤٧ ٠٨٢ ٢٧٤	٢٦١ ٨٨٢ ١٤٨	١١ ٩٩٦ ٥٩٩ ١٠٠			
إجمالي الدخل الشامل												
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	-	(٢٢ ٢٢٢ ٦٠٤)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ٦١٠ ٣٠٩ ٤٣١	٨ ٢٠٢ ٩٨٧ ٨٧٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-	(٧ ٠٦٥ ٤٧٦)	-	(٧ ٠٦٥ ٤٧٦)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	(٧ ٠٦٥ ٤٧٦)	-	١ ٢٦ ٦١٤ ١١٢	-	-	١٢٦ ٦١٤ ١١٢
معاملات مع مالكي الشركة												
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٦ ٣٣٨ ٦٨٩	-	-	-	-	(٦ ٣٣٨ ٦٨٩)	-	(٦ ٣٣٨ ٦٨٩)	-	-	-
التوزيعات	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	-	-	-	-	-	-	-	(٨٧٤ ٤٦٩ ٢٥٠)	-	(١٠٥ ٨٥١ ٠٢٥)	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤ ٦١١ ٧٠٩ ٣٤٠	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	١٥٨ ٢٧١	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	(٢٩ ٢٨٨ ٠٨٠)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٥٦ ١١٥ ٦٠٤	-	٨ ٢١٦ ٦٨٥ ٤٨٨			

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١٤٠ ١٦٠ ٤٤٤	٣ ٣٦٠ ٣٧١ ١٧٨	
الأرباح قبل الضرائب		
يتم تسويته بـ:		
١٧ ٩٣٣ ٢٣١	١٨ ٢٤٩ ٦١٦	(١٥)
(٧٦٥ ٠٠٠)	(١٣ ١٣٥)	
٤ ٧٢٩ ١٩٥	٤ ٧٢٩ ١٩٥	(١٣)
٦ ١٢٠ ٤٠٤	٦ ٧٤١ ١٥٢	(١٦)
(٨٢٤ ٨٤٢)	٢٠١ ٧٤٥	
(١ ٥٤٩ ٨١٦)	-	
(٦٥ ٩٤٥ ٥٣٠)	(٢٨٥ ٧٠٣ ٤٧٧)	
(٢٨ ٤٤٩ ٦٥٣)	(٢٣١ ٧٣٣ ٣٦٥)	
٢ ٣٦٢ ٢٧٥	(٥٣٢ ٨٠١ ٦٢٨)	(٣٠-١-١)
-	٢٨ ١٧٠ ٦٩٦	
٧٣ ٧٧٠ ٧٠٨	٢ ٣٦٨ ٢١١ ٩٧٧	
التغير في		
٥٢٨ ٩٣٥ ٦٣٨	(٢ ٩٩٢ ٣٠٢)	
١٥٧٧ ٢٦١ ١٣٧	(١ ٥٨٣ ٤٥٧ ٩٨٨)	
(٢١ ٣١٣ ٧٨٨)	٣١٩ ٥٧٩ ١٢٩	
(٢٦٥ ٦٢٦ ٤٣٩)	٨٢ ٤١١ ٦٧٨	
(١٩٩ ٨٤٢ ٦٩٢)	١٨٩ ١٤٢ ٤١٠	
-	(٤٧ ٤٥٨ ٠٥٢)	
١ ٦٩٣ ١٨٤ ٥٦٤	١ ٣٢٥ ٤٣٦ ٨٥٢	
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(٦ ٩٧٣ ٣٩٧)	(١٤ ٨٩٥ ٨٠٨)	
٧٦٥ ٠٠٠	٣٦٩ ١٨٩	
(١ ٧٦١ ٤٦٦)	(٣ ٤٣٢ ٢٤٤)	
(٨٣٠ ١٥٢ ٠٠٠)	(١ ٦٧١ ٦٣٦ ٠٠٠)	
٩٧٢ ٢٠٥ ٤٤١	٢ ٠٠٩ ٤٣١ ٨٤٤	
(٢ ٧١٤ ٤٠٣ ٥٧٧)	(١ ١٤٥ ١٥٠ ٠٤٤)	
٨٤١ ٢٢٤ ١٦٥	١ ١٨٩ ٩٣١ ١٣٢	
(٢٥٨ ٢٣٢)	(٣١٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	
١٥٢ ٥٢٣ ٩٩٩	٥٨٩ ٨٢٦ ٥٠٠	
(١ ٥٨٦ ٨٣٠ ٠٦٧)	٦٤٠ ٢٤٤ ٥٦٩	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(٢٠ ٣٤٢ ٥٠٠)	(٨٧ ٠٨٢ ٥١٨)	
(٤٣ ٩٢٨ ٠٤٤)	(٤٧ ٧٧٩ ٥٥٢)	
(٦٤ ٢٧٠ ٥٤٤)	(١٣٤ ٨٦٢ ٠٧٠)	
٤٢ ٠٨٣ ٩٥٣	١ ٨٣٠ ٨١٩ ٣٥١	
٥١٨ ٩٥٤ ٥٥٢	(٢ ٥٠٠ ١٣٩ ٨٣٢)	(٢١)
٥٦١ ٠٣٨ ٥٠٥	(٦٦٩ ٣٢٠ ٤٨١)	(٢١)

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة "شركة مساهمة مصرية" تخضع لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. يقع مقر الشركة في ١٢٩ ب القرية الذكية المرحلة الثالثة الكيلو ٢٨ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية.

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة حيث تتخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والاستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الإكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والاستثمار المباشر. وذلك بالإضافة إلى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل التأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحصيل والتصكيك.

- يمتثل غرض شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
٦٨٤ ٠٢٦	٢٥٢ ٨٦٨	نقدية بالخرزينة
٦٦٤ ٩٣٧ ٨٩٦	١٥٢ ٦٩٦ ٩٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
١ ٨٨٠ ٧٠٩ ١٨٥	--	ودائع لدى البنوك
<u>٢ ٥٤٦ ٣٣١ ١٠٧</u>	<u>١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢</u>	الإجمالي
(٢٠١ ٧٤٥)	--	يخصم : الإضمحلال في قيمة الأصول
<u>٢ ٥٤٦ ١٢٩ ٣٦٢</u>	<u>١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢</u>	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢ ٠٠٦ ٥٠٧ ٣٨٧	١ ٧١٧ ٧٩٩ ٧٠٤	وثائق صناديق استثمار
٣ ٠٠٦ ٧٩٢	٣ ٠١٨ ٦٩٦	أسهم شركات
<u>٢ ٠٠٩ ٥١٤ ١٧٩</u>	<u>١ ٧٢٠ ٨١٨ ٤٠٠</u>	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
---	٧٧٥ ٦٣٤ ٥٢٥	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٢٨ ٦٨٢ ٩١٧	٢٨ ٦٠٦ ٠٢٤	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
٩٠٨ ٨٨٦ ٢١٣	٢٦٥ ١٦٣ ٨١٣	شركة إي أف جي هيرميس إي بي ليمنج
٤ ٥٠٩ ٩١٢	٤ ٨٤١ ١٠٦	شركة إي أف جي هيرميس عمان ش.م.م
٥٢ ٧٤٧	٨٠٨ ٨٤٥	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
١ ٥٤٧ ٨٦٥	١ ١٧٧ ١٣٦	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٠ ١٣٤ ٥٩٤	٦١ ٦٥٣ ١٣٧	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٢ ٠٢٨ ٣٨٧	٢ ٥٢٢ ٨٩٦	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٢٣ ٠٣٥	---	شركة أي أف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٥٧٨ ١٩٠	٨٢٩ ٣٢٩	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٢٧٦ ٧٩٢	٥٣٠ ٢٠٠	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٧٢ ٧٦٢	٢٣٢ ٢٤٤	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
---	١٨٧ ١٥٩ ٤٣٤	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٤ ٣٢٨ ١٤٤	٣ ٠٣١ ٤٨٦	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٤٥٨ ٥٦١	١٣١ ٧٥٠	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٢٩٧ ١٣٤ ١٨٨	٣٨٥ ٦٥٢ ٩٣٩	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنج
٨ ٠٥٦ ٣٥٨	١٥ ٠٢٩ ٤١١	شركة بيفورت أست مانجمنت
٤٩ ٩٦١	٩ ٦٦٤	إي أف جي هيرميس للتوريق
٥٧٦ ٧٠٦	١٨٠ ٨٨٨ ٦١٤	شركة إي أف جي هيرميس بي إي هولدينج
١٠ ٣٦٢ ٧٩٦	٣ ١٠٧ ٢٧٦	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩ ٩٤٨ ٦٥٥	---	بايون انتربرايس ليمنج
١٣ ٦٨٥ ٧٠٩	٧٧ ٨٣٥	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
٦١٨ ٤٣٨	---	بيفورت مانجمنت ليمنج
١٩٨ ٥٨٨ ٠٣٠	٣٥٣ ٨٥٣ ٤١٦	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
---	٢ ٢٥٢ ٦١٠	إي أف جي هيرميس إس بي ليمنج
---	١٠٤ ٧٦٠	فليمنج سي.أي.سي لتداول الأوراق المالية
---	١٠٤ ٧٦٠	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٢٨٩ ٨٤٩ ٥٠٠	٩٦٩ ٨١٨ ٧٠٥	شركة إي أف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنج ليمنج
---	٦٦٢ ٩٧٣	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الإستثمار
---	١٣٠ ٦٤٥ ٠٣٠	إي إف جي هيرميس الدولية للمسرة في الأوراق المالية
---	١٨ ٣٦٨	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمنج
---	٦٠ ١٦٢	شركة بيفورت انفيستمينت
١ ٧٩١ ١٥٠ ٤٦٠	٣ ٣٧٤ ٦٠٨ ٤٤٨	الرصيد
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	يخصم الاضمحلال
١ ٧٠٩ ٠٤٠ ٦١١	٣ ٢٩٢ ٤٩٨ ٥٩٩	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٧ ٧٧١ ٤٢٢	---	إيرادات مستحقة
٢ ٧٩٨ ٠٧٩	٣ ٥٣٨ ٨٩٠	ضرائب مستطعة بمعرفة الغير
١ ٤٥٨ ٨٢٧	١ ٤٥٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٧ ٧١١ ٧٩٤	١٢ ٩٢٤ ٨٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٣٤١ ٧٩٣	٣ ٣٣٦ ٠٠٤	عهد وسلف
٧ ٠٢٠ ٩٨٣	٢٤ ٣٣٧ ١١٠	دفعات مقدمة موردين
٢٥ ٠٥٦ ٢٦٤	٢ ٢٠٥ ٧٩٦	أرصدة مدينة متنوعة
٣١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	---	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٣٦٧ ٣٥٩ ١٦٢	٤٧ ٨٠١ ٤٦٥	الرصيد

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرئيات
٨ ٧٨٥ ٣٨٦	٨ ٦٥٦ ١٠٠	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٥ ٨٦٠ ٦٧٥	٥ ٦١٩ ٨٥٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
--	٦٩ ٣٩٣ ٤٧٦	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٣ ٨٨٥ ٧٤٣	٣ ٧٤٢ ٣٥٩	المجموعة المالية للتوريد
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٨٧ ٠٨١ ٥٢٥	١٠٨ ٣١١ ٤٥٨	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٨٣ ٠٦٩ ١٩٩	--	إى أف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية
٢٠٠ ٤٥٩ ٢٠٣	١٢٩ ٧٨٢ ٧٢٢	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
--	٢ ٦٣٣ ٨٢٩	شركة أي اف جي هيرميس انت فىن كورب
٩ ٠٤٧ ٧٧٠	٨ ٩٢٨ ٥٢٣	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
١٦ ٦٤٤ ٨٣٥	--	إى إف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
٩١٠ ٢٢٠	٩٠٩ ٤٣٠	إى إف جى هيرميس للاستثمار المباشر - BVI
٣١٦ ٠٤٩	--	شركة بيفورت انفستمينت
--	٧ ٧٧٨ ٩٣٥	بايون انتربرايس ليمتد
٩٤ ٩٠١ ٧٦٦	--	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية و صناديق الاستثمار
٥٢٠ ١٢٥ ٠٣٦	٣٥٤ ٩١٩ ٣٥٤	الرصيد
=====	=====	

٨- بنوك سحب على المكشوف

يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالى:
 - خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية من أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٧٠ مليون جنيه مصري.
 - خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقود رهن أذون خزانه من أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٣٢ مليون جنيه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٥٧٦ ٢٤٩	٧٤٤ ١٠١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٦٢ ٧١٤ ٦٣٩	٥٠ ٩٨٧ ٥٥٩	مصروفات مستحقة
١٢ ٣٢١ ٣٢٩	٢٩٢ ٥٠٤ ٤٤٤	عملاء حفظ مركزى
١٨ ١١٤ ٦٨٤	٢٣ ٦٤٧ ٧٢٠	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
٨٦ ٠١٩ ٨٤١	٦٥ ٢٧٥ ٣٤٠	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣ ٧٩٩ ١١٣	٩ ٩٣١ ٦٢١	المستحق للمساهمة التكافلية
٨٣ ١٢٩ ٢٥٩	٩٥ ٦٣٥ ٢١٢	أرصدة دائنة متنوعة
٢٤ ٢٠٧ ١٦٨	١٦ ٢١٠ ٣٨٤	مصلحة الضرائب
٣٩٠ ٨٨٢ ٢٨٢	٥٥٤ ٩٣٦ ٣٨١	الرصيد
=====	=====	

١٠ - مخصص مطالبات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٦٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٨.٤٥٠.١٨٤	الرصيد في بداية الفترة / العام
(١.٥٤٩.٨١٦)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
٤٠.٠٠٠.٠٠٠	--	المكون خلال الفترة / العام
١٩٨.٤٥٠.١٨٤	١٩٨.٤٥٠.١٨٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١١ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٧.٨٥٥.٠٠٠	٩.٧٧٠.٠٠٠	٢٠٢٤/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	"
٧.٨٥٥.٠٠٠	٩.٧٧٠.٠٠٠	٢٠٢٤/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	"
٢٢.١٨١.٤٣٦	٢٧.٥٩١.٠١٠	٢٠٢٤/٨/٣١	٢٠٢٠/٩/١	١,٤ مليون	دولار أمريكي	"
						شركة المجموعة المالية هيرميس الامارات
٧.٨٥٥.٠٠٠	٩.٧٧٠.٠٠٠	٢٠٢٥/٧/٢٨	٢٠٢٠/٧/٢٨	٥٠٠ الف	دولار أمريكي	"
						المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
٩٩.٤٩٨.٢٤٤	٩٧.٦٩٩.٨٩٥	٢٠٢٥/٢/٢٣	٢٠٢٠/٢/٢٤	٢٥ مليون	دولار أمريكي	"
--	٥٤.٧١٢.٠٠٠	٢٠٢٧/٤/١٤	٢٠٢٢/٤/١٥	٢,٨ مليون	دولار أمريكي	"
--	٩٧.٧٠٠.٠٠٠	٢٠٢٧/٤/١٤	٢٠٢٢/٤/١٥	٥ مليون	دولار أمريكي	"
٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٦/١٢/٢٠	٢٠٢١/١٢/٢١	٢٤٠ مليون	جنيه مصري	"
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٦/١٠/٣١	٢٠٢١/١١/١	٥٠ مليون	جنيه مصري	"
٢٥.٠٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٥/١١/١٥	٢٠٢٠/١١/١٦	٢٥ مليون	جنيه مصري	"
						شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
--	٢١.٤٩٤.٠٠٠	٢٠٢٧/٤/١١	٢٠٢٢/٤/١٢	١٣,٦ مليون	دولار أمريكي	"
						شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة
٧٥.٠٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٦/٨/٣٠	٢٠٢١/٨/٣١	٤٥٠ مليون	جنيه مصري	"
٥٣٥.٢٤٤.٦٨٠	٣٢٨.٥٠٦.٩٠٥					الإجمالي
٣٧.٨٩١.٤٣٥	--					الجزء المستحق خلال الفترة/العام
٤٩٧.٣٥٣.٢٤٥	٣٢٨.٥٠٦.٩٠٥					الجزء المستحق خلال أكثر من الفترة/العام
٥٣٥.٢٤٤.٦٨٠	٣٢٨.٥٠٦.٩٠٥					

١٢ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	١٧ ٢٨٩ ٥٥٠
٦٥ ٤١٦ ٩٥٧	٧٤ ٣٣١ ٣٠٤
١ ١٥٣ ٨٧١ ٦٢٧	١ ٠٢٠ ٩٩٩ ٨٤٢
١ ٢٣٦ ٥٧٨ ١٣٤	١ ١١٢ ٦٢٠ ٦٩٦
٨٢١ ٧٥٠ ٥٠٨	٧٩٢ ٣٥٠ ٤٥٩
٢ ٠٥٨ ٣٢٨ ٦٤٢	١ ٩٠٤ ٩٧١ ١٥٥
١ ١٨٢ ٥٧٦ ٦٩٧	١ ٠٥٣ ٧٨٠ ٧٠٥
٨٧٥ ٧٥١ ٩٤٥	٨٥١ ١٩٠ ٤٥٠
٢ ٠٥٨ ٣٢٨ ٦٤٢	١ ٩٠٤ ٩٧١ ١٥٥

إستثمارات غير متداولة

أسهم شركات
 وثائق صناديق إستثمار
 أدوات الدين - سندات*

إستثمارات متداولة

أدوات الدين - أدون خزانة*

الرصيد

وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:

إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
 إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة

*إيضاح رقم (٨)

١٣ - إستثمارات عقارية

بيان

مبانى

التكلفة	التكلفة فى ٢٠٢٢/١/١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	٢٠٢٢/١/١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	٢٠٢٢/٩/٣٠
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	٢٠٢١/١/١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	٢٠٢١/٩/٣٠
٣٧ ٨٣٣ ٥٥٧	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/١/١
٤ ٧٢٩ ١٩٥	إهلاك الفترة
٤٢ ٥٦٢ ٧٥٢	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
٣١ ٥٢٧ ٩٦٤	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢١/١/١
٤ ٧٢٩ ١٩٥	إهلاك الفترة
٣٦ ٢٥٧ ١٥٩	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢١/٩/٣٠
١١٥ ٠٧٧ ٠٦٦	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
١٢١ ٣٨٢ ٦٥٩	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/٩/٣٠
١١٩ ٨٠٦ ٢٦١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/١٢/٣١

- تتمثل الإستثمارات العقارية فى المساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى، وتبلغ القيمة العادلة لها فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣٤ ٢٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠				
٤٩ ٢٣٤ ٠٤٣	٥٤ ٧٨١ ٠٣١	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	إى إف جى هيرميس الدولية للسمسة فى الأوراق المالية
٢٣٨ ٧١٧ ٨٥٨	٢٥٢ ٩٣٣ ٢٧٤	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٥ ٩٧٦ ٠٢٩	٥ ٩٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك
٣٠ ٥٠٠ ٩٠٤	٤٧ ٣٨٤ ٠٨٢	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٧١٥ ٨٠٢ ٤٨٧	٧٣٠ ٣٦٤ ٣٤١	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة-لبنان- ش م ل
٩٥ ٦٤٤ ٥٣٩	٩٦ ٠٠٨ ٤٠٠	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣٩٣ ٣٩٢ ١٨٩	٣٩٥ ٥٧٥ ٣٥٨	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	دولار أمريكي	١٠٠	أردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٤ ٩٩٩ ٩٩٥	٤ ٩٩٩ ٩٩٥	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريق
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
٣١ ٢٤٤ ٨٠٧	٤٤ ٣٧٢ ٨٤٩	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠			
٤٣ ٣٧٩ ٢٤٠	٤٤ ٨٣٤ ٦٨٧	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٢٤ ٣٨٧ ٠٣٩	٧٢٩ ٩٠٤ ٨١٩	٩٩,٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إيتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٣ ٠٧٨ ٦٧٠	٣١٨ ٩١٦ ٠٤٦	١٠٠	إماراتية	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٣٨٧ ٤٠٧ ٠٣٧	٢٩ ٣١٣ ٩٠١	١٠٠	Cayman Islands	إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدينجز ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تي إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب
١٦	١٦	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
١٢ ٨٦٧ ٠٠٣	١٩ ١٩٦ ٨٢٩	٨٨,٥١٢	مصرية	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٢ ٧٤٤ ٩٧٣	١٤ ٩٨٦ ٥٤٦	٧٨,٨١	مصرية	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
٦	٦	١٠٠	BVI	بايون انتربرايس ليمتد
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	مصرية	شركة فليمنج سي أي سي هولدينجز
٢ ٥٥١ ٠٤٨ ٥٩٨	٢ ٥٥١ ٠٤٨ ٥٩٨	٥١	مصرية	بنك الاستثمار العربي
٦ ٤٦٧ ٨٦٤ ٣٣٩	٦ ٥٠٨ ٠٣٥ ٧١٣			الاجمالي
(١٧٦ ٧٦٧ ٢٢٤)	(١٧٦ ٧٦٧ ٢٢٤)			الاضحلال
٦ ٢٩١ ٠٩٧ ١١٥	٦ ٣٣١ ٢٦٨ ٤٨٩			الرصيد

* شركة إي أف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١٪ في شركة إي إف جي هيرميس للإستثمار المباشر وبالتالي فالشركة لها حق التحكم في السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.

** شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩,٨٢٪ للشركة - تمتلك نسبة ٩٥,٢٪ في شركة إيتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم في السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.

- الإستثمارات في شركات تابعة تتمثل في إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني * وإنشاءات	أراضى *	التكلفة
٤٢٧ ٣٧١ ٠٥٨	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١٠٣ ٦٥١ ١٧٩	٤٠ ٢٠١ ٤٣٢	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
١٤ ٨٩٥ ٨٠٨	--	--	١٣ ٠٥٢ ٧١٤	١ ٨٤٣ ٠٩٤	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٤ ١٣١ ٢٥٨)	--	--	(٢ ٤١٢ ٩٠٨)	(١ ٧١٨ ٣٥٠)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٤٣٨ ١٣٥ ٦٠٨	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١١٤ ٢٩٠ ٩٨٥	٤٠ ٣٢٦ ١٧٦	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٤١٤ ٩٠٠ ٤٧٤	٦ ٥٣٨ ٧١٢	١٥ ٤٨٤ ٣٢٠	٩٨ ٢٢٥ ٧٦١	٣١ ٨٩٤ ٧١١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٦ ٩٧٣ ٣٩٧	--	--	٢ ١٢٦ ٨٨٢	٤ ٨٤٦ ٥١٥	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٤٢٠ ٣٠٢ ٧٣٨	٦ ٥٣٨ ٧١٢	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١٠٠ ٣٥٢ ٦٤٣	٣٦ ٧٤١ ٢٢٦	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠
							مجمع الإهلاك
١٩٦ ٣٨٧ ٢٨١	٥ ٦٥٤ ٨٩٨	١٠ ٩٦٧ ٣٤٩	٧٩ ١٦١ ٥٦٩	٢٧ ٦٨٣ ٦١١	٧٢ ٩١٩ ٨٥٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١٨ ٢٤٩ ٦١٦	٣٩٦ ٨٣٢	١ ٦١٠ ٨٨٩	٧ ٢٧٧ ٤٢٤	٣ ٠٦٨ ٠١٠	٥ ٨٩٦ ٤٦١	--	إهلاك الفترة
(٣ ٧٧٥ ٢٠٤)	--	--	(٢ ٠٩٧ ١٨٨)	(١ ٦٧٨ ٠١٦)	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢١٠ ٨٦١ ٦٩٣	٦ ٠٥١ ٧٣٠	١٢ ٥٧٨ ٢٣٨	٨٤ ٣٤١ ٨٠٥	٢٩ ٠٧٣ ٦٠٥	٧٨ ٨١٦ ٣١٥	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٢/٩/٣٠
١٧٣ ٠٦٩ ٩٣٥	٥ ١٨٧ ٧٠٥	١٠ ٠٦٤ ١١٧	٦٨ ١٤٨ ٣٥٧	٢٤ ٦١١ ٨٥٠	٦٥ ٠٥٧ ٩٠٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٧ ٩٣٣ ٢٣١	٣٥٠ ٣٩٥	١ ٩٠٤ ٧٥١	٧ ٨٥٨ ٩٤١	١ ٩٢٢ ٦٨٣	٥ ٨٩٦ ٤٦١	--	إهلاك الفترة
(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٨٩ ٤٣٢ ٠٣٣	٥ ٥٣٨ ١٠٠	١٠ ٣٩٧ ٧٣٥	٧٦ ٠٠٧ ٢٩٨	٢٦ ٥٣٤ ٥٣٣	٧٠ ٩٥٤ ٣٦٧	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢١/٩/٣٠
							صافي القيمة الدفترية
٢٢٧ ٢٧٣ ٩١٥	٧٩٦ ٥٦٠	١ ٣٣٤ ٩٤٩	٢٩ ٩٤٩ ١٨٠	١١ ٢٥٢ ٥٧١	١٦٥ ٣٤٣ ٥٥٥	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٢٣٠ ٨٧٠ ٧٠٥	١ ٠٠٠ ٦١٢	٣ ٥١٥ ٤٥٢	٢٤ ٣٤٥ ٣٤٥	١٠ ٢٠٦ ٦٩٣	١٧٣ ٢٠٥ ٥٠٣	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠
٢٣٠ ٩٨٣ ٧٧٧	١ ١٩٣ ٣٩٢	٢ ٩٤٥ ٨٣٨	٢٤ ٤٨٩ ٦١٠	١٢ ٥١٧ ٨٢١	١٧١ ٢٤٠ ٠١٦	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

* يتمثل بندى الأراضي والمباني والإنشاءات في مبنى وأرض المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية حيث أبرمت شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية الذكية بين الشركة وكلاً من شركة الإمارات دبي الوطنى للتأجير التمويلي - وشركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية (إيضاح رقم (٢٦)).

١٦ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
تراخيص برامج	التكلفة
حاسب آلى	
٤٢ ١٤٣ ٨٥٥	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٣ ٤٣٢ ٢٤٤	الإضافات خلال الفترة
٤٥ ٥٧٦ ٠٩٩	التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٣٥ ٢٧٦ ٩٧٩	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١ ٧٦١ ٤٦٦	الإضافات خلال الفترة
٣٧ ٠٣٨ ٤٤٥	التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠
٢١ ٠١٩ ٨١١	مجمع الإستهلاك
٦ ٧٤١ ١٥٢	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٢٧ ٧٦٠ ٩٦٣	إستهلاك الفترة
١٢ ٣٥٤ ٢٣٢	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٦ ١٢٠ ٤٠٤	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٨ ٤٧٤ ٦٣٦	إستهلاك الفترة
١٧ ٨١٥ ١٣٦	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠
١٨ ٥٦٣ ٨٠٩	صافى القيمة الدفترية
٢١ ١٢٤ ٠٤٤	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠
	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

١٧ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري إلى مبلغ ٣٤٠ ٧٠٩ ٦١١ ٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٦٨ ٣٤١ ٩٢٢ سهم بزيادة قدرها ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيه مصري توزع كأسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل خمسة أسهم قائمة تحويلًا من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.
- بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣٤٠ ٧٠٩ ٦١١ ٤ جنيه مصري إلى مبلغ ٣٥٥ ٣٥٣ ٨٦٥ ٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٧٢٨ ٨٠٣ ٥٠ سهم بزيادة قدرها ١٥ ٦٤٤ ٢٥٣ جنيه مصري وبقيمة إسمية ٥ جنيه مصري للسهم تمويلًا من إحتياطي خاص علاوة إصدار بغرض إصدار أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة وتم إصدار الأسهم وتخصيصها باسم نظام الاثابة والتحفيز للعاملين بشركة المجموعة المالية هيرميس القابضة ويحق للمستفيد من النظام حضور الجمعيات العامة العادية وغير العادية للشركة والتصويت علي قراراتها فور نقل ملكية الأسهم الممنوحة إليه.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣٥٥ ٣٥٣ ٨٦٥ ٤ جنيه مصري إلى ٤٢٤ ٨٣٨ ٥ جنيه مصري موزعة على ٨٠٦ ٦٨٤ ١٦٧ ١ سهم بزيادة قدرها ٦٧٥ ٠٧٠ ٩٧٣ جنيه مصري موزعاً على ١٣٥ ٦١٤ ١٩٤ سهم وبقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١ سهم لكل خمسة أسهم مموله من الأرباح المحتجزة الظاهرة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨ - التزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - وإى إف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٦٧٠ ٠٠٠ ٨٣ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٦٦٦ ١٠٧ ٤٤٥ جنيه مصري).

١٩ - إيرادات توزيعات

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٠ ١٠٩ ٤٠٠	١٠ ١٠٩ ٤٠٠	--	--	عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٥٣٣ ٧٩٤	٤ ٣٢٥ ٧٦١	١٢ ٢٥٢	١ ٢٨٢	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢١٢ ٠٨٥ ٠٠٠	--	٢ ٥٩٦ ٧٢٠ ٠٠٠	١٥٤ ٧٢٠ ٠٠٠	عائد إستثمارات فى شركات تابعة
٢٢٦ ٧٢٨ ١٩٤	١٤ ٤٣٥ ١٦١	٢ ٥٩٦ ٧٣٢ ٢٥٢	١٥٤ ٧٢١ ٢٨٢	الإجمالى
=====	=====	=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١١٩ ٣٠٠ ٤٦٩	٣٦ ٤٠٢ ٤٥٧	١٥٥ ٨٩٧ ٣٧٩	٥٦ ٠٥٧ ٨٧٠	أجور ومرتببات وما في حكمها *
١١ ٧٤٧ ٦٠٥	٢ ٨٠٣ ٦٨٠	١٤ ٥٥٤ ٠٨٠	٢ ٥٥٨ ٨٣٦	مصروفات إستشارات
٤٢٠ ٧٨٨	٢٠٢ ٤٠٢	٢ ٩٩٧ ٤٥٩	١ ٦٥٧ ٩٠٢	مصروفات سفر وإقامة وإنقالات
٣ ٦٦٧ ٧٥١	٨٩٥ ١٧٦	٣ ٨٨٣ ٦٢٥	١ ٦٦٥ ٣٧٣	خطوط ربط وإتصالات
١٢ ١٨٥ ٧٧٠	٥ ٠٠٠ ٥١٣	١٢ ٥٠٩ ٠٨٩	٥ ٨٢٧ ٤٨١	الإيجار ومصروفات الأشغال
٦١ ٧٥٢ ٠٩١	٣١ ١١٩ ٠٤٦	١٢١ ٠٣٤ ٦٠٥	٣٨ ٥٣٨ ١٧٠	مصروفات أخرى
٢٠٩ ٠٧٤ ٤٧٤	٧٦ ٤٢٣ ٢٧٤	٣١٠ ٨٧٦ ٢٣٧	١٠٦ ٣٠٥ ٦٣٢	الإجمالي

* المدفوعات المبنية علي أسهم

قامت الشركة بإنشاء نظام ائابة وتحفيز للعاملين والمدريين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وشركاتها التابعة من خلال منح أسهم مجانية من أسهمها بما يعادل ٥,٥% من الأسهم المصدرة للشركة لمن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنة الاشراف وتتوفر بهم شروط محددة.

مدة البرنامج ٥ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتتمثل فترة الاستحقاق في ٣ - ٤ سنوات تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ويستحق المستفيد الأسهم الممنوحة له على أربعة أقساط متساوية.

تقوم الشركة بتحميل قائمة الدخل بتكلفة الخدمات المؤداة من العاملين على فترة الاستحقاق وفقا لمبدأ الاستحقاق مقابل الزيادة في حقوق المساهمين على أساس القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح. وقد بلغت قيمة المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ مبلغ ٦٩٦ ١٧٠ ٢٨ جنيه مصري مقابل زيادة في حقوق المساهمين بنفس المبلغ.

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال الفترة / العام في الآتي:

السنة المالية	الفترة المالية	
المنتهية في	المنتهية في	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	الأسهم الممنوحة خلال أول الفترة / العام
--	٤٨ ٥٠٤ ١٠١	الأسهم المجانية الموزعة خلال الفترة / العام
--	٩ ٧٠٠ ٨٢١	الأسهم الممنوحة لموظفي الشركة القابضة
١٢ ١٧٤ ٣٨٢	--	الأسهم الممنوحة لموظفي الشركات التابعة
٣٦ ٣٢٩ ٧١٩	--	
٤٨ ٥٠٤ ١٠١	٥٨ ٢٠٤ ٩٢٢	الإجمالي في نهاية الفترة / العام

٢١ - النقدية وما في حكمها

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢	٢ ٥٤٦ ٣٣١ ١٠٧	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(٢ ٨١١ ٠٩٨ ٧٠١)	(٣ ٢١٥ ٦٥١ ٥٨٨)	بنوك - سحب على المكشوف
١٥٨ ٠٠٩ ٠٢٧	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>(٢ ٥٠٠ ١٣٩ ٨٣٢)</u>	<u>(٦٦٩ ٣٢٠ ٤٨١)</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ٦٠٤ ٥٢٤	٣ ٥٤٠ ٥٠٥	الأصول الثابتة (الإهلاك)
٢ ١٢٨ ١٣٧	٤ ١٦٧ ٦٠٢	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٢ ٧٧٨ ٠٣٢)	(٤ ٦٧٢ ٨٠٢)	الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
١٠٠ ٢٤٤ ٩٦٢	١٦٣ ٧٠٦ ١٣٤	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
<u>١٠٢ ٣٣٢ ٤٤٤</u>	<u>١٦٤ ٨٧٤ ٢٩٢</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٩٠ ١٧٢ ٧٥٣	١٦٥ ٧٤٣ ٠٦٤	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل*
<u>٢٩٢ ٥٠٥ ١٩٨</u>	<u>٣٣٠ ٦١٧ ٣٥٦</u>	الرصيد
=====	=====	

* يتم خصمها مباشرة من بند التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الظاهر بقائمة التغير في حقوق الملكية.

٢٣ - إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل قيمة إيجار مقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة (إيضاح ٢٨) كما
 تتضمن قيمة إيجار المساحات المملوكة للشركة بمبنى نايل سيتي.

٢٤ - أرباح (خسائر) بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
(٤٨ ٦٦٦ ٧١٠)	--	--	--	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٧٠ ٥٢٩)	--	--	--	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨ ٤٤٩ ٦٥٠	٢٣ ٨١٠ ٤٦٨	٢٣١ ٧٣٣ ٣٦٥	٩٤ ١١٨ ٩٢٠	إستثمارات في شركات تابعة
<u>(٢٠ ٥٨٧ ٥٨٩)</u>	<u>٢٣ ٨١٠ ٤٦٨</u>	<u>٢٣١ ٧٣٣ ٣٦٥</u>	<u>٩٤ ١١٨ ٩٢٠</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	
حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٢٦ ٦١٤ ١١٢	(١٨٠ ٧٠٦ ٥٥٨)	٣ ٢٤٠ ٥٣٢ ١٥٤	٣٨٨ ٠٣٦ ٧٩٧	أرباح / خسائر الفترة
<u>١ ١٠٧ ٢٥٦ ٢٠٩</u>	<u>١ ١٠٧ ٢٥٦ ٢٠٩</u>	<u>١ ١٦٧ ٦٨٤ ٨٠٦</u>	<u>١ ١٦٧ ٦٨٤ ٨٠٦</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,١١</u>	<u>(٠,١٦)</u>	<u>٢,٧٨</u>	<u>٠,٣٣</u>	نصيب السهم في الأرباح
=====	=====	=====	=====	

٢٦ - إلتزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٦٥ ٩٣٢ ٧٨٣	٧٠ ٧٠٤ ٦٢٥	الجزء المستحق خلال عام
١٣٣ ٤٤١ ٨٨٣	٨٠ ٨٩٠ ٤٨٩	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
<u>١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٦</u>	<u>١٥١ ٥٩٥ ١١٤</u>	الرصيد
=====	=====	

إيضاح رقم (١٥).

٢٧ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٨ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للسنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النايل سيتي قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبالنسبة لمبنى القرية الذكية قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٧٥٠ ٧٩٢ ٢٤ مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٢٢٤ ٧٥٥ ١٤ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية ، ومبلغ ٦٨٧ ٦١٩ ٨ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة فاليو للتمويل الإستهلاكى ، ومبلغ ١٨٩ ٣٤٤ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس الامارات، ومبلغ ٩٩٩ ٥٧٣ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة الوساطة في الأوراق المالية.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً- مبلغ ٢٥٠ ٨٢٦ ١٣ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

٢٩ - المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلي مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

١/٢٩ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩٠٢ ٦٢٥ ٢٨٤ ٧ جنيه مصري، ٦١٢ ٤٦٠ ٢٦٨ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض/(عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٦ ٨٦٨ ٥٢٣ ٥٢٣
يورو	١٤٧ ١٣٥ ٨٣٧
درهم إماراتي	(١ ٨٣٨ ١٤٩)
جنيه إسترليني	١ ٩٥٤ ٥٨٩
فرنك سويسري	٣٠٧ ٧٨٨
ريال سعودي	٨١ ٧٠٢

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣٠-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدي البنوك لاجال قصيرة تجدد شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور .

ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر .

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو .
- تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها .

٢/٢٩ خطر الإئتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الإئتمان .

٣/٢٩ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من إلتزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الإحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

٤/٢٩ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ علي قدرة الشركة علي الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ علي أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلي تخفيض تكاليف رأس المال .

٥/٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

٦/٢٩ عقود تغطية المخاطر

يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة في تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق التقييم الناتجة طبقاً للسياسة المحاسبية لمشتقات الأدوات المالية.

٣٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.

١-٣٠ أسس إعداد القوائم المالية

١-١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الأقفال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٣٠ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٢-٣٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٣-٢-٣٠ الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والعام المقارن:

العمر الإنتاجي المقدر

الأصل

٣٣,٣ سنة

مبانى وإنشاءات

٥ سنوات

أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية

٥ سنوات

أجهزة حاسب آلي

٥ سنوات

سيارات ووسائل نقل

٥ سنوات

تجهيزات

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٤-٢-٣٠ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى استثمارات عقارية من بند أصول ثابتة الي بند إستثمارات عقارية.

٥-٢-٣٠ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٦-٢-٣٠ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٣٠) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٣٠ الإستثمارات

١-٣-٣٠ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناءً على قيمتها العادلة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإقتناء تلك الإستثمارات في قائمة الدخل. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغيير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢-٣-٣٠ إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الإثبات المبدئى للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالى يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٦-٣٠) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالى، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٣-٣-٣٠ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٣٠-٦) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٤-٣-٣٠ إستثمارات عقارية

- تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال المجمع، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الإضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

العمر الإنتاجي المقدر	الإستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانية

- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

٤-٣-٣٠ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣٠-٥ الأدوات المالية

٣٠-٥-١ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٣٠-٥-٢ التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تبويب الإستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛ و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الأخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تبويبها على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص -بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

٣-٥-٣٠ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف تالفة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٥-٣٠ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛

- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٣٠-٥-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر .
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر . صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر .
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار . صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر .

٦-٥-٣٠ - الإلتزامات المالية - التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم توبيبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم توبيبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧-٥-٣٠ - الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨-٥-٣٠ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والإلتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط: يكون للمجموعة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الاصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

٩-٥-٣٠ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلاً ماليًا وفي حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تحدد الشركة مشتقات معينة كأدوات تغطية للتغطية من الإختلاف في التدفقات النقدية المرتبطة بمعاملات توقعات محتملة للغاية ناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ومشتقات معينة والتزامات مالية غير مشتقة كتغطية لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية. عند بدء علاقات التحوط المعينة، توثق الشركة هدف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية. توثق الشركة أيضًا العلاقة الاقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تعوض التغيرات في التدفقات النقدية لبند التغطية وأداة التغطية بعضها البعض.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، منذ بداية التغطية. الجزء الغير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتق يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

تحدد الشركة فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الآجلة كأداة تغطية في علاقات تغطية التدفقات النقدية. يتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الآجل لعقود الصرف الآجلة (النقاط الآجلة) بشكل منفصل كتكلفة تغطية ومعترف بها في احتياطي تكاليف التغطية ضمن حقوق الملكية.

عندما ينتج عن المعاملة المستقبلية المغطاه لاحقًا الاعتراف بأصل غير مالي مثل المخزون، يتم تبويب المبلغ المجمع في احتياطي تغطية واحتياطي تكلفة التغطية مباشرة في التكلفة الأولية للبند غير المالي عند الاعتراف به.

لكل المعاملات المستقبلية المغطاه، يتم إعادة تبويب المبلغ المكون من إحتياطي تغطية التدفق النقدي وإحتياطي تكلفة التغطية الى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح والخسارة.

إذا أصبحت التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية أو تم بيع أو انتهى أجل أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف عن محاسبة التغطية بأثر مستقبلي. عندما يتم إيقاف محاسبة تغطية التدفقات النقدية فإن المبلغ المكون من إحتياطي تغطية التدفق النقدي يظل في حقوق الملكية حتى، على سبيل التغطية من معاملة تؤدي إلى الاعتراف ببند غير مالي، يتم تضمينه في التكلفة عند الاعتراف الأولي أو فيما يتعلق بتغطيات التدفقات النقدية الأخرى، يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاة على الربح أو الخسارة .

إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة، يتم إعادة تصنيف المبالغ المكونة في احتياطي التغطية واحتياطي تكلفة التغطية مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي

عندما يتم تصنيف أداة مشتقة أو التزام مالي غير مشتق كأداة تغطية في تغطية لصافي استثمار في عملية أجنبية، فإن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة أو غير المشتقة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية غير المشتقة من أداة التغطية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي الترجمة ضمن حقوق الملكية. يجب الإقرار بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأرباح وخسائر المشتقات أو العملات الأجنبية المشتقة من غير المشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العمليات الأجنبية.

٦-٣٠ الاضطلاع

١-٦-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالإقرار بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري- منذ الإقرار الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرًا :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .

- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعه بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد)
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للداده المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٣-٦-٣٠ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي .

٣-٦-٣٠ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض :

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الاصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو اكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي .
تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية :

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد أو التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكله قرض أو سلفه من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي اخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

٣-٦-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

٣-٦-٥ إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد ، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخرًا بـ ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد أصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣-٦-٦ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.
- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستعادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٧-٣٠ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

٨-٣٠ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٩-٣٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

١٠-٣٠ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسى للشركة على إقتطاع مبلغ يوازى ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

١١-٣٠ رأس المال

١-١١-٣٠ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣٠-١١-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٣٠-١٢ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الإعراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الإعراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها. وفى تاريخ المركز المالى يتم إدراج التغيرات فى القيمة العادلة طبقاً لما يلي:

خطر تغطية التدفقات النقدية

التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإعراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعراف بها بقائمة الدخل إذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة. أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة على الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التى تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتى يتم إجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً. وعندما يكون البند الذى تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالى فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التى أثر فيها البند الذى تم تغطيته على الربح أو الخسارة.

خطر تغطية القيمة العادلة

التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الإعراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبى من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الإعراف بها فى الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإعراف بالأرباح أو الخسائر التى تعزى للمخاطر المغطاة فى الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

١٣-٣٠ الإيرادات

١-١٣-٣٠ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الإستثمارات المالية والعقارية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٢-١٣-٣٠ إيراد توزيعات

يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

٣-١٣-٣٠ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-١٣-٣٠ إيراد الفوائد

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتراف معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٤-٣٠ المصروفات

١-١٤-٣٠ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الدخل خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٢-١٤-٣٠ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، وبموجب هذا القانون يساهم العاملين و أصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣-١٤-٣٠ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالى بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٥-٣٠ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١٦-٣٠ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكمال التزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

١٧-٣٠ مزايا العاملين

١-١٧-٣٠ المدفوعات المبنية على أسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أسهم، تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر، عن طريق الرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة. يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها.

يتم أخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع أو الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية، في النهاية، قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فإنه على أساس تراكمي لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المتلقاة إذا لم تصبح أدوات حقوق الملكية مستحقة بسبب الإخفاق في استيفاء أحد شروط الاستحقاق.

تقوم الشركة بالاعتراف بمبلغ مقابل الخدمات المتلقاة خلال فترة الاستحقاق بناءً على أفضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة خلالها، وتقوم بمراجعة ذلك التقييم - إذا لزم الأمر - إذا ما أشارت المعلومات اللاحقة إلى أن عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة تختلف عن التقييمات السابقة، وفي تاريخ الاستحقاق تقوم الشركة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساوياً لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحققت بالفعل.

٣٠-١٨ عقود التأجير

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الايجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) .

٣٠-١٨-١ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجي للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير .

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الاضافى للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافى كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الاضافى من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر .

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة

معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر .

يتم قياس التزام التاجر بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية ناتجاً من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر .
عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر .

تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

أختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل ، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

٢-١٨-٣٠ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري ، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري .
عندما تكون المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي .
لتصنيف كل عقد تأجير ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل .

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد .
إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي .

إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد.
تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.
تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".