

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG - Hermes "سابقا")
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٥-٢٩	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 مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً")

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً") - شركة مساهمة مصرية- والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

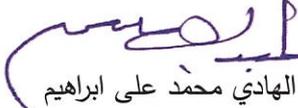
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقا") - شركة مساهمة مصرية- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفعاتها النقدية الغير مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية منقحة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

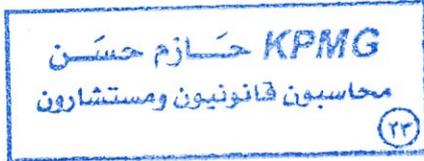
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية منقحة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



عبد الهادي محمد علي ابراهيم

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٠ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧١ ٨٨٣	-	(٢٩،١١)	قروض لشركات تابعة
١ ١٥٠ ٩٨٧	١ ٠٨٧ ٥٦٨	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٣ ٥٠١	٩٣ ٤٥٧	(١٣)	إستثمارات عقارية
٦ ٦٢٩ ٥٧٨	٦ ٦٩٤ ٣٤٠	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٢٦ ٧٩٨	٢٢٥ ٨٠٧	(١٥)	أصول ثابتة
١٨ ٨٨٣	١٠ ٧٩٣	(١٦)	أصول غير ملموسة
<u>٨ ٢١١ ٦٣٠</u>	<u>٨ ١١١ ٩٦٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٤٢٤ ٨٠٦	١ ٣٥١ ٠٦٧	(٣)	النقدية و مافي حكمها
٢ ٦٣٢ ٩٩٦	٣ ٩٤٤ ٧٣٣	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣١٥ ٦٦٩	٩٥٧ ٥٤٧	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٨٧٩ ٨٦٧	٤ ٥١٧ ٦٧٤	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٧٥ ١٣٩	١٥٨ ٨٥٦	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٨ ٣٢٨ ٤٧٧</u>	<u>١٠ ٩٢٩ ٨٧٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٦ ٥٤٠ ١٠٧</u>	<u>١٩ ٠٤١ ٨٤٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥ ٨٣٨ ٤٢٤	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٦٧ ٤٥٥	٩٧٢ ٣٤٥		إحتياطي قانوني
١ ٥٨٢ ٣٢٧	١ ٥٣٠ ٥٩٠		إحتياطيات أخرى
٢ ٣٠٤ ٣٤٦	٩٨٥ ٣٠٨		أرباح محتجزة
٢٨٩ ٠٠٩	٤١٩ ٩٤٧	(٢٠،١٧)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
<u>١٠ ٨٨١ ٥٦١</u>	<u>١١ ٢٠٦ ٢٢٠</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٢٨ ٧٥١	٧٩٥ ٠٥١	(٢٣)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٢ ٣٩٧	-	(٢٧)	الإلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٦٩١ ١٤٨</u>	<u>٧٩٥ ٠٥١</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٢ ٧٤٨	٦٣ ٨٢٣	(٢٧)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٣ ٠٣١ ٥٩٠	٣ ٧٤٨ ٦٣٩	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٧٩٠ ٦٠٨	١ ٩٢١ ٤٥٠	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٨٢٨ ٥٠٩	١ ٠٤٢ ٧١٦	(٢٩،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٣ ٩٤٣	٢٦٣ ٩٤٣	(١٠)	مخصص مطالبات
<u>٤ ٩٦٧ ٣٩٨</u>	<u>٧ ٠٤٠ ٥٧١</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٥ ٦٥٨ ٥٤٦</u>	<u>٧ ٨٣٥ ٦٢٢</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٦ ٥٤٠ ١٠٧</u>	<u>١٩ ٠٤١ ٨٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى ذوق الفجار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

A:3
M.A

عن السنة المالية	عن السنة المالية	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
المنتهية في	المنتهية في	رقم	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
			الإيرادات
٢ ٩٦٧ ٠١٢	١ ٨٢ ٠٠٥	(١٩)	إيراد توزيعات
٢٨ ٧١٤	٥٣ ٢٨٧		إيراد حفظ مركزي
٩٠٩ ٠٦٨	١ ٣٠٧ ٨٤٥	(٤)	صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٦١ ١٩٦	٣٢٤ ٤٩٠	(١٢)	عوائد أذون الخزانة والسندات
٨٦ ٦٨٣	٩٩ ١٦٥	(٢٩)	إيراد فوائد
٨٠	-		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٥٦ ٤٣٨		أرباح بيع استثمارات عقارية
٧٩ ٨٨٧	١١٩ ٤٣١	(٢٩،٢٤)	إيرادات أخرى
٧٠١ ٤٨٦	٢١٠ ١٦٠		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٦٤ ٨٢٧	٨٠ ٠٠٢	(٢٥)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٥ ٢٩٨ ٩٥٣	٢ ٤٣٢ ٨٢٣		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٣٨٧ ٠٠٠)	(٦٧٥ ٣٨٢)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
(٧٧٩ ٦٨٩)	(١٠ ٢٣ ٥٣٩)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤ ٧١٥)	(٢٤ ٣٢٠)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٦ ٣٠٦)	(٦ ٣٠٦)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٩ ٠٨٢)	(٨ ٦٣٤)	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٤ ٣٩١)	(٣٠٧)	(٣)	الإضمحلال فى قيمة الأصول
(١ ٥٣٠ ٨٣٨)	-		ديون معدمة
(٤٦ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	(١٠)	مخصصات
(٢ ٧٨٨ ٠٢١)	(١ ٧٥٨ ٤٨٨)		إجمالي المصروفات
٢ ٥١٠ ٩٣٢	٦٧٤ ٣٣٥		الأرباح قبل الضرائب
(٥٢ ٦٢٧)	(٦٦ ٤٣٧)		ضريبة الدخل الحالية
(٣٦٠ ٥١٠)	(١٨١ ٠١٢)	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
٢ ٠٩٧ ٧٩٥	٤٢٦ ٨٨٦		أرباح العام
١,٤٤	٠,٢٩	(٢٦)	نصيب السهم فى الأرباح (جنيه مصري)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٠٩٧٧٩٥	٤٢٦٨٨٦	أرباح العام
		الدخل الشامل الآخر:
(١٠٧٨٤٠)	(٦٥٣٨٦)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
٢٤٢٦٤	١٤٧١٢	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٨٣٥٧٦)	(٥٠٦٧٤)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٢٠١٤٢١٩	٣٧٦٢١٢	إجمالى الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	حقوق ملكية الشركة				إحتياطي عام	إحتياطي خاص - إحتياطي إصدار	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة لإستثمارات العقارية	أرباح محتجزة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	إجمالي حقوق الملكية
		إحتياطيات أخرى		إحتياطي خاص - إحتياطي إصدار								
		إحتياطي عام	إحتياطي خاص - إحتياطي إصدار	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة لإستثمارات العقارية							
٤ ٨٦٥ ٣٥٣	٨٤٠ ٢٧٣	١٥٨	١ ٦٦٨ ٦٢٤	(١٨ ٣٢٩)	١٥ ٤٥٠	١ ٢٧٣ ١٤١	١٤٩ ٦٤٧	٨ ٧٩٤ ٣١٧			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
											إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	-	-	-	٢ ٠٩٧ ٧٩٥	-	-	-	-	أرباح العام	
-	-	-	-	(٨٣ ٥٧٦)	-	-	-	(٨٣ ٥٧٦)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
-	-	-	-	(٨٣ ٥٧٦)	-	٢ ٠٩٧ ٧٩٥	-	(٨٣ ٥٧٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
											معاملات مع مالكي الشركة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣٩ ٣٦٢	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	
-	٢٧ ١٨٢	-	-	-	-	(٢٧ ١٨٢)	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	
٩٧٣ ٠٧١	-	-	-	-	-	(١ ٠٣٩ ٤٠٩)	-	-	-	-	التوزيعات	
٥ ٨٣٨ ٤٢٤	٨٦٧ ٤٥٥	١٥٨	١ ٦٦٨ ٦٢٤	(١٠١ ٩٠٥)	١٥ ٤٥٠	٢ ٣٠٤ ٣٤٥	٢٨٩ ٠٠٩	١٠ ٨٨١ ٥٦٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
											إجمالي الدخل الشامل	
-	-	-	-	-	-	٤٢٦ ٨٨٦	-	-	-	-	أرباح العام	
-	-	-	-	(٥٠ ٦٧٤)	-	-	-	(٥٠ ٦٧٤)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
-	-	-	-	(٥٠ ٦٧٤)	-	٤٢٦ ٨٨٦	-	(٥٠ ٦٧٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
											معاملات مع مالكي الشركة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣٠ ٩٣٨	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	
-	١٠٤ ٨٩٠	-	-	-	-	(١٠٤ ٨٩٠)	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	
١ ٤٥٩ ٦٠٦	-	-	-	-	-	(١ ٦٤٢ ٠٩٦)	-	(١٨٢ ٤٩٠)	-	-	التوزيعات	
-	-	-	-	-	-	١ ٠٦٣	(١ ٠٦٣)	-	-	-	التغير في فائض إعادة تقييم الإستثمارات العقارية	
٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٩٧٢ ٣٤٥	١٥٨	١ ٦٦٨ ٦٢٤	(١٥٢ ٥٧٩)	١٤ ٣٨٧	٩٨٥ ٣٠٨	٤١٩ ٩٤٧	١١ ٢٠٦ ٢٢٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥١٠٩٣٢	٦٧٤٣٣٥		الأرباح قبل الضرائب
(٨٠)	-		يتم تسويته بـ:
-	(٥٦٤٣٨)		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤٧١٥	٢٤٣٢٠	(١٥)	أرباح بيع استثمارات عقارية
٦٣٠٦	٦٣٠٦	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
٩٠٨٢	٨٦٣٤	(١٦)	إهلاك استثمارات عقارية
٤٣٩١	٣٠٧		إستهلاك أصول غير ملموسة
(٥٠٨)	-		الإضمحلال في قيمة الأصول
٤٦٠٠٠	٢٠٠٠٠		المستخدم من مخصص مطالبات
(٩٠٩٠٦٨)	(١٣٠٧٨٤٥)		المكون من مخصص مطالبات
(٢٦٤٨٢٧)	(٨٠٠٠٢)		صافي التغير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٦١١٩٦)	(٣٢٤٤٩٠)		أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٨٦٦٨٣)	(٩٩١٦٥)		عوائد أذون الخزانة والسندات
٣٧٩٧٤٨	٦٦٨٠٠٠		إيراد فوائد
(٧٠١٤٨٦)	(٢١٠١٦٠)		مصرفات تمويلية
٣٨٤٨٨	٣٧٧٧١		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٧٩٥٨١٤	(٦٣٨٤٢٧)		مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
(٢٩٤٣)	(٣٧٤٩)		التغير في
(١٧٢٨٥٣٣)	(٣٧٢٨٧٩)		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٩٢٣٢٦	(٥٥٥٣٧)		المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
١٢٨٢٣٥	١٠٠٨٤١٤		أرصدة مدينة أخرى
٤٥٣٦٠٣	١٠١٥٨٤		المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
(٥٦٠٧٢)	(٣٦٥٠٣)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١١٧٥٧٠)	٢٩٠٣		ضرائب دخل مسددة
			صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٠٨٩٤)	(٢٣٣٢٩)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٤٤٥	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٥٠٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٨٤١)	(٥٤٤)		متحصلات من بيع استثمارات عقارية
٣٦٦٢٧٤	٢٧٠٢٣٩		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٠٨٩٥٥٩)	(٧٠٠٩٢٢)		إيرادات فوائد محصلة
٢٧٦٦٩١٦	٧٩١٣٥٢		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
-	٢٥٠٠٠٠		متحصلات من قروض لشركات تابعة
-	(٢٥٢٢٧٠)		متحصلات من قروض من شركات تابعة
(١٣٨٤٤٤٥)	(٦٧٤٨٥٧)		مدفوعات لقروض من شركات تابعة
١٨٤٩١١٥	١٨٠٦٨٦		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦٢٨٧٦٠)	(٣٦٢٠١)		متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦٥١٦٩٩	١٤٤٦٠٩		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
١٥٠٣٩٥٠	(١٢٣٧)		متحصلات من إستثمارات في شركات تابعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
(٨٧٠٨٣)	(١٠٥٣١٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٧٨٧٧٠)	(٦٦٥٢١٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٥٢٠٦)	(٧١٨٣٦)		مصرفات الفوائد المسددة
(٥٣١٠٥٩)	(٨٤٢٣٦٧)		مدفوعات لسداد التزامات عقود تأجير تمويلي
٨٥٥٣٢١	(٨٤٠٧٠١)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢٤٦١٩٩٥)	(١٥٥٦٤٥٣)	(٢١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١٦٠٦٦٧٤)	(٢٣٩٧١٥٤)	(٢١)	النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

معاملات غير نقدية:

تم استبعاد مبلغ ٢٠١٧٦ ألف جنيه مصري من بندي متحصلات من بيع استثمارات عقارية والتغير في الارصدة المدينة الاخرى. الإيضاحات والمسابقات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري مالم يرد خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً") 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 الإسكندرية الصحراوى - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية.
تم تغيير إسم الشركة ليصبح شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding بناء على قرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣.

٢-١ غرض الشركة

- تعد شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً") مؤسسة مالية رائدة حيث تتخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والإستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الإكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والإستثمار المباشر. وذلك بالإضافة إلى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل التأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحصيل والتصكيك.
- يتمثل غرض شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes سابقاً) فى الإستشارك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزى 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 وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٩ مارس ٢٠٢٤.

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.

٤-٢ 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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤٧٥	٥٤٩	نقدية بالخرزينة
١ ٠١٧ ١٣٩	٦٨٤ ١٧٢	حسابات جارية لدى البنوك
٤٠٧ ٣٠٣	٦١٦ ٧٦٤	ودائع لدى البنوك
--	٥٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١ ٤٢٤ ٩١٧	١ ٣٥١ ٤٨٥	الإجمالي
(١١١)	(٤١٨)	يخصم الاضمحلال
١ ٤٢٤ ٨٠٦	١ ٣٥١ ٠٦٧	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢ ٦٢٩ ٧٩٦	٣ ٩٤١ ١٥٩	وثائق صناديق إستثمار
٣ ٢٠٠	٣ ٥٧٤	أسهم شركات
٢ ٦٣٢ ٩٩٦	٣ ٩٤٤ ٧٣٣	الرصيد
=====	=====	

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقا"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤١٦ ١٤٠	٧٣٣ ٣٤٧	شركة اى اف جى - هيرميس أدفيزورى إنك
٢٨ ٧١٨	٢٩ ٣٨٧	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٢ ٤٧٦ ١٨٩	٢ ٥١٦ ٤٣٤	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
١ ٦٢٧	٦٥٣	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
١ ٥٣٣	١ ٧٨٩	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٤٩ ٠٣٨	٧٣ ٦٠١	اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقا")
٣ ١٨٧	٣ ٩٧٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٨٤٢	١ ١٣٢	شركة اى.إف. جى هيرميس للإدارة
--	٣٤٧	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٨٣١	٦٧١	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٢٤	--	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
١٣٣ ٢٣٣	٥٢٠ ٤٢٦	شركة اى اف جى هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد (شركة هيرميس فرونتير القابضة "سابقا")
٨ ٢٠٣	١٠ ٤٣٦	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٢٥٢	٦٣٦	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٤٠٥ ٠٦١	٤٧ ٢٧٧	إي اف جى هيرميس إف أي ليمتد
١٩ ٧٩٠	--	شركة بيفورت أست مانجمنت
٢٢	--	شركة اى اف جى للتوزيع (شركة اى اف جى هيرميس للتوزيع "سابقا")
--	٦٠ ١١٢	شركة اى اف جى هيرميس بى اى هولدينج
١٠ ٦٨١	٢٠ ٤٣٢	إي اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
٣٩١ ٨٣٢	٥٧٦ ٢٤٦	إي اف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقا")
١١ ٢٧٠	--	إي اف جى هيرمس إس بى ليمتد
١٠٥	--	فليمنج سى.أى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
١٠٥	--	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٢ ٠٤٣	١ ١٩٤	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
١٦٤	٧٩٦	شركة اى اف جى اى بى إنفستكو ليمتد
٣٨٧	٧٧١	شركة اى اف جى اى بى هولكو ليمتد
--	١٠٣	شركة اى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنج ليمتد
--	٦	أى اف جى هيرميس للتصكيك (شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك "سابقا")
--	١١	شركة اى اف جى مينا للتداول في الأوراق المالية
٣ ٩٦١ ٩٧٧	٤ ٥٩٩ ٧٨٤	الإجمالي
(٨٢ ١١٠)	(٨٢ ١١٠)	يخصم الاضمحلال *
٣ ٨٧٩ ٨٦٧	٤ ٥١٧ ٦٧٤	الرصيد

* يتمثل رصيد الاضمحلال في شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز و اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقا").

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٩ ٠٩٩	٢١ ٧٤٦	إيرادات مستحقة
٣ ٥٥٧	٤ ٦٤٣	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٥٩	١ ٤٨٤	تأمينات لدى الغير
١٥ ٢٦٦	١٣ ٩٢٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ٥٥١	٤ ١٠٦	عهد وسلف
٣٩ ٢٦١	١٠ ٨٣٧	دفعات مقدمة موردين
١ ٩٤٦	١٠٢ ١١٧	أرصدة مدينة متنوعة
٧٥ ١٣٩	١٥٨ ٨٥٦	الرصيد
=====	=====	

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١ ٢٥١	١ ٢٥١	الشركة العربية للمريئيات
٨ ٦٥٦	٨ ٤٩١	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٥ ٦٢٠	٥ ٧١٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٧٩ ٥٦٧	٢٨٣ ٣٢٤	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٣ ٤٦٢	٢ ٨٢٨	إى أف جى هيرميس للتوريد (المجموعة المالية للتوريد "سابقاً")
٧ ٩١٢	٧ ٩١٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
١٣٦ ٨٣١	١٧٠ ٧٢٦	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٢٠١ ٠٠٧	٢٠١ ٣٨٩	إى أف جى هيرميس الدولية للسمسة فى الأوراق المالية
١٨٤ ٥٧٥	٤٥ ٥٤٦	إى أف جى هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب (المجموعة المالية - هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب "سابقاً")
٤ ٩٦٧	١٤ ٦٣١	شركة أي اف جى هيرميس انت فىين كورب
٨ ٦٢٨	--	أي أف جى هيرميس للتصكيك (شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك "سابقاً")
٨٧٩	--	إى إف جى هيرميس للاستثمار المباشر - BVI
--	٥ ٧٨١	شركة إى إف جى للتوريد (شركة إى إف جى هيرميس للتوريد "سابقاً")
٣٣ ٦٩٥	٩٧٨ ٧٧٠	بايون انتربرايس ليمتد
٣٨ ٥٩٣	--	شركة إى اف جى هيرميس بى اى هولدينج
٥٦٩	--	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد
٧٤ ٣٩٦	١٨٧ ٢١٥	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
--	٦ ٥٢٣	إى إف جى أس بي ليميتد
--	١ ٣٤٨	إى إف جى هيرميس أي بي هولدينج ليميتد
٧٩٠ ٦٠٨	١ ٩٢١ ٤٥٠	
=====	=====	

٨- بنوك سحب على المكشوف

يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالي:
 - قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٣٢ ٠٦٦ ١ ألف جنيهه مصري.
 - قامت الشركة بإبرام عقود رهن أذون خزانة مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٤١ ٠٥٢ ألف جنيهه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨٠٩	٩٩٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٧٦ ٨٩٠	٤٢٦ ٠٩٦	مصرفات مستحقة
٢٠٥ ٦٨٥	٢٧٦ ٥٧٢	عملاء حفظ مركزي
٤٣ ٦٤٩	١٦ ٣٠٦	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٩)
٦٥ ٢٧٥	١٤٢ ٤٥١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١٣ ٢٤٩	٦ ٠٤٠	المستحق للمساهمة التكافلية
١٠١ ٣٥٣	١١٩ ٢١٠	أرصدة دائنة متنوعة
٢١ ٥٩٩	٥٥ ٠٥١	مصلحة الضرائب
٨٢٨ ٥٠٩	١ ٠٤٢ ٧١٦	الرصيد
=====	=====	

١٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٩٨ ٤٥٠	٢٤٣ ٩٤٣	الرصيد في بداية العام
(٥٠٧)	--	المستخدم خلال العام
٤٦ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
٢٤٣ ٩٤٣	٢٦٣ ٩٤٣	الرصيد في نهاية العام
=====	=====	

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١١ - قروض لشركات تابعة						
الرصيد في	الرصيد في	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		المسند			
						شركة المجموعة المالية
١٢ ٣٤٢	--	٢٠٢٤/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس - الأردن
١٢ ٣٤٢	--	٢٠٢٤/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	"
٣٤ ٨٥٦	--	٢٠٢٤/٨/٣١	٢٠٢٠/٩/١	١,٤ مليون	دولار أمريكي	"
						شركة المجموعة المالية
١٢ ٣٤٣	--	٢٠٢٥/٧/٢٨	٢٠٢٠/٧/٢٨	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس الامارات
٧١ ٨٨٣	--					الإجمالي
--	--					الجزء المستحق خلال العام
٧١ ٨٨٣	--					الجزء المستحق خلال أكثر من العام
٧١ ٨٨٣	--					□

١٢ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
		إستثمارات غير متداولة
١٧ ٢٩٠	١٧ ٢٩٠	أسهم شركات
٨٩ ٦٥١	٩٩ ١٤٨	وثائق صناديق إستثمار
١ ٠٤٤ ٠٤٦	٩٧١ ١٣٠	أدوات الدين - سندات*
١ ١٥٠ ٩٨٧	١ ٠٨٧ ٥٦٨	
		إستثمارات متداولة
٣١٥ ٦٦٩	٩٥٧ ٥٤٧	أدوات الدين - أدون خزانة*
١ ٤٦٦ ٦٥٦	٢ ٠٤٥ ١١٥	الرصيد
=====	=====	
		وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:
١ ٠٨٣ ٢١٢	١ ٠١٤ ٦٥٩	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
٣٨٣ ٤٤٤	١ ٠٣٠ ٤٥٦	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
١ ٤٦٦ ٦٥٦	٢ ٠٤٥ ١١٥	
=====	=====	

*إيضاح رقم (٨)

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيهه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣ - إستثمارات عقارية	
بيان	مباني
التكلفة	
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	١٥٧ ٦٤٠
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٥٧ ٦٤٠
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	١٥٧ ٦٤٠
تكلفة الاستيعادات	(٢٠ ٢٠٣)
التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٣٧ ٤٣٧
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١	٣٧ ٨٣٣
إهلاك العام	٦ ٣٠٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٤ ١٣٩
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٤٤ ١٣٩
إهلاك العام	٦ ٣٠٦
مجمع اهلاك الاستيعادات	(٦ ٤٦٥)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٤٣ ٩٨٠
صافي القيمة الدفترية	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١١٣ ٥٠١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٩٣ ٤٥٧

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥١٣ ٦٠٠ ألف جنيهه مصري.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات فى شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١				
٥٦ ٦٣٠	٦٤ ٠٢٦	جنيه مصري	٩٩.٨٧	مصرية	إى إف جى هيرميس الدولية للسمسة فى الأوراق المالية
٢٥٥ ٧٧٤	٢٦٧ ١٣٨	جنيه مصري	٩٧.٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٥ ٩٧٦	٥ ٩٧٦	جنيه مصري	٩٩.٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٥٢ ٤٥٤	٦٦ ٠٣٨	جنيه مصري	٩٩.٨٨	مصرية	إى إف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب (المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب "سابقاً")
٩ ٩٠٠	٩ ٩٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩	١ ٢٤٩	جنيه مصري	٩٦.٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٧٣٦ ٢٦١	٧٥٨ ٦١٩	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٤	١٥٤	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
٩٦ ١٢٩	١٣١ ٢٧٥	دولار أمريكي	١٠٠	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٥	٢٧ ٥٦٥	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣٩٦ ٣٠٣	٣٩٩ ٢١٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
--	--	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك (١٤-١)
--	--	جنيه مصري	٠.٠٠٢	مصرية	شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية (١٤-١), (١٤-٤)
--	--	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جى هيرميس انت فىن كورب(١٤-١)
--	--	جنيه مصري	١٠٠	BVI	بايون انتربرايس ليمتد(١٤-١)
٣٣ ٦١٠	--	دولار أمريكي	١٠٠	أردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن (١٤-٢)
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩.٩٩٩	مصرية	إى أف جى هيرميس للتوريق (المجموعة المالية للتوريق "سابقاً")

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقا"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١			
٦٤٠	٦٤٠	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠	٩٢١ ٥٦٠	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
٤٨ ٧٤٩	٦٦ ٢٥٣	١٠٠	إماراتية	شركة إي أف جي هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد (شركة هيرميس فرونتير القابضة "سابقا")
٤٥ ٣٢٠	١٦ ٢٦٥	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه (١٤-٣)
٧٢١ ٩٤٤	٧٢٣ ٩٥٧	٩٩.٨٢	مصرية	إى إف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقا") (١٤-٤)
٦٣٤ ٠٢٢	٦٢٩ ٦٥٦	١٠٠	إماراتية	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٥٧٥	٥٧٥	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد
٦٣ ٧٢٠	٦٣ ٧٢٠	٩٩.٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنقسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	٩٠	مصرية	أى أف جي هيرميس للتصكيك (شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك "سابقا")
٢١ ٣٠٧	٢٩ ٧٤٧	٨٨.٥١٢	مصرية	اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقا")
١٥ ٧٣٤	١٨ ٧٢٢	٧٨.٨١	مصرية	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠	مصرية	شركة فليمنج سى أى سى هولدينجز
٢ ٥٥١ ٠٤٩	٢ ٥٥١ ٠٤٩	٥١	مصرية	بنك الإستثمار العربى
--	٨ ٠٨٩	١٠٠	إماراتية	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد القابضة (١٤-٥)
٦ ٨١٠ ٦٢٥	٦ ٨٧٥ ٣٨٧			الاجمالى
(١٨١ ٠٤٧)	(١٨١ ٠٤٧)			الاضمحلال (١٤-٦)
٦ ٦٢٩ ٥٧٨	٦ ٦٩٤ ٣٤٠			الرصيد

- (١-١٤) تمتلك الشركة استثمارات في شركات تابعة بقيمة أقل من ألف جنيه مصري وهي كالتالي:
- إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك بقيمة ٦ جنيه مصري.
 - شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية بقيمة ١٠٠ جنيه مصري.
 - شركة أي اف جى هيرميس انت فين كورب بقيمة ١٦ جنيه مصري.
 - بايون انتربرايس ليتمتد بقيمة ٦ جنيه مصري.
- (٢-١٤) خلال العام تم بيع شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن بمبلغ ٣ ٠١١ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٩٢ ٧٥٠ ألف جنيه مصري.
- (٣-١٤) خلال العام تم تخفيض رأس مال شركة هيرميس يو اس ايه بمبلغ ١ ٧٥٠ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٥٣ ٩٠٠ ألف جنيه مصري.
- (٤-١٤) إى إف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقاً") المملوكة بنسبة ٩٩.٨٢% للشركة - تمتلك نسبة ٩٥.٢% فى شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.
- (٥-١٤) خلال العام تم تأسيس شركة إى اف جى هيرميس إى بي ليتمتد القابضة بمبلغ ٥٠ ألف دولار أمريكي بما يعادل ١ ٥٤٠ ألف جنيه مصري.
- (٦-١٤) يتمثل بند الإضمحلال في شركات اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقاً") وفليمينج سي أي سي هولدنجز واي أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليتمتد والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني * وإنشاءات	أراضي *	
٤٢٧ ٣٧٠	٦ ٨٤٨	١٣ ٩١٣	١٠٣ ٦٥١	٤٠ ٢٠١	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٢٠ ٨٩٥	--	--	١٨ ٨٨٧	٢ ٠٠٨	--	--	الإضافات خلال العام
(٦ ٢١١)	--	--	(٣ ٩٧٤)	(٢ ٢٣٧)	--	--	الإستيعادات خلال العام
٤٤٢ ٠٥٤	٦ ٨٤٨	١٣ ٩١٣	١١٨ ٥٦٤	٣٩ ٩٧٢	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٤٤٢ ٠٥٤	٦ ٨٤٨	١٣ ٩١٣	١١٨ ٥٦٤	٣٩ ٩٧٢	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٢٣ ٣٢٩	٧١٣	٣ ٨٠٠	١٣ ٩٦٧	٤ ٨٤٩	--	--	الإضافات خلال العام
٤٦٥ ٣٨٣	٧ ٥٦١	١٧ ٧١٣	١٣٢ ٥٣١	٤٤ ٨٢١	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
							مجمع الإهلاك
١٩٦ ٣٨٨	٥ ٦٥٥	١٠ ٩٦٧	٧٩ ١٦٢	٢٧ ٦٨٤	٧٢ ٩٢٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٢٤ ٧١٥	٥٢٩	٢ ١٢٥	١٠ ٢٠٩	٣ ٩٩٠	٧ ٨٦٢	--	إهلاك العام
(٥ ٨٤٧)	--	--	(٣ ٦٥٠)	(٢ ١٩٧)	--	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
٢١٥ ٢٥٦	٦ ١٨٤	١٣ ٠٩٢	٨٥ ٧٢١	٢٩ ٤٧٧	٨٠ ٧٨٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢١٥ ٢٥٦	٦ ١٨٤	١٣ ٠٩٢	٨٥ ٧٢١	٢٩ ٤٧٧	٨٠ ٧٨٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٢٤ ٣٢٠	٤٨٣	٩٥٢	١٠ ٩٧٨	٤ ٠٤٥	٧ ٨٦٢	--	إهلاك العام
٢٣٩ ٥٧٦	٦ ٦٦٧	١٤ ٠٤٤	٩٦ ٦٩٩	٣٣ ٥٢٢	٨٨ ٦٤٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
							صافي القيمة الدفترية
٢٢٦ ٧٩٨	٦٦٤	٨٢١	٣٢ ٨٤٣	١٠ ٤٩٥	١٦٣ ٣٧٨	١٨ ٥٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٢٥ ٨٠٧	٨٩٤	٣ ٦٦٩	٣٥ ٨٣٢	١١ ٢٩٩	١٥٥ ٥١٦	١٨ ٥٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

* يتمثل بندى الأراضي والمباني والإنشاءات في مبنى وأرض المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية حيث أبرمت شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes سابقاً) عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية الذكية بين الشركة وكلاً من شركة ترو فاينانس للتأجير التمويلي (شركة الإمارات دبي الوطني للتأجير التمويلي سابقاً) - وشركة اى اف جى للحلول التمويلية (شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية "سابقاً") (إيضاح رقم (٢٧)).

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

تراخيص برامج حاسب آلى	١٦ - الأصول غير الملموسة بيان
٤٢ ١٤٤	التكلفة
٦ ٨٤١	التكلفة فى ٢٠٢٢/١/١
-----	الإضافات خلال العام
٤٨ ٩٨٥	التكلفة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
-----	التكلفة فى ٢٠٢٣/١/١
٤٨ ٩٨٥	الإضافات خلال العام
٥٤٤	التكلفة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
-----	مجمع الإستهلاك
٢١ ٠٢٠	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٢/١/١
٩ ٠٨٢	إستهلاك العام
-----	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
٣٠ ١٠٢	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٣/١/١
-----	إستهلاك العام
٣٠ ١٠٢	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
٨ ٦٣٤	صافى القيمة الدفترية
-----	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
٣٨ ٧٣٦	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
-----	صافى القيمة الدفترية
١٨ ٨٨٣	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
=====	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٠ ٧٩٣	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
=====	

١٧- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٣ ٨٤٣ ٠٩١ ألف 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 ٣ ٨٤٣ ٠٩١ ألف جنيه مصري إلى مبلغ ٤ ٦١١ ٧٠٩ ألف جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٦٨ ٨٦١ ٣٤١ سهم بزيادة قدرها ٧٦٨ ٦١٨ ألف 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 ٤ ٦١١ ٧٠٩ ألف جنيه مصري إلى مبلغ ٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ألف جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٥٣ ٦٤٤ ألف جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٠٣ ٧٢٨ ٥٠ سهم وبقيمة إسمية ٥ جنيه مصري للسهم تمويلًا من احتياطي 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 الإثابة والتحفيز للعاملين بشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً") 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 ٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ألف جنيه مصري إلى ٤ ٨٣٨ ٤٢٤ ألف جنيه مصري موزعة على ٨٠٦ ٦٨٤ ١٦٧ سهم بزيادة قدرها ٩٧٣ ٠٧١ ألف جنيه مصري موزعا على ١٣٥ ٦١٤ ١٩٤ سهم وبقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١ سهم لكل خمسة أسهم ممولة من الأرباح المحتجزة الظاهرة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٦ مليار جنيه مصري إلى ٣٠ مليار جنيه مصري كما وافقت على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٤ ٨٣٨ ٤٢٤ ألف جنيه مصري إلى ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ ألف جنيه مصري موزعا على ١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨ سهم بزيادة قدرها ١ ٤٥٩ ٦٠٦ ألف جنيه مصري توزع على عدد ٢٠٢ ٩٢١ ٢٩١ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم ممولة من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.

١٨- التزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - إى إف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، شركة اى أف جى هيرميس بروكيرج هولدينج ليمتد - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٩٣ ٦٧٠ ألف درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٥١٧ ٧٨٥ ألف جنيه مصري).

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٩ - إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
--	١٦ ٨٩٣	عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧	٢٤	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٩٦٦ ٩٩٥	١٦٥ ٠٨٨	عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>٢ ٩٦٧ ٠١٢</u>	<u>١٨٢ ٠٠٥</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
٥٨١ ٦٠٧	٧٥٤ ٣٣١	أجور ومرتبوات وما فى حكمها *
١٧ ١١٨	٣٣ ٥٦٨	مصروفات إستشارات
٦ ١٤٨	١٨ ٢٠٧	مصروفات سفر وإقامة و إنتقالات
٩ ١٦٦	٢٥ ٧٠٣	خطوط ربط واتصالات
١٧ ٢٧٠	٢٠ ٣٦٥	الإيجار ومصروفات الأشغال
١٤٨ ٣٨٠	١٧١ ٣٦٥	مصروفات أخرى
<u>٧٧٩ ٦٨٩</u>	<u>١ ٠٢٣ ٥٣٩</u>	الإجمالي
=====	=====	

* المدفوعات المبنية علي أسهم

قامت الشركة بإنشاء نظام ائابة وتحفيز للعاملين والمديرين 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.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

تقوم الشركة بتحميل قائمة الدخل بتكلفة الخدمات المؤداة من العاملين على فترة الاستحقاق وفقاً لمبدأ الاستحقاق مقابل الزيادة في حقوق المساهمين على أساس القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح. وقد بلغت قيمة المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧ ٧٧١ ألف جنيه مصري مقابل زيادة في حقوق المساهمين بنفس المبلغ.

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال العام في الآتي:

عن السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٥٦ ٢٠٤ ٧٢٢	٤٨ ٥٠٤ ١٠١	رصيد الأسهم الممنوحة أول العام
١٣ ٦٥٧ ٢٧٤	٩ ٧٠٠ ٨٢١	الأسهم المجانية الموزعة خلال العام
(٧٠٧ ٦١٦)	(٩٤ ٣٥٢)	أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركة القابضة
(١ ٠٩٧ ٠٨٣)	(١ ٩٠٥ ٨٤٨)	أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركات التابعة
٦٨ ٠٥٧ ٢٩٧	٥٦ ٢٠٤ ٧٢٢	الإجمالي في نهاية العام

٢١ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١ ٣٥١ ٤٨٥	١ ٤٢٤ ٩١٧	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(٣ ٧٤٨ ٦٣٩)	(٣ ٠٣١ ٥٩٠)	بنوك - سحب على المكشوف
--	٥٠ ٢٢٠	أثر التغيرات في أسعار الصرف
(٢ ٣٩٧ ١٥٤)	(١ ٥٥٦ ٤٥٣)	النقدية وما في حكمها المعدلة

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٢ - تسويات لإحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢ ٥١٠ ٩٣٢	٦٧٤ ٣٣٥	الربح المحاسبى قبل الضريبة
		يضاف / (يخصم):
٩ ٧٥٠	٨ ١٣٦	إهلاك وإستهلاك (فرق الإهلاك الضريبي)
(٨٠)	١ ٦١٦	أرباح (خسائر) رأسمالية
٥٠ ٣٩١	٢٠ ٣٠٦	تأثير المخصصات
٣٨ ٤٨٨	٣٧ ٧٧١	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
٦٠ ٧٨٠	٢٩٤ ٤٩٤	تكلفة التمويل والإستثمار مقابل الإيرادات المعفاة
(٧٠١ ٠٣٩)	٤٩١ ٣٢٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبيةة
(٢ ٩٦٦ ٩٩٥)	(١٦٥ ٠٨٨)	إعفاءات ضريبية
١٣ ٢٤٩	٦ ٠٤٠	المساهمة التكافلية
٢١ ٠٥٥	--	مقابل حضور أعضاء مجالس الإدارة
٣٦٨ ٩١٦	٧٦ ٦٥٦	إضافات أخرى
(١ ٢٨٤ ٨٢٧)	(١ ٧٤٠ ٩٤٩)	خصومات أخرى
(١ ٨٧٩ ٣٨٠)	(٢٩٥ ٣٥٧)	صافى الوعاء الضريبي
--	--	الضريبة المستحقة
٥٢ ٦٢٧	٦٦ ٤٣٧	ضريبة على اوعية مستقلة
٥٢ ٦٢٧	٦٦ ٤٣٧	ضريبة الدخل الحالية
===== %٢,١٠	===== %١٠	السعر الفعلى لضريبة الدخل
=====	=====	

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٣ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلى:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	
		(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ١٢٣	٤ ٧٧٣	الأصول الثابتة (الإهلاك)
٤ ٢٥٦	٦ ٣١٩	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٥ ٠٨٠)	(٦ ٦٦٨)	الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)
(١ ٨٦٧)	(١ ٨٦٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
١٥٧ ٨٣٥	٤٧ ٢٨٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٣٠٣ ٥٧٥	٥٩٤ ٠١١	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
٤٦٢ ٨٤٢	٦٤٣ ٨٥٤	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	
		(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٦٥ ٩٠٩	١٥١ ١٩٧	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل*
٦٢٨ ٧٥١	٧٩٥ ٠٥١	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.

٢٤ - إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل قيمة إيجار مقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة (إيضاح ٢٩) كما تتضمن قيمة إيجار المساحات المملوكة للشركة بمبنى نايل سيتي.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٥ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٦٤ ٨٢٧	٨٠ ٠٠٢	إستثمارات في شركات تابعة
٢٦٤ ٨٢٧	٨٠ ٠٠٢	الإجمالي
=====	=====	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢ ٠٩٧ ٧٩٥	٤٢٦ ٨٨٦	أرباح العام
١ ٤٥٩ ٦٠٦	١ ٤٥٩ ٦٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٤٤	٠. ٢٩	نصيب السهم فى الأرباح (جنيه مصرى)
=====	=====	

٢٧ - إلتزامات عقود تأجير تمويلى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٧٢ ٧٤٨	٦٣ ٨٢٣	الجزء المستحق خلال عام
٦٢ ٣٩٧	--	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
١٣٥ ١٤٥	٦٣ ٨٢٣	الرصيد
=====	=====	

إيضاح رقم (١٥).

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٨ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢١ حتى ديسمبر ٢٠٢٣ تقوم الشركة بتوريد الضريبة الشهرية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٨ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ لم يتم الفحص.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النايل السيتي قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبالنسبة لمبنى القرية الذكية قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٢٣٧ ٣٤ ألف جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
 - يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٥١٣ ألف جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس الامارات، ومبلغ ١٥٦ ألف جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة الوساطة في الأوراق المالية ومبلغ ٦ ٨٢٣ ألف جنيه مصري علي القرض الممنوح لشركة يو للتمويل الاستهلاكي (فاليو للتمويل الإستهلاكي "سابقاً")
 - يتضمن بند مصروفات تمويلية الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٢ ٢٧٠ ألف جنيه مصري مصروف فوائد علي القرض الممنوح من شركة إي اف جي للحلول التمويلية (شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية - EFG Hermes Corp Solutions "سابقاً").
 - تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).
 - يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٥ ٧٤١ ألف جنيه مصرى يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

٣٠ - قياس القيم العادلة

- تتطلب العديد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان.
- يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.
- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة أصول أو إلتزامات مماثلة. %

- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى من المدخلات الهامة للقياس بأكمله.
- تتضمن أساليب التقييم صافي القيمة الحالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ، مقارنة بأدوات مماثلة توجد لها أسعار سوق يمكن ملاحظتها ونماذج تقييم أخرى .تشمل الافتراضات والمدخلات المستخدمة في أساليب التقييم معدلات الفائدة الخالية من المخاطر والمعيارية ، وفروق الائتمان والأقساط الأخرى المستخدمة في تقدير أسعار الخصم ، وأسعار السندات والأسهم ، وأسعار صرف العملات الأجنبية.
- يحل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقرير ، من خلال المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في بيان المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	إيضاح رقم	الأصول المالية
٤ ٠٤٠ ٣٠٩	٣ ٩٩٦ ٧٨٠	--	٤٣ ٥٢٩	(١٢,٤)	وثائق صناديق إستثمار
٢٠ ٨٦٤	١٩ ٦٩٦	--	١ ١٦٨	(١٢,٤)	أدوات حقوق ملكية
٩٥٧ ٥٤٧	--	٩٥٧ ٥٤٧	--	(١٢)	أذون خزانة
٩٧١ ١٣٠	--	--	٩٧١ ١٣٠	(١٢)	أدوات الدين
٥ ٩٨٩ ٨٥٠	٤ ٠١٦ ٤٧٦	٩٥٧ ٥٤٧	١ ٠١٥ ٨٢٧		

٪

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	إيضاح رقم	الأصول المالية
٢ ٧١٩ ٤٤٧	٢ ٦٨٠ ٢٨٢	--	٣٩ ١٦٥	(١٢,٤)	وثائق صناديق إستثمار
٢٠ ٤٩٠	١٩ ٦٩٥	--	٧٩٥	(١٢,٤)	أدوات حقوق ملكية
٣١٥ ٦٦٩	--	٣١٥ ٦٦٩	--	(١٢)	أذون خزانة
١ ٠٤٤ ٠٤٦	--	--	١ ٠٤٤ ٠٤٦	(١٢)	أدوات الدين
٤ ٠٩٩ ٦٥٢	٢ ٦٩٩ ٩٧٧	٣١٥ ٦٦٩	١ ٠٨٤ ٠٠٦		

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٣١ - تبويب الأصول والإلتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تكلفة مستهلكة	إيضاح رقم	الأصول المالية
٩٩ ١٤٨	٣ ٩٤١ ١٥٩	--	(١٢,٤)	وثائق صناديق إستثمار
١٧ ٢٩٠	٣ ٥٧٤	--	(١٢,٤)	أدوات حقوق ملكية
٩٥٧ ٥٤٧	--	--	(١٢)	أدوات خزائنة
٩٧١ ١٣٠	--	--	(١٢)	أدوات الدين
--	--	١ ٣٥١ ٠٦٧	(٣)	النقدية وما في حكمها
--	--	٤ ٥١٧ ٦٧٤	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	١٥٨ ٨٥٦	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٤٥ ١١٥	٣ ٩٤٤ ٧٣٣	٦ ٠٢٧ ٥٩٧		
الإلتزامات المالية				
--	--	٣ ٧٤٨ ٦٣٩	(٨)	بنوك سحب على المكشوف
--	--	١ ٩٢١ ٤٥٠	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	٦٣ ٨٢٣	(٢٧)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
--	--	١ ٠٤٢ ٧١٦	(٢٩,٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	٦ ٧٧٦ ٦٢٨		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تكلفة مستهلكة	إيضاح رقم	الأصول المالية
٨٩ ٦٥١	٢ ٦٢٩ ٧٩٦	--	(١٢,٤)	وثائق صناديق إستثمار
١٧ ٢٩٠	٣ ٢٠٠	--	(١٢,٤)	أدوات حقوق ملكية
٣١٥ ٦٦٩	--	--	(١٢)	أدوات خزائنة
١ ٠٤٤ ٠٤٦	--	--	(١٢)	أدوات الدين
--	--	١ ٤٢٤ ٨٠٦	(٣)	النقدية وما في حكمها
--	--	٧١ ٨٨٣	(٢٩,١١)	قروض لشركات تابعة
--	--	٣ ٨٧٩ ٨٦٧	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	٧٥ ١٣٩	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١ ٤٦٦ ٦٥٦	٢ ٦٣٢ ٩٩٦	٥ ٤٥١ ٦٩٥		
الإلتزامات المالية				
--	--	٣ ٠٣١ ٥٩٠	(٨)	بنوك سحب على المكشوف
--	--	٧٩٠ ٦٠٨	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	١٣٥ ١٤٥	(٢٧)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
--	--	٨٢٨ ٥٠٩	(٢٩,٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	٤ ٧٨٥ ٨٥٢		

٣٢ - المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى 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.

١/٣٢ 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 ٦٨١ ٩٩٤ ٥ ألف جنيه مصري، ٢٨٦ ٦٥٧ ١ ألف جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

فائض	العملات الأجنبية
ألف جنيه مصري	
٤ ٠٢٩ ٨٤١	دولار أمريكي
٣٠٢ ٠١٦	يورو
٤ ١٨٤	درهم إماراتي
٧٢٣	جنيه إسترليني
٥٦٨	فرنك سويسري
٦٣	ريال سعودي

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣٤-١-١) 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 لدى 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 فى أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنوع الإستثمارات فى القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢/٣٢ خطر الائتمان

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

٣/٣٢ 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.

٤/٣٢ 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.

٥/٣٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣٢ عقود تغطية المخاطر

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

٣٣ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي المصري قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك إلي إرتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكى خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ إلي ٥٠ جنيه/دولار.

٣٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع الفترات المعروضة.

١-٣٤ أسس إعداد القوائم المالية

١-١-٣٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٤ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٣٤ 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.

٢-٢-٣٤ 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.

٣-٢-٣٤ الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل فى 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 المقدرة 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 فى أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.

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

٤-٢-٣٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣٤ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٥-٣٤) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٣٤ الإستثمارات

١-٣-٣٤ إستثمارات مالية فى شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٥-٣٤) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها فى تاريخ المركز المالى، وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٢-٣-٣٤ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

الاستثمار العقاري

مباني

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

٤-٣٤ الأدوات المالية

١-٤-٣٤ 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 الاحكام 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 مباشرة 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.

٢-٤-٣٤ التوبيب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم توبيب الأصل المالي على أنه مقياس 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 توبيب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة توبيب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم توبيب الاصل 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 توبيب الاستثمار 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، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

- الأصول المالية التي لم يتم توبيبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم توبيبها على أنها مبوبة 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.

٣-٤-٣٤ 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 ثالثة 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.

٤-٤-٣٤ 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 تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى 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 تعويضاً 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 أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٣-٤-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً 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 لاحقاً 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 لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبه على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٦-٤-٣٤ الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها 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.

٧-٤-٣٤ 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 التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨-٤-٣٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ويُدْرَج 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.

٩-٤-٣٤ 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 مالياً 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 الاختلاف 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 أيضاً 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 الاخر ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الأخر على التغير 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 التغير 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 لاحقاً 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 احتياطي تغطية التدفق النقدي واحتياطي 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 الاعتراف 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.

٥-٣٤ الاضمحلال

١-٥-٣٤ 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 بالاعتراف 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 الاعتراف 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 الأولى (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 للاداء المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث 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.

٢-٥-٣٤ 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 .

٣-٥-٣٤ 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 المقدره للأصل المالي .
تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدتها 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.

٤-٥-٣٤ 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 .

٥-٥-٣٤ 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 متأخراً 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.

٦-٥-٣٤ 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 سنوياً.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً 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 ناقصاً 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.

٦-٣٤ النقدية وما فى حكمها

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

٧-٣٤ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراض بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراض المبدئى 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.

٨-٣٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى 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 بخضم 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.

٩-٣٤ الإحتياطى القانونى

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

١٠-٣٤ رأس المال

١-١٠-٣٤ 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 المصرى رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢-١٠-٣٤ 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 مخصومة 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.

١١-٣٤ الإيرادات

١-١١-٣٤ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢-١١-٣٤ إيراد توزيعات

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

٣-١١-٣٤ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-١١-٣٤ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٢-٣٤ المصروفات

١-١٢-٣٤ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٢-٣٤ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٢-٣٤ 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 باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعتراف 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، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال 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.

١٣-٣٤ ربحية السهم

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

١٤-٣٤ 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 الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

١٥-٣٤ مزايا العاملين

١-١٥-٣٤ 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.

١٦-٣٤ 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).

١-١٦-٣٤ 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 أولاً 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، مخصوماً 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 الانتاجى للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارت والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إللتزام 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 التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغييرا في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغيير 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 لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع الى الصفر .
- تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والالات والمعدات، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي .

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

اختارت 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 .

٢-١٦-٣٤ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، 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. وفى 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".

٣٥ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
	٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".		
	٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).		
	٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".		
	- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		