

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 مراقب الحسابات

إلى السادة/مساهمي شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية - والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية 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 لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

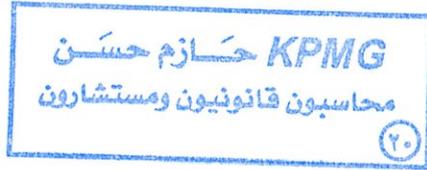
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .



إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٤ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠	٤٩٧ ٣٥٣ ٢٤٥	(٢٩،١١)	قروض لشركات تابعة
١٣٦ ٢١٦ ٦١٣	١ ٢٣٦ ٥٧٨ ١٣٤	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢٦ ١١١ ٨٥٤	١١٩ ٨٠٦ ٢٦١	(١٣)	إستثمارات عقارية
٣ ٩٦٣ ٨٧٥ ٣٤٠	٦ ٢٩١ ٠٩٧ ١١٥	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٤١ ٨٣٠ ٥٣٩	٢٣٠ ٩٨٣ ٧٧٧	(١٥)	أصول ثابتة
٢٢ ٩٢٢ ٧٤٧	٢١ ١٢٤ ٠٤٤	(١٦)	أصول غير ملموسة
٤ ٩٠٦ ٥٢٠ ٧٣٣	٨ ٣٩٦ ٩٤٢ ٥٧٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٠٨ ٣٣٤ ٧٧٦	١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢	(٣)	النقدية و مافي حكمها
٢ ٢٤٧ ٦٨٨ ٢٧٦	١ ٧٢٠ ٨١٨ ٤٠٠	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٩١ ٢٢٧ ٦٤٢	٨٢١ ٧٥٠ ٥٠٨	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٤٥٢ ٣٥٣ ٧٦٨	١ ٧٠٩ ٠٤٠ ٦١١	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٢٧ ٤٩٣ ٩٩٠	٣٦٧ ٣٥٩ ١٦٢	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
-	٣٧ ٨٩١ ٤٣٥	(٢٩،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
٦ ٨٢٧ ٠٩٨ ٤٥٢	٤ ٨٠٩ ٨٠٩ ٩٥٨		مجموع الأصول المتداولة
١١ ٧٣٣ ٦١٩ ١٨٥	١٣ ٢٠٦ ٧٥٢ ٥٣٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٣٥٥	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٣٣ ٩٣٣ ٨٦٧	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦		إحتياطي قانوني
١ ٩١٥ ٦٥٣ ٤٦٤	١ ٦٦٥ ٩٠٢ ٨٣٧		إحتياطيات أخرى
١ ٦١٠ ٣٠٩ ٤٣١	١ ٢٧٣ ١٤٠ ٧٧٦		أرباح محتجزة
-	١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	(١٧-٣٢،٢٠)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
٨ ٢٠٢ ٩٨٧ ٨٧٧	٨ ٧٩٤ ٣١٦ ٤٦٧		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٩٣ ٠٠٩ ٥٨٢	٢٩٢ ٥٠٥ ١٩٨	(٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٥	١٣٣ ٤٤١ ٨٨٣	(٢٧)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٤٩٢ ٣٨٤ ٢٤٧	٤٢٥ ٩٤٧ ٠٨١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٩١ ٥٧٣ ٥٢٣	٢ ٨١١ ٠٩٨ ٧٠١	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٢ ٠٧٨ ٤٧٦ ٥٥٧	٥٢٠ ١٢٥ ٠٣٦	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣٤٨ ٨٤٠ ٠١٥	٣٩٠ ٨٨٢ ٢٨٢	(٢٩،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤	(١٠)	مخصص مطالبات
٥٩ ٣٥٦ ٩٦٦	٦٥ ٩٣٢ ٧٨٣	(٢٧)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٣ ٠٣٨ ٢٤٧ ٠٦١	٣ ٩٨٦ ٤٨٨ ٩٨٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣ ٥٣٠ ٦٣١ ٣٠٨	٤ ٤١٢ ٤٣٦ ٠٦٧		مجموع الإلتزامات
١١ ٧٣٣ ٦١٩ ١٨٥	١٣ ٢٠٦ ٧٥٢ ٥٣٤		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 مراقب الحسابات "مرفق"

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رقم	
			الإيرادات
١٣١ ٦٠١ ٧٣٥	١ ١٥٢ ٣٠١ ٣٦٥	(١٩)	إيراد توزيعات
٢٠ ٧٩٤ ٦٨٥	٢٨ ٥٩٧ ٥٨٦		إيراد حفظ مركزي
٥٢١ ٦٨٢ ٢٦٣	٢ ٠٣١ ٧٢٥		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨١ ٥٤٢ ٧٥٦	١٨٠ ٤٩٦ ٨٨٠		عوائد أذون الخزانة والسندات
٣٧ ١١٠ ٠٣٧	٤٢ ٦٤٠ ١٤٠	(٢٩)	إيراد فوائد
٩٠٧	٧٦٥ ٧٢٩		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٨٢٤ ٨٤٢		رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
٦٨ ٤٣٢ ١٤٥	٧٢ ٢٩٨ ٠٣٣	(٢٩،٢٤)	إيرادات أخرى
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-		مخصصات أنتهى الغرض منها
٨٨٣ ١٦٤ ٥٢٨	١ ٤٧٩ ٩٥٦ ٣٠٠		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٥١ ٤٩٦ ١٧٧)	(١٧٠ ٣٦٣ ٩٥٤)		مصروفات تمويلية
(٤٥٢ ٥٥٣ ٢١٧)	(٤٣٩ ٢٢٩ ٨٣٥)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢ ٢٤٧ ٨٢٦)	(٢٤ ٨٩٧ ٦٣٣)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٦ ٣٠٥ ٥٩٣)	(٦ ٣٠٥ ٥٩٣)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٧ ٠٨٦ ٦٤٠)	(٨ ٦٦٥ ٥٨٠)	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٣ ١٩٨ ١٤٢)	٥٧ ١٦٥ ١٨٠	(٢٥)	أرباح (خسائر) بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
(٤٧ ٨٥٤ ٢٥٥)	٤٤٦ ٤٨٨		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨٢٤ ٨٤٢)	-		الإضمحلال في قيمة الأصول
-	(٢٧٠ ٠١٨ ٢٣٠)	(٢٩)	مصروفات أخرى
-	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠)	مخصصات
(٥٩١ ٥٦٩ ٦٩٢)	(٩٠١ ٨٦٩ ١٥٧)		إجمالي المصروفات
٢٩١ ٥٩٤ ٨٣٦	٥٧٨ ٠٨٧ ١٤٣		الأرباح قبل الضرائب
-	(٣٦ ٠٨٢ ٥٨١)	(٢٢)	ضريبة الدخل الحالية
(١٦٤ ٨٢١ ٠٥٥)	١ ٦٣٤ ٧٢٢	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	٥٤٣ ٦٣٩ ٢٨٤		أرباح العام
٠,١٦	٠,٥٦	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح

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

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	جميع المبالغ بالجنيه المصري
١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	٥٤٣ ٦٣٩ ٢٨٤	أرباح العام
(٥٣ ٤٨٤ ٣٨٤)	٥ ٠٢٣ ٧٢٦	الدخل الشامل الآخر:
١٢ ٠٣٣ ٩٨٦	(١ ١٣٠ ٣٣٨)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
(٤١ ٤٥٠ ٣٩٨)	٣ ٨٩٣ ٣٨٨	الضريبة المتعلقة ببندود الدخل الشامل الأخرى
٨٥ ٣٢٣ ٣٨٣	٥٤٧ ٥٣٢ ٦٧٢	مجموع الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

حقوق ملكية الشركة										
إجمالي حقوق الملكية	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	أرباح محتجزة	إحتياطيات أخرى				إحتياطي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			خسائر تغطية خطر	فائض إعادة تقييم	التغير في القيمة	إحتياطي خاص -				
			التدفقات النقدية	أصول ثابتة محولة	العادلة - إستثمارات	علاوة إصدار				
			مالية مقيمة بالقيمة العادلة للإستثمارات العقارية من خلال الدخل الشامل							
٨ ١٢٢ ١٠٠ ٦١٨	-	٨٧٢ ٤٦٨ ٥١٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٦٩٢ ٠٠٥ ١٠٠	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	-	٦٣٩ ٧٢٢ ٣٢٢	٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧	-	(٦٧٢ ٧٧٧ ٣٠٦)	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية
٨ ١١٥ ٤٨٨ ٠٢١	-	١ ٥١٢ ١٩٠ ٨٣٦	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١٩ ٢٢٧ ٧٩٤	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إجمالي الدخل الشامل										
١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	-	١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	-	-	-	-	-	-	-	أرباح العام
(٤١ ٤٥٠ ٣٩٨)	-	-	-	-	(٤١ ٤٥٠ ٣٩٨)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٥ ٣٢٣ ٣٨٣	-	١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	-	-	(٤١ ٤٥٠ ٣٩٨)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة										
٢ ١٧٦ ٤٧٣	-	٢ ١٧٦ ٤٧٣	-	-	-	-	-	-	-	أرباح إسترداد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	(٣٠ ٨٣١ ٦٥٩)	-	-	-	-	-	٣٠ ٨٣١ ٦٥٩	-	المحول الى الإحتياطي القانوني
٨ ٢٠٢ ٩٨٧ ٨٧٧	-	١ ٦١٠ ٣٠٩ ٤٣١	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(٢٢ ٢٢٢ ٦٠٤)	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٢٣ ٩٣٣ ٨٦٧	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إجمالي الدخل الشامل										
٥٤٣ ٦٣٩ ٢٨٤	-	٥٤٣ ٦٣٩ ٢٨٤	-	-	-	-	-	-	-	أرباح العام
٣ ٨٩٣ ٣٨٨	-	-	-	-	٣ ٨٩٣ ٣٨٨	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٤٧ ٥٣٢ ٦٧٢	-	٥٤٣ ٦٣٩ ٢٨٤	-	-	٣ ٨٩٣ ٣٨٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة										
١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
(١٠٥ ٨٥١ ٠٢٥)	-	(١٠٥ ٨٥١ ٠٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات
-	-	(٧١٨ ٦١٨ ٢٢٥)	-	-	-	(٢٥٣ ٦٤٤ ٠١٥)	-	-	١ ٠٢٢ ٢٦٢ ٢٤٠	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
-	-	(٦ ٣٣٨ ٦٨٩)	-	-	-	-	-	٦ ٣٣٨ ٦٨٩	-	المحول الى الإحتياطي القانوني
٨ ٧٩٤ ٣١٦ ٤٦٧	١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	١ ٢٧٣ ١٤٠ ٧٧٦	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(١٨ ٣٦٩ ٢١٦)	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	١٥٨ ٢٧١	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٣٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
جميع المبالغ بالجنيه المصري			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٢٩١ ٥٩٤ ٨٣٦	٥٧٨ ٠٨٧ ١٤٣		الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٢٢ ٢٤٧ ٨٢٦	٢٤ ٨٩٧ ٦٣٣	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٩٠٧)	(٧٦٥ ٧٢٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
٦ ٣٠٥ ٥٩٣	٦ ٣٠٥ ٥٩٣	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
٧ ٠٨٩ ٦٤٠	٨ ٦٦٥ ٥٨٠	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(١ ٥٤٩ ٨١٦)	(١٠)	المستخدم من مخصص مطالبات
-	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)	المكون من مخصص مطالبات
(٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		مخصصات أنتفى الغرض منها
٨٢٤ ٨٤٢	-		الإضمحلال في قيمة الأصول
-	(٨٢٤ ٨٤٢)		رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(٥٢١ ٦٨٢ ٢٦٣)	(٢ ٠٢١ ٧٢٥)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(١٠٦ ٢٠٢ ٤٢٠)		أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
٤٧ ٨٥٤ ٢٥٥	(٤٤٦ ٤٨٨)	(٣٢-١-١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	٣٧ ٥٦٠ ٩٢٧		مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
(١٦٧ ٧٦٦ ١٧٨)	٥٨٣ ٦٩٥ ٨٥٦		
التغير في			
(٣٧٣ ١٩٥ ٦٧٩)	٥٢٦ ٥٤٠ ٦٣٨		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٠٨ ٥٩٢ ٥٨٤	١ ٦٩٥ ٤٩٨ ١٧١		المستحق على شركات تابعة
٤٤ ٢٣٦ ٤٥٢	(٣٣٢ ٩٩٠ ٧٧١)		أرصدة مدينة أخرى
(٦٤ ٥٤٧ ٣٧٠)	(١ ٥١١ ٤٠٤ ٢٨٩)		المستحق لشركات تابعة
٧ ٠٨٠ ٤٢٧	(٦٥ ٠٤٨ ٩٤٠)		الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٥٤ ٤٠٠ ٢٣٦	٨٩٦ ٢٩٠ ٦٦٥		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(١٥ ٠١٠ ٤٧٦)	(١٤ ٠٦٢ ٨٤٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١١ ٧٩٣	٧٧٧ ٧٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١١ ٨٨٥ ١٩١)	(٦ ٨٦٦ ٨٧٧)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٨٧٨ ٢٥٠ ٩٥٠)	(١ ٢٠٠ ١٥٢ ٠٠٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٤٧٢ ٧٤٩ ٤٤٣	١ ٠٨٠ ٠٦٠ ٤٤٠		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٦٦٦ ٤٨٠ ٢٦١)	(٢ ٩٦٥ ١٠٢ ٦٦٠)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٣٠٧ ٢١٠ ٦٣٧	١ ٢١٧ ٩٦٥ ٣٦٩		متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٣٤٣ ٩٥١	(٢ ٥٥١ ٣٠٦ ٨٣٦)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
-	٤٤٢ ٣٧٣ ٤٩٥		متحصلات من إستثمارات في شركات تابعة
٢٠٢ ٧٣٣ ٥٤٦	(٣ ٩٦٦ ٣١٤ ٢١٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٣٤٢ ٥٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥٠ ٦٧٠ ٠٠٠)	-		مدفوعات من قروض قصيرة الأجل
١٤٧ ٦٧٧ ٥٠٠	-		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٥١ ٥٤٩ ٧٠٢)	(٥٩ ٣٥٦ ٩٦٥)		مدفوعات لمداد إلتزامات عقود تأجير تمويلي
(١٠٩ ٥٤٢ ٢٠٢)	(٧٩ ٦٩٩ ٤٦٥)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٤٤٧ ٥٩١ ٥٨٠	(٣ ١٧٩ ٧٢٣ ٠١٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦٩ ٩٩٤ ٥١٥	٥٢١ ٥٧٤ ١٥٤	(٢١)	النقدية وما في حكمها أول العام
٥١٧ ٥٨٦ ٠٩٥	(٢ ٦٥٨ ١٤٨ ٨٥٩)	(٢١)	النقدية وما في حكمها آخر العام

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(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 الإسكندرية 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 والتسكيك.

- 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 ٢٣ مارس 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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٤٩٧ ١٩٩	٢٥٢ ٨٦٨	نقدية بالخرزينة
٣٠٩ ٥٢٥ ٣٨٧	١٥٢ ٦٩٦ ٩٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
٥٩٩ ١٣٧ ٠٣٢	--	ودائع لدى البنوك
<u>٩٠٩ ١٥٩ ٦١٨</u>	<u>١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢</u>	الإجمالي
(٨٢٤ ٨٤٢)	--	يخصم : الإضمحلال في قيمة الأصول
<u>٩٠٨ ٣٣٤ ٧٧٦</u>	<u>١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢</u>	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٧١٥ ٧٩٦ ٢٠١	١ ٧١٧ ٧٩٩ ٧٠٤	وثائق صناديق استثمار
٦٠٥ ٨٨٨	٣ ٠١٨ ٦٩٦	أسهم شركات
٥٣١ ٢٨٦ ١٨٧	--	أدوات دين
<u>٢ ٢٤٧ ٦٨٨ ٢٧٦</u>	<u>١ ٧٢٠ ٨١٨ ٤٠٠</u>	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٧٥ ٣١٢ ٠٥١	--	شركة إى أف جى - هيرميس أذفيزورى إنك
٢٨ ٠٧٠ ٤٥١	٢٨ ٦٨٢ ٩١٧	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٢ ٤٠٠ ٨٤٦ ٣٣٢	٩٠٨ ٨٨٦ ٢١٣	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمنج
٣ ١١٣ ٨١١	٤ ٥٠٩ ٩١٢	شركة اى اف جى هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٠٧٥ ٨٨٩	٥٢ ٧٤٧	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٦ ٥٥٥ ٦٢٩	١ ٥٤٧ ٨٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٥٨ ٤١٩ ١٩٩	١٠ ١٣٤ ٥٩٤	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٢ ٠٣١ ٦١٥	٢ ٠٢٨ ٣٨٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١٥ ٥٦٧	٢٣ ٠٣٥	شركة أي اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٣٦٥ ٨١٤	٥٧٨ ١٩٠	شركة إى. إف. جى هيرميس للإدارة
٧٩ ٠٠٠	٢٧٦ ٧٩٢	شركة هيرميس يو اس ايه
١ ٤٣٧ ٩١٩	٧٧٢ ٧٦٢	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٥٧٧ ٥٤٣ ٣٦٠	--	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٣ ٢٩٦ ٤٦٥	٤ ٣٢٨ ١٤٤	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٤١٨ ٦٤٣	٤٥٨ ٥٦١	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
١٥٤ ٦٠٢ ٨٩٠	٢٩٧ ١٣٤ ١٨٨	إي أف جى هيرميس إف أي ليمنج
١ ٣١٤ ٦٢٢	٨ ٠٥٦ ٣٥٨	شركة بيفورت أست مانجمنت
--	٤٩ ٩٦١	إى اف جى هيرميس للتوريد
--	٥٧٦ ٧٠٦	شركة إى اف جى هيرميس بى اى هولدينج
١٧ ٩٦٤ ٣٥٨	١٠ ٣٦٢ ٧٩٦	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
--	٩ ٩٤٨ ٦٥٥	بايون انتربرايس ليمنج
--	١٣ ٦٨٥ ٧٠٩	إى إف جى هيرميس الإمارات المحدودة
--	٦١٨ ٤٣٨	بيفورت مانجمنت ليمنج
--	١٩٨ ٥٨٨ ٠٣٠	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
--	٢٨٩ ٨٤٩ ٥٠٠	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنج ليمنج
٣ ٥٣٤ ٤٦٣ ٦١٦	١ ٧٩١ ١٥٠ ٤٦٠	الرصيد
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	يخصم الاضمحلال
٣ ٤٥٢ ٣٥٣ ٧٦٨	١ ٧٠٩ ٠٤٠ ٦١١	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٧ ١٢٢ ٠٥٦	٧ ٧٧١ ٤٢٢	إيرادات مستحقة
٢ ٠٥١ ٦٦٦	٢ ٧٩٨ ٠٧٩	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٢٨ ٨٢٧	١ ٤٥٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٩ ٨٧٤ ٦٣٩	٧ ٧١١ ٧٩٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢ ٦٣٤ ١٠١	١ ٣٤١ ٧٩٣	عهد وسلف
٢ ٧١٩ ٨٦٧	٧ ٠٢٠ ٩٨٣	دفعات مقدمة موردين
١ ٦٦٢ ٨٣٤	٢٥ ٠٥٦ ٢٦٤	أرصدة مدينة متنوعة
--	٣١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٢٧ ٤٩٣ ٩٩٠	٣٦٧ ٣٥٩ ١٦٢	الرصيد

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١		٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٨٤	١٠١	٧٢٦	--	شركة إي إف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١	٢٥٠	٥٠٠	١	الشركة العربية للمرئيات
٨	٨٧٠	٥٤١	٨	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٦	١٢٠	١٠٧	٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩	١٧٢	٦٧٢	٣	المجموعة المالية للتوريد
٧	٩١٢	١٦٥	٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٧٩	٤٤٧	٣٤٤	--	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٨٧	٢٢٠	١٠٢	٨٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٨	٢٤٢	٣٦٦	--	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥٨	١٥٨	٤٩٠	٨٣	شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية
١٣٤	٤٦٣	٥١٨	--	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
١٢٤	٧٠٥	١٤٦	--	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٦٧	٥٥٠	٥٥٦	٢٠٠	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٥٨	٦٣٤	٤٨٥	--	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٩	٨٩٣	٠٦٦	٩	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
١٦	٩٦١	٣٠٣	١٦	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
١	٠٠٢	٦٠٢	٩١٠	إي إف جي هيرميس للاستثمار المباشر - BVI
١	٥٩١	٨٣٢	--	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
٩١٠	٠٩٦	٤٥٥	--	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سى بي هولدنغ ليمتد
٢	١٨٣	٨٣٨	--	بايون انتربرايس ليمتد
٣٣٤	٧١٨		٣١٦	شركة بيفورت انفستمينت
٢٠٠	٥٦٣	٠٢٥	--	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
--			٩٤	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية و صناديق الاستثمار
			٩٤	
٢	٠٧٨	٤٧٦	٥٢٠	الرصيد
			١٢٥	
			٠٣٦	

٨- بنوك سحب على المكشوف

يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالي:
 - خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية من أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٥٧ مليون جنيه مصري.
 - خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقود رهن أدون خزانة من أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٣٧ مليون جنيه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١		
٥٠٣	٢٩٠	٥٧٦	٢٤٩	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢٤٢	٤٩٤	٨٨٦	١٦٢	مصرفات مستحقة
١١	٥٢٨	١١٤	١٢	عملاء حفظ مركزى
١٧	٤٦٤	٥٢٣	١٨	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
٥١١	٣١٦		٨٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢	١٦٧	١٤١	٣	المستحق للمساهمة التكافلية
٧١	٧٤٢	٩٨٠	٨٣	أرصدة دائنة متنوعة
٢	٤٢٧	٧٦٥	٢٤	مصلحة الضرائب
٣٤٨	٨٤٠	٠١٥	٣٩٠	الرصيد
			٨٨٢	
			٢٨٢	

١٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية العام
--	(١ ٥٤٩ ٨١٦)	المستخدم خلال العام
--	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المكون خلال العام
(٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	مخصصات أنتفى الغرض منها
<u>١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤</u>	الرصيد في نهاية العام
=====	=====	

١١- قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة المجموعة المالية
٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٧ ٨٥٥ ٠٠٠	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس - الأردن
٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٧ ٨٥٥ ٠٠٠	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	"
٢٢ ٢١٦ ٧٣٥	٢٢ ١٨١ ٤٣٦	٢٠٢٢/٨/٣١	٢٠٢٠/٩/١	١,٤ مليون	دولار أمريكي	"
						شركة المجموعة المالية
٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٧ ٨٥٥ ٠٠٠	٢٠٢٥/٧/٢٨	٢٠٢٠/٧/٢٨	٥٠٠ الف	دولار أمريكي	هيرميس الامارات
٣٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٥/٨/٢٣	٢٠٢٠/٨/٢٤	٣٦ مليون	جنيه مصري	شركة فاليو للتمويل الإستهلاكى
--	--	٢٠٢٦/١/١٧	٢٠٢١/١/١٨	٥٠ مليون	جنيه مصري	"
--	--	٢٠٢٦/٢/١٣	٢٠٢١/٢/١٤	٣٠ مليون	جنيه مصري	"
						المجموعة المالية هيرميس
١٣٣ ٧٤٧ ٥٠٠	٩٩ ٤٩٨ ٢٤٤	٢٠٢٥/٢/٢٣	٢٠٢٠/٢/٢٤	١٠ مليون	دولار أمريكي	للحلول التمويلية
٥ ٣٤٩ ٩٠٠	--	٢٠٢٥/١٠/٢١	٢٠٢٠/١٠/٢٢	٣٤٠ الف	دولار أمريكي	"
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٥/١١/٢	٢٠٢٠/١١/٣	٧,٥ مليون	جنيه مصري	"
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١١/١٥	٢٠٢٠/١١/١٦	١٣ مليون	جنيه مصري	"
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١١/١٥	٢٠٢٠/١١/١٦	١٢ مليون	جنيه مصري	"
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٦/١/١٧	٢٠٢٠/١/١٨	٥٠ مليون	جنيه مصري	"
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/١٠/٣١	٢٠٢١/١١/١	٥٠ مليون	جنيه مصري	"
--	٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/١٢/٢٠	٢٠٢١/١٢/٢١	٢٤٠ مليون	جنيه مصري	"
						شركة المجموعة المالية
١١٢ ١٤٧ ٠٠٠	--	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٠/١١/٨	٣٦٢ مليون	جنيه مصري	فاينانس القابضة
--	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/٨/٣١	٢٠٢١/٨/٣١	٤٥٠ مليون	جنيه مصري	"
<u>٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠</u>	<u>٥٣٥ ٢٤٤ ٦٨٠</u>					الإجمالي
--	٣٧ ٨٩١ ٤٣٥					الجزء المستحق خلال العام
<u>٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠</u>	<u>٤٩٧ ٣٥٣ ٢٤٥</u>					الجزء المستحق خلال أكثر من العام
<u>٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠</u>	<u>٥٣٥ ٢٤٤ ٦٨٠</u>					

١٢ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٧ ٦٤٧ ٥٣٥	١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	إستثمارات غير متداولة
٥٣ ٩٤٣ ٨٣٤	٦٥ ٤١٦ ٩٥٧	أسهم شركات
٦٤ ٦٢٥ ٢٤٤	١ ١٥٣ ٨٧١ ٦٢٧	وثائق صناديق إستثمار
		أدوات الدين - سندات*
١٣٦ ٢١٦ ٦١٣	١ ٢٣٦ ٥٧٨ ١٣٤	
١٩١ ٢٢٧ ٦٤٢	٨٢١ ٧٥٠ ٥٠٨	إستثمارات متداولة
		أدوات الدين - أذون خزانة*
٣٢٧ ٤٤٤ ٢٥٥	٢ ٠٥٨ ٣٢٨ ٦٤٢	الرصيد
=====	=====	
٨٢ ٦٣٢ ٨٣٥	١ ١٨٢ ٥٧٦ ٦٩٧	وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:
٢٤٤ ٨١١ ٤٢٠	٨٧٥ ٧٥١ ٩٤٥	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
		إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
٣٢٧ ٤٤٤ ٢٥٥	٢ ٠٥٨ ٣٢٨ ٦٤٢	
=====	=====	

*إيضاح رقم (٨)

١٣ - إستثمارات عقارية
 بيان

مباني

	التكلفة
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
٢٥ ٢٢٢ ٣٧١	مجمع الإهلاك
٦ ٣٠٥ ٥٩٣	٢٠٢٠/١/١ في الإهلاك العام
٣١ ٥٢٧ ٩٦٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٦ ٣٠٥ ٥٩٣	إهلاك العام
٣٧ ٨٣٣ ٥٥٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٢٦ ١١١ ٨٥٤	صافي القيمة الدفترية
=====	٢٠٢٠/١٢/٣١ في صافي القيمة الدفترية
١١٩ ٨٠٦ ٢٦١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
=====	

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧٥ ٠٠٠ ٤٣٤ جنيه مصري.

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤٩ ٢٣٤ ٠٤٣	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية
٣ ٣١٦ ٥٠٠	--	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢٣٨ ٧١٧ ٨٥٨	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	--	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٩٧٦ ٠٢٩	٥ ٩٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أديفوزورى إنك
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٣٠ ٥٠٠ ٩٠٤	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 *
٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٧١٥ ٨٠٢ ٤٨٧	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة-لبنان- ش م ل
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٥ ٦٤٤ ٥٣٩	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
٣٩٠ ٤٨١ ٢٩٥	٣٩٣ ٣٩٢ ١٨٩	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
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٤ ٩٩٩ ٩٩٥	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريد
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	٣١ ٢٤٤ ٨٠٧	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٤١ ٤٣٨ ٦٤٩	٤٣ ٣٧٩ ٢٤٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٧٢٤ ٣٨٧ ٠٣٩	٩٩,٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٨٩٥ ٥٠٠	٣ ٠٧٨ ٦٧٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جى هيرميس بي إي هولدينجز
٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	٣٨٧ ٤٠٧ ٠٣٧	١٠٠	Cayman Islands	إي اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينجز ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب
١٦	١٦	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جى هيرميس انت فين كورب
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	١٢ ٨٦٧ ٠٠٣	٨٨,٥١٢	مصرية	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
--	١٢ ٧٤٤ ٩٧٣	٧٨,٨١	مصرية	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
--	٦	١٠٠	BVI	بايون انتربرايس ليمتد
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	مصرية	شركة فليمنج سى أى سى هولدينجز
--	٢ ٥٥١ ٠٤٨ ٥٩٨	٥١	مصرية	بنك الاستثمار العربى
٤ ١٤٠ ٦٤٢ ٥٦٤	٦ ٤٦٧ ٨٦٤ ٣٣٩			الاجمالى
(١٧٦ ٧٦٧ ٢٢٤)	(١٧٦ ٧٦٧ ٢٢٤)			الاضمحلال
٣ ٩٦٣ ٨٧٥ ٣٤٠	٦ ٢٩١ ٠٩٧ ١١٥			الرصيد

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني * وإنشاءات	أراضي *	
							التكلفة
٣٩٩ ٩١٧ ٢١٣	٦ ٤٥٥ ٦٢٤	١٤ ٧٩٠ ٤٦٠	٨٦ ٠٢١ ٥١٣	٢٩ ٨٩٢ ٦٤٦	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١٥ ٠١٠ ٤٧٦	٨٣ ٠٨٨	٦٩٣ ٨٦٠	١٢ ٢٣١ ٤٦٣	٢ ٠٠٢ ٠٦٥	--	--	الإضافات خلال العام
(٢٧ ٢١٥)	--	--	(٢٧ ٢١٥)	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٤١٤ ٩٠٠ ٤٧٤	٦ ٥٣٨ ٧١٢	١٥ ٤٨٤ ٣٢٠	٩٨ ٢٢٥ ٧٦١	٣١ ٨٩٤ ٧١١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٤ ٠٦٢ ٨٤٣	٣٠٩ ٥٧٨	--	٥ ٤٤٦ ٥٤٤	٨ ٣٠٦ ٧٢١	--	--	الإضافات خلال العام
(١ ٥٩٢ ٢٥٩)	--	(١ ٥٧١ ١٣٣)	(٢١ ١٢٦)	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٤٢٧ ٣٧١ ٠٥٨	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١٠٣ ٦٥١ ١٧٩	٤٠ ٢٠١ ٤٣٢	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
							مجمع الإهلاك
١٥٠ ٨٣٨ ٤٣٨	٤ ٧٣٠ ٧٩٣	٧ ٥٣٥ ٠٧٣	٥٨ ٩٩٣ ٠٦٧	٢٢ ٣٨٣ ٥٤٧	٥٧ ١٩٥ ٩٥٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٢٢ ٢٤٧ ٨٢٦	٤٥٦ ٩١٢	٢ ٥٢٩ ٠٤٤	٩ ١٧١ ٦١٩	٢ ٢٢٨ ٣٠٣	٧ ٨٦١ ٩٤٨	--	إهلاك العام
(١٦ ٣٢٩)	--	--	(١٦ ٣٢٩)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٧٣ ٠٦٩ ٩٣٥	٥ ١٨٧ ٧٠٥	١٠ ٠٦٤ ١١٧	٦٨ ١٤٨ ٣٥٧	٢٤ ٦١١ ٨٥٠	٦٥ ٠٥٧ ٩٠٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٤ ٨٩٧ ٦٣٣	٤٦٧ ١٩٣	٢ ٤٧٤ ٣٦٥	١١ ٠٢٢ ٣٦٦	٣ ٠٧١ ٧٦١	٧ ٨٦١ ٩٤٨	--	إهلاك العام
(١ ٥٨٠ ٢٨٧)	--	(١ ٥٧١ ١٣٣)	(٩ ١٥٤)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٩٦ ٣٨٧ ٢٨١	٥ ٦٥٤ ٨٩٨	١٠ ٩٦٧ ٣٤٩	٧٩ ١٦١ ٥٦٩	٢٧ ٦٨٣ ٦١١	٧٢ ٩١٩ ٨٥٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
							صافي القيمة الدفترية
							صافي القيمة الدفترية في
٢٤١ ٨٣٠ ٥٣٩	١ ٣٥١ ٠٠٧	٥ ٤٢٠ ٢٠٣	٣٠ ٠٧٧ ٤٠٤	٧ ٢٨٢ ٨٦١	١٧٩ ١٠١ ٩٦٤	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							صافي القيمة الدفترية في
٢٣٠ ٩٨٣ ٧٧٧	١ ١٩٣ ٣٩٢	٢ ٩٤٥ ٨٣٨	٢٤ ٤٨٩ ٦١٠	١٢ ٥١٧ ٨٢١	١٧١ ٢٤٠ ٠١٦	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢١/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

* يتمثل بندي الأراضي والمباني والإنشاءات في مبنى وأرض المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية حيث أبرمت شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة عقد بيع مع إعادة الإستثمار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية الذكية بين الشركة وكلاً من شركة الإمارات دبي الوطني للتأجير التمويلي - وشركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية (إيضاح رقم (٢٧)).

تراخيص برامج حاسب آلي	بيان الأصول غير الملموسة ١٦ -
٢٣ ٣٩١ ٧٨٨	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١١ ٨٨٥ ١٩١	الإضافات خلال العام

٣٥ ٢٧٦ ٩٧٩	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٦ ٨٦٦ ٨٧٧	الإضافات خلال العام

٤٢ ١٤٣ ٨٥٦	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١

٥ ٢٦٤ ٥٩٢	مجمع الإستهلاك مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٧ ٠٨٩ ٦٤٠	إستهلاك العام

١٢ ٣٥٤ ٢٣٢	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٨ ٦٦٥ ٥٨٠	إستهلاك العام

٢١ ٠١٩ ٨١٢	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٢ ٩٢٢ ٧٤٧	صافي القيمة الدفترية صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
=====	
٢١ ١٢٤ ٠٤٤	صافي 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 تحويلاً من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجاري 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 ٨٠٣ ٧٢٨ ٥٠ سهم بزيادة قدرها ١٥ ٦٤٤ ٢٥٣ جنيه مصري وبقيمة إسمية ٥ جنيه مصري للسهم تمويلاً من إحتياطي خاص علاوة إصدار بغرض إصدار أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركائها 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.

١٨ - التزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإي 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 ٠٠٠ ٦٧٠ ٨٣ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٩٥٧ ٨٦٤ ٣٥٧ جنيه مصرى).

١٩ - إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٦٣ ٥٧٠	١٠ ١٠٩ ٤٠٠	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١ ٥٧٤ ٢٦٣	٧ ١٤٤ ٤٦٥	عائد إستثمارات في شركات تابعة
١١٤ ٨٦٣ ٩٠٢	١ ١٣٥ ٠٤٧ ٥٠٠	
١٣١ ٦٠١ ٧٣٥	١ ١٥٢ ٣٠١ ٣٦٥	الإجمالي
=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	أجور ومرتببات وما فى حكمها *
٢٧٨ ٣٤٥ ٢١٧	٣٣١ ٨٦١ ٧٣٨	مصروفات إستشارات
٢٤ ٣١٥ ٤٦٨	٢٠ ٩٣٧ ٧١٦	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١ ٠٤٩ ٧١٠	١ ٢٤١ ٤٤٠	خطوط ربط واتصالات
٤ ٩٩٧ ٠٧٨	٥ ٠٥٦ ٧٠٤	الإيجار ومصروفات الاشغال
١٤ ٢٤٣ ٠٧١	١٦ ٤١٧ ٧٥٣	مصروفات أخرى
١٢٩ ٦٠٢ ٦٧٣	٦٣ ٧١٤ ٤٨٤	
٤٥٢ ٥٥٣ ٢١٧	٤٣٩ ٢٢٩ ٨٣٥	الإجمالي
=====	=====	

* المدفوعات المبنية علي أسهم

قامت الشركة خلال العام 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 العام مبلغ ٩٢٧ ٥٦٠ ٣٧ جنيه مصري مقابل زيادة في حقوق المساهمين بنفس المبلغ. وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال العام في الآتي:

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	عدد الاسهم	اسهم ممنوحة خلال العام لموظفي الشركة القابضة	اسهم ممنوحة خلال العام لموظفي الشركات التابعة	الإجمالي في نهاية العام
	١٢ ١٧٤ ٣٨٢			
	٣٦ ٣٢٩ ٧١٩			
	٤٨ ٥٠٤ ١٠١			

٢١ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
٩٠٩ ١٥٩ ٦١٨	١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢	بنوك - سحب على المكشوف
(٣٩١ ٥٧٣ ٥٢٣)	(٢ ٨١١ ٠٩٨ ٧٠١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٤ ٨١٢ ٩٠١	--	
٥٢١ ٥٧٤ ١٥٤	(٢ ٦٥٨ ١٤٨ ٨٥٩)	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٢ - تسويات لإحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٩١ ٥٩٤ ٨٣٦	٥٧٨ ٠٨٧ ١٤٣	الربح المحاسبى قبل الضريبة
		يضاف / (يخصم):
٩ ٦٤٩ ٧٨٢	١٤ ٨٧١ ٩٤٣	إهلاك وإستهلاك (فرق الإهلاك الضريبي)
(٩٠٧)	(٧٦٥ ٧٢٩)	خسائر رأسمالية
(٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	٣٩ ١٧٥ ١٥٨	تأثير المخصصات
--	٣٧ ٥٦٠ ٩٢٧	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
٤٢ ٥٢٢ ٢٣٧	٦ ١٨٤ ٤٠٠	تكلفة التمويل والإستثمار مقابل الإيرادات المعفاة
(٢٣٦ ٨٠١ ٤٢٨)	(٤٨ ٣٠٠ ٧٤٣)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١١٣ ٥٥٠ ٢٧٥)	(١ ١٣٤ ٤٩٣ ٧٢٣)	إعفاءات ضريبية
٢ ١٣٩ ٨٠٨	٣ ٧٩٨ ٠٣٨	المساهمة التكافلية
١٥٨ ٤٠٠ ٥٦٠	٦٥٢ ٧٩٥ ٢٠١	إضافات أخرى
(٧٤٣ ٧٦٥ ٩٦٥)	(٣١٢ ١٧٣ ٠٠٢)	خصومات أخرى
(٦١١ ٨١١ ٣٥٢)	(١٦٣ ٢٦٠ ٣٨٧)	صافى الوعاء الضريبي
--	--	الضريبة المستحقة
	٣٦ ٠٨٢ ٥٨١	ضريبة على اوعية مستقلة
--	٣٦ ٠٨٢ ٥٨١	ضريبة الدخل الحالية
=====	=====	
لا شيء	٦,٢٤%	السعر الفعلى لضريبة الدخل
=====	=====	

٢٣ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١ إلتزام (أصل)	٢٠٢١/١٢/٣١ إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ٥٤٣ ٣٠٨	٤ ٦٠٤ ٥٢٤	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٧٧٣ ٤٤٨	٢ ١٢٨ ١٣٧	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(١ ٦٥٠ ٧٠٢)	(٢ ٧٧٨ ٠٣٢)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
١٠١ ١٦٨ ٢٥٩	١٠٠ ٢٤٤ ٩٦٢	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
١٠٣ ٩٦٧ ١٦٦	١٠٢ ٣٣٢ ٤٤٤	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل*
١٨٩ ٠٤٢ ٤١٦	١٩٠ ١٧٢ ٧٥٣	
١٨٩ ٠٤٢ ٤١٦	١٩٠ ١٧٢ ٧٥٣	
٢٩٣ ٠٠٩ ٥٨٢	٢٩٢ ٥٠٥ ١٩٨	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 كما تتضمن قيمة إيجار المساحات المملوكة للشركة بمبنى نايل سيتي.

٢٥ - أرباح (خسائر) بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١ ٥٩٨ ٩٥٥)	(٤٨ ٤٣٦ ٦١٠)	إستثمارات في شركات تابعة
(١ ٠٩٤ ٤٨٠)	(٦٠٠ ٦٣٠)	
(٥٠٤ ٧٠٧)	١٠٦ ٢٠٢ ٤٢٠	
(٣ ١٩٨ ١٤٢)	٥٧ ١٦٥ ١٨٠	الإجمالي

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	أرباح العام
١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	٥٤٣ ٦٣٩ ٢٨٥	
٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٩٧٣ ٠٧٠ ٦٧١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٦	٠,٥٦	نصيب السهم في الأرباح

٢٧ - إلتزامات عقود تأجير تمويل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٥٩ ٣٥٦ ٩٦٦	٦٥ ٩٣٢ ٧٨٣	الجزء المستحق خلال العام
١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٥	١٣٣ ٤٤١ ٨٨٣	الجزء المستحق خلال أكثر من العام
٢٥٨ ٧٣١ ٦٣١	١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٦	الرصيد

* إيضاح رقم (١٥).

٢٨ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنة ٢٠٢٠ 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 لسنة 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 ٢٠٢١.

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٣٢ ٦١٦ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ١٠ ١٣٥ ٥٣١ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية ، ومبلغ ٥ ٠٧٦ ٣٠٤ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة فاليو للتمويل الإستهلاكي ، ومبلغ ٣٩٩ ١٤٩ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعه الماليه هيرميس

الإمارات، ومبلغ ٨٧٣ ٠٥٩ ١٣ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعه الماليه فايننس القابضة، ومبلغ ٢٩٦ ١١١ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة 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 ٤٣٦ ٠٠٠ ٥ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدما مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).
- وافقت الشركة على التنازل عن الرصيد المستحق على شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار و شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب بمبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و ٢٣٠ ٠١٨ ٢٠ جنيه مصري على التوالي بإجمالي مبلغ ٢٧٠ ٠١٨ ٢٣٠ جنيه مصري.

٣٠- 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.

١/٣٠ 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 والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤١٧ ٨٤٤ ٦٤٣ ٣ جنيه مصري، ١١٨ ٠٨٩ ٥١٦ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٣٩٥ ٧٣٠ ٩٧٥
يورو	١٢٨ ٥٧٧ ٨٢٩
درهم إماراتي	٨١٧ ٧٣٣
جنيه إسترليني	٢١٧ ٠٢٠
فرنك سويسري	٣١٥ ٢٦١
ريال سعودي	٩٦ ٠٨٣

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣٢-١-١) 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 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.

٢/٣٠ خطر الإئتمان

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

٣/٣٠ 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.

٤/٣٠ 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.

٥/٣٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣٠ 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.

٣١- أحداث هامة خلال الفترة المالية والفترات التالية

أدى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد إلى تعرض كل دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ في الأنشطة الاقتصادية حتى الآن. وقامت الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء. وبناء على ذلك فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطة الطوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية بما في ذلك تفعيل خطة لتقسيم الموظفين حيث يعمل ٥٠% من الموظفين من مكاتبهم و ٥٠% المتبقية تعمل عن بعد، وتقوم الإدارة بمراقبة الوضع عن كثب لضمان سلامة موظفي الشركة.

٣٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-١-٣٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنبيه 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 بإستخدام سعر الأقبال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

٢-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٣٢ 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.

٢-٢-٣٢ 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.

٣-٢-٣٢ 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 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 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.

٤-٢-٣٢ 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.

٥-٢-٣٢ 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.

٦-٢-٣٢ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٣١) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٣٢ الإستثمارات

١-٣-٣٢ 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".

٢-٣-٣٢ إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي 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 (٦-٣١) 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 المالي، 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.

٣-٣-٣٢ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٣٠) 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.

٤-٣-٣٢ 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 المجمعة، 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.

٤-٣-٣٢ 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.

٣٢-٥ الأدوات المالية

١-٥-٣٢ 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.

٢-٥-٣٢ التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب 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 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 كمقياس 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.

٣-٥-٣٢ 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 تالثة 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.

٤-٥-٣٢ 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 التعاقدية 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.

٣٢-٥-٥ 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 تبويبه على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر .

٦-٥-٣٢ - 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 .

٧-٥-٣٢ - الإستبعاد

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

٨-٥-٣٢ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات 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 .

٩-٥-٣٢ 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 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 إحتياطي 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 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.

٣٢-٦ الاضمحلال

٣٢-٦-١ 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.

٢-٦-٣٢ 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 .

٣-٦-٣٢ 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.

٣٢-٦-٤ 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.

٣٢-٦-٥ 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.

٣٢-٦-٦ 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.

٧-٣٢ 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.

٨-٣٢ الإقتراض بفائدة

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

٩-٣٢ 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 في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٠-٣٢ الإحتياطي القانوني

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

١١-٣٢ رأس المال

١-١١-٣٢ 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".

٢٢-١١-٢ 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.

١٢-٣٢ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها.

وفى تاريخ المركز المالى يتم إدراج التغيرات فى القيمة العادلة طبقاً لما يلى:

خطر تغطية التدفقات النقدية

التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف 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 اجراء 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 الاعتراف 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 الاعتراف بها فى الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التى تعزى للمخاطر المغطاة فى الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

١٣-٣٢ الإيرادات

١-١٣-٣٢ 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.

٢-١٣-٣٢ 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.

٣-١٣-٣٢ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-١٣-٣٢ إيراد الفوائد

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

١٤-٣٢ المصروفات

١-١٤-٣٢ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٤-٣٢ 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.

٣-١٤-٣٢ 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.

١٥-٣٢ 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.

١٦-٣٢ 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 وكالإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

١٧-٣٢ مزايا العاملين

١-١٧-٣٢ 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.

١٨-٣٢ 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) .

١-١٨-٣٢ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادي 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 الاضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافي كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الاضافي 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 الآتي :

- 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

اخترت 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 .

٢-١٨-٣٢ 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".