

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
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 الدورية المستقلة
٤٨ - ٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلي نشاط الاستثمارات المالية في مصر بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً وتدفقاتها النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالايضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ودعم قدرتها علي الاستمرارية، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢١ مايو ٢٠٢٠



٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
-	١٣٣ ٨٧٥ ٠٠٠	(٢٩،١٠)	قروض لشركات تابعة
١ ٤٣٣ ١٢٩ ٦٦٤	١٣٥ ٤٧٣ ٦٩٧	(١١)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٢ ٤١٧ ٤٤٧	١٣٠ ٨٤١ ٠٤٩	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣ ٩٦٨ ٢١٩ ٢٩١	٣ ٩٧٧ ٢١٩ ٢٩١	(١٣)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٤٩ ٠٧٨ ٧٧٥	٢٤٥ ٧٦٥ ٩٧٨	(١٤)	أصول ثابتة
١٨ ١٢٧ ١٩٦	١٧ ٣٧١ ٦١٠	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٥ ٨٠٠ ٩٧٢ ٣٧٣</u>	<u>٤ ٦٤٠ ٥٤٦ ٦٢٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	٦٣٥ ٣٥٠ ٧٣٧	(٢٠،٣)	النقدية و مافي حكمها
٩٠ ٣٠١ ٠٤٩	١ ١٣٨ ٦١٦ ٥٥٧	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٤٤ ٠٢٦ ٤٣٣	٤٨٠ ٣٥٠ ٦٦٦	(١١)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	٤ ٤٢٩ ٦٤١ ٥٦٧	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٧١ ٩٥١ ٥٠٢	٣٨ ٢٧٣ ٩٠١	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٠٢٢ ٥٠٠	٣٩ ٣٧٥ ٠٠٠	(٢٩،١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٥ ٦٨٥ ٦٣١ ٤٤٦</u>	<u>٦ ٧٦١ ٦٠٨ ٤٢٨</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١١ ٤٨٦ ٦٠٣ ٨١٩</u>	<u>١١ ٤٠٢ ١٥٥ ٠٥٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٨٣٣ ٩٣٣ ٨٦٧		إحتياطي قانوني
٢ ٦٠٣ ٤٣٨ ٧٨١	١ ٩٢٨ ٨٠١ ٨٩٩		إحتياطيات أخرى
٨٧٢ ٤٦٨ ٥١٤	١ ٢٥٥ ٤٦٩ ٢١٧		أرباح محتجزة
<u>٨ ١٢٢ ١٠٠ ٦١٨</u>	<u>٧ ٨٦١ ٢٩٦ ٠٩٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٣٣ ٦٠٩ ٩١٦	٨٣ ١٧٥ ٧٣٧	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦١ ٣٧١ ٥٧١	٢٤٤ ٩٩٢ ٨٢٨	(٢٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٣٩٤ ٩٨١ ٤٨٧</u>	<u>٣٢٨ ١٦٨ ٥٦٥</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٨ ٥٤٣ ٥٥٢	٢٤١ ٢٥٦ ٥٨٧		بنوك - سحب على المكشوف
٢ ١٤٣ ٠٢٣ ٩٢٧	٢ ٣٤١ ٨٢٩ ٢٥١	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣٩٧ ٠٤٤ ٤٧٣	٢٤٤ ٢٦٤ ٦٥٥	(٢٩،٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	مخصص مطالبات
-	١٤٩ ٦٢٥ ٠٠٠	(٢٢)	قروض قصيرة الأجل
٤٨ ٩٠٩ ٧٦٢	٥٣ ٧١٤ ٨٩٧	(٢٦)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٢ ٩٦٩ ٥٢١ ٧١٤</u>	<u>٣ ٢١٢ ٦٩٠ ٣٩٠</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٣ ٣٦٤ ٥٠٣ ٢٠١</u>	<u>٣ ٥٤٠ ٨٥٨ ٩٥٥</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١١ ٤٨٦ ٦٠٣ ٨١٩</u>	<u>١١ ٤٠٢ ١٥٥ ٠٥٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتبهة في	المنتبهة في	رقم	
٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١		
المعدلة *			الإيرادات
٤ ٥٦٩ ٤٩٩	٣ ٣٨٩ ٠٦٨	(١٨)	إيراد توزيعات
٣ ٣١٧ ٠٠٣	١ ٥٦٠ ٨٧٤		إيراد حفظ مركزى
-	٢٦ ٨١٧ ٤٨٧		عوائد أدون الخزنة والسندات
٣ ١٢٤ ١٧٤	٤ ٥٢٠ ٨٣٥	(٢٩)	إيراد فوائد
٣١٧ ٩٢٣	٥٧٠ ٢٠٠	(٢٤)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
١٧ ٢٧٠ ٣٣٧	١٧ ٢٢٦ ١٠٥	(٢٩،٢٣)	إيرادات أخرى
٢٨ ٥٩٨ ٩٣٦	٥٤ ٠٨٤ ٥٦٩		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
٣ ٤٩٤ ٩٩٣	(١٨٩ ٤٩٧ ١٩٨)		صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٧ ٢١٤ ٢٣٧)	(١٥ ٨٠٢ ١٢٥)	(٢٧-١)	مصروفات تمويلية
(٤٣ ٥٧٢ ٣٧٨)	(٧٠ ٠١٩ ٦١٨)	(٢٧-١،١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٥ ٣٠٢ ١٢٣)	(٤٤ ٥٨٩ ١٣٨)	(٣٢-١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٤ ٨٨٦ ٣٧٦)	(٥ ٥٣٦ ١٠٥)	(٢٧-١،١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١٢)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٩٠٠ ٠١٦)	(١ ٢٥٨ ٢٢٧)	(١٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠)	-	(٩)	مخصص مطالبات
-	(٥٢٥ ٧٩٦)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٩٦ ٠٥١ ٨٨٥)	(٣٢٨ ٨٠٤ ٦٠٥)		إجمالي المصروفات
(١٦٧ ٤٥٢ ٩٤٩)	(٢٧٤ ٧٢٠ ٠٣٦)		الخسائر قبل الضرائب
٢٤ ٢٢١ ٣٤٢	٤٨ ٨٣٠ ٠٧٦	(٢١)	الضريبة المؤجلة
(١٤٣ ٢٣١ ٦٠٧)	(٢٢٥ ٨٨٩ ٩٦٠)		خسائر الفترة
(٠،١٩)	(٠،٢٩)	(٢٥)	نصيب السهم فى الخسائر

* إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
المعدلة *		
(١٤٣ ٢٣١ ٦٠٧)	(٢٢٥ ٨٨٩ ٩٦٠)	خسائر الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
(٤٥ ٥٦٥ ٠٦٠)	(٣٦ ٥١٨ ٦٦٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
١٥ ٧٩٤ ١٥٠	٨ ٢١٦ ٦٩٩	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٢٩ ٧٧٠ ٩١٠)	(٢٨ ٣٠١ ٩٦٣)	مجموع الدخل الشامل الآخر
(١٧٣ ٠٠٢ ٥١٧)	(٢٥٤ ١٩١ ٩٢٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

إجمالي حقوق الملكية	أرباح محتجزة	حقوق ملكية الشركة					رأس المال المصدر والمدفوع	إجمالي حقوق الملكية	
		إحتياطات أخرى							
		خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي عام			
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)									
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، كما تم عرضها سابقاً
(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									
(٢٢٥ ٨٨٩ ٩٦٠)	(٢٢٥ ٨٨٩ ٩٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	خسائر الفترة
(٢٨ ٣٠١ ٩٦٣)	-	-	-	(٢٨ ٣٠١ ٩٦٣)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٥٤ ١٩١ ٩٢٣)	(٢٢٥ ٨٨٩ ٩٦٠)	-	-	(٢٨ ٣٠١ ٩٦٣)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة									
-	(٣٠ ٨٣١ ٦٥٩)	-	-	-	-	-	٣٠ ٨٣١ ٦٥٩	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٧ ٨٦١ ٢٩٦ ٠٩٨	١ ٢٥٥ ٤٦٩ ٢١٧	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(٩ ٠٧٤ ١٦٩)	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٣٣ ٩٣٣ ٨٦٧	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
إجمالي الدخل الشامل									
٨ ٢٠٣ ٨٣٢ ٨٨٨	٨٧٩ ٤٥٧ ٨٧٦	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	٨٠٣ ٦٦٣ ٣٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم عرضها سابقاً
(١٣ ٤٧٣ ٦٠٥)	(٢٠ ٦٢٥ ١٥٢)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية
٨ ١٩٠ ٣٥٩ ٢٨٣	٨٥٨ ٨٣٢ ٧٢٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٠٣ ٦٦٣ ٣٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إجمالي الدخل الشامل									
(١٤٣ ٢٣١ ٦٠٧)	(١٤٣ ٢٣١ ٦٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	خسائر الفترة*
(٢٩ ٧٧٠ ٩١٠)	-	-	-	(٢٩ ٧٧٠ ٩١٠)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٧٣ ٠٠٢ ٥١٧)	(١٤٣ ٢٣١ ٦٠٧)	-	-	(٢٩ ٧٧٠ ٩١٠)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة									
-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٨ ٠١٧ ٣٥٦ ٧٦٦	٦٨٥ ٨٣٧ ٢٧٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٧٧٣ ٨٩٢ ٤٨٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية *

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (١) إلى صفحة (٤٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١ المعدلة *	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(١٦٧ ٤٥٢ ٩٤٩)	(٢٧٤ ٧٢٠ ٠٣٦)	الخسائر قبل الضرائب
يتم تسويته بـ:		
٤ ٨٨٦ ٣٧٦	٥ ٥٣٦ ١٠٥	(٢٧-١٠١٤) إهلاك أصول ثابتة
١ ٥٧٦ ٣٩٨	١ ٥٧٦ ٣٩٨	(١٢) إهلاك إستثمارات عقارية
٩٠٠ ٠١٦	١ ٢٥٨ ٢٢٧	(١٥) إستهلاك أصول غير ملموسة
٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠	-	(٩) المكون من مخصص مطالبات
(٥٠٠ ٠٠٠)	-	(٩) المستخدم من مخصص مطالبات
-	٥٢٥ ٧٩٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣ ١٢٤ ١٧٤	٣ ٤٦٧ ١٠٠	فوائد مدينة
(٣ ٤٩٤ ٩٩٣)	١٨٩ ٤٩٧ ١٩٨	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠٥ ٣٠٢ ١٢٣	٤٤ ٥٨٩ ١٣٨	(٣٢-١) فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٢٩ ٥٦٣ ٥٠٥)	(٢٨ ٢٧٠ ٠٧٤)	
التغير في		
٢٦ ١٢١ ٢٦٥	٢٩ ٨٥٥ ٥٣٤	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٣ ٢٦٥ ٣٠٣)	(٥٦ ٤٤٦ ٥٦٨)	المستحق على شركات تابعة
٧ ٦١١ ٦٤٩	٣٣ ٥١٦ ٠٩٩	أرصدة مدينة أخرى
(١٦٤ ٩٥٩ ٢٥١)	١٩٨ ٨٠٥ ٣٢٤	المستحق لشركات تابعة
(٤٢ ٨٥٢ ٨٤٤)	(٩٧ ٥٧٨ ٢٨٢)	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣ ١٢٤ ١٧٤)	(٣ ٤٦٧ ١٠٠)	فوائد مدفوعة
(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	ضرائب الدخل المسددة
(٢٧٠ ٠٣٢ ١٦٣)	٧٦ ٤١٤ ٩٣٣	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(٦ ٥٠٤ ٩٣٦)	(٢ ٢٢٣ ٣٠٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٨٤ ٤٦١)	(٥٠٢ ٦٤١)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٨ ٨١٠ ٠٠٠)	(٣٢٠ ١١٠ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
-	١٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	متحصلات من قروض لشركات تابعة
-	(٣١ ٦٨٠ ١٦٢)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	٣٨٨ ٨١٩ ٦٧٩	متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(١٥ ٥٩٩ ٣٩٧)	١٨٢ ٨٠٣ ٥٦٩	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(١٥ ٩٨٧ ٨٤٨)	(٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٤٧ ٦٧٧ ٥٠٠	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٦ ٦٧٣ ١٥٦)	(١١ ٥٧٣ ٦٠٨)	مدفوعات لسداد الإلتزامات عقود تأجير تمويلي
(٢٢ ٦٦١ ٠٠٤)	٨١ ١٠٣ ٨٩٢	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣٠٨ ٢٩٢ ٥٦٤)	٣٤٠ ٣٢٢ ٣٩٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٧٢ ٢١٨ ٩٩٨	٥٤ ٢٩٧ ٥٥٢	(٢٠) النقدية وما في حكمها أول الفترة
(١٣٦ ٠٧٣ ٥٦٦)	٣٩٤ ٦١٩ ٩٤٦	(٢٠) النقدية وما في حكمها آخر الفترة

* إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

- يتمثل 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 ٢٠ مايو ٢٠٢٠.

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.

٣-٣ النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٤٢٦ ٤٩٢	٤٨٦ ٦١٥	نقدية بالخرزينة
٧١ ٥٩٤ ٧٩٢	٥٢٥ ١٣٩ ٩١٨	حسابات جارية لدى البنوك
١٨١ ٩٠٣ ٥٠٠	١١٠ ٢٥٠ ٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	٦٣٥ ٨٧٦ ٥٣٣	الإجمالي
--	(٥٢٥ ٧٩٦)	يخصم : خسائر الائتمانية المتوقعة
٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	٦٣٥ ٣٥٠ ٧٣٧	الرصيد
=====	=====	

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٨٩ ٤٢٥ ٦٧٠	١ ٠٩٠ ٣٠٥ ٧٤٢	وثائق صناديق إستثمار
٨٧٥ ٣٧٩	٤٨ ٣١٠ ٨١٥	أسهم شركات
٩٠ ٣٠١ ٠٤٩	١ ١٣٨ ٦١٦ ٥٥٧	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٧٠٧ ٤٠٤ ٦٠٤	٧٦٧ ٦١١ ٥٦٧	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٢ ٣٩٠ ٤٤٠	٢ ٨٣٣ ٨١١	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
١ ٩٩٨ ٠٤٤ ٨٢٨	١ ٧٣١ ١٦٠ ٧٩٨	شركة اي اف جي هيرميس اي بي ليمنج
٣ ١٩١ ٦٠٥	٤١٤ ١٨٧	شركة اي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
١ ٣٠٠ ٦٦٧	٢ ٦٨٩ ٩٧٤	شركة إي فا للوساطة المالية - ش.م.ك
٣٠ ٩٥٧ ٤٢٣	٣٢ ١٧١ ٩١٦	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٨٧ ٤٥٨ ٧٨٩	٢٣٦ ٦٢٦ ٨٢١	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٨ ١٠٠ ٦١٥	٣ ٦٣٦ ٥٦٥	شركة بايون انتربرايس ليمنج
٢ ٠٧١ ٦٤١	٢ ٠٣٣ ٥٥٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٩٧٥ ٦١٦	٩٥٧ ٦٧٩	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
--	٢١ ١٢٥ ٦٦٧	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٤ ١٥٩ ٨٧٤	٦ ٣٠٦ ٩٢٧	شركة بيفورت انفيستمينت
١٣٤ ٥٠٥	٢٨٨ ٧٥٦	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٨٤٣ ٣١٩	٩٢٢	شركة هيرميس يو اس ايه
٥٤٥ ١٨٣	٨٠٢ ٧٠٣	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
١٢ ٥٦٦	--	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس
٤٢٢ ٨١٩ ٤٣٥	٥٢٩ ٥٧٣ ٥٥١	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٣ ٩٨٦ ١٦٨	٧ ٢٨٢ ٢٣٧	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٣ ٢٣٦ ٠٦٤	--	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
١ ١٩٣ ١٤١	١ ٦٦٣ ١٠٨	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
١٣١ ٠٠٧ ١٨٦	١٩٩ ٤٧٥ ٤١٨	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنج
٣ ٢٩١	٣ ٢٩١	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
٦٣٩ ٢٥٩	١ ١٠٤ ٠٧٥	شركة بيفورت أست مانجمنت
--	١٦ ٤٢٣	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٨٠٤ ٣٦٨ ٩٤٥	٧٨٩ ٦٨٣ ٩٣٧	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمنج
٩٢ ٤٢١ ١١٠	٩٢ ٠١٣ ٧٨٠	شركة إي اف جي هيرميس بي اي هولدينج
١٣٨ ٩٠٤	١٦٣ ٩٠٢	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	٤ ٤٢٩ ٦٤١ ٥٦٧	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١٤ ٢٣١ ١٧٣	--	إيرادات مستحقة
١ ٤١٣ ٥٨٧	٢ ٠٠٥ ٧٩١	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٢٨ ٨٢٧	١ ٤٣٤ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
١٢ ٣٨٤ ٣٥٥	١٤ ٤٥٥ ٩١٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٥٨٧ ٥٣٩	١ ٣١٦ ٠٩٤	عهد وسلف
٣ ٦٥٤ ٣٤٦	١١ ١٣٠ ١٢٤	دفعات مقدمة موردين
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات **
٢٦ ١٩١ ٠٠٦	--	مدينو - بيع إستثمارات
١ ٠٦٠ ٦٦٩	٤ ٩٣١ ١٤٩	أرصدة مدينة متنوعة
٧١ ٩٥١ ٥٠٢	٣٨ ٢٧٣ ٩٠١	الرصيد

** يتمثل المبلغ في قيمة المسدد تحت حساب شراء إستثمارات في شركة البورصة المصرية للسلع - تحت التأسيس.

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٦٥٩ ٢٦٦ ٥١٣	٦٤٥ ٠٢٥ ٧٩٩	شركة إى إف جى - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
٢٥٧ ١٧٣ ٢٨٠	٢٨٩ ٣٤٣ ٨٩٠	شركة إى إف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرئيات
٨ ٧٣٧ ٥٢٣	٩ ٠١٤ ١٣٣	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٣٥٧ ٨١٥	٦ ١٨٢ ٢١٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٦٣٣ ٣٩٧	٩ ٦٤٨ ١٣٣	المجموعة المالية للتوريد
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٧٨ ٧١١ ٠٤٧	٧٦ ٢٢٥ ٢٥٣	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٨٨ ٩٣٨ ٤٥١	٨٧ ٣٠٣ ٢٤٨	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
١٥ ٦٢٧ ٩٨٨	٦ ٧٢٨ ٢١٨	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٤١ ٧٣٧ ٣٣٥	١٠٣ ٣٧٥ ١٦٥	شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية
١١ ٣٨٧ ٩٦٤	٣٧ ٨١١ ٦٦٨	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
١١٢ ٨٣٤ ٩٥٠	١١٠ ٦٩٩ ٩٩٤	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
١٩٨ ٤٣٣ ٤٥٣	١٩٠ ٥٧٣ ٨١٠	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
١٦٢ ٧٧٤	--	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٨٤ ٩٣٨ ٠٦٤	٦ ٢٢٧ ٧٨٤	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٥٥٩ ٩٢٠ ٧٠٨	٦٩٨ ٩٩٠ ١٥٦	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
--	٩ ٨٩٣ ٠٦٦	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
--	١٢ ١٧٨ ٩٤٤	إى إف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
--	٣٢ ٤٤٥ ١١١	إى إف جى هيرميس الإمارات المحدودة
--	١ ٠٠٠ ٠٠٠	إى إف جى هيرميس للاستثمار المباشر - BVI
٢ ١٤٣ ٠٢٣ ٩٢٧	٢ ٣٤١ ٨٢٩ ٢٥١	الرصيد

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٤٨٤ ٥٦٣	٤٨٠ ٤٨٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢٤٦ ٦٧٢ ٧٠٩	٨٩ ٢٧٨ ٠٠٩	مصروفات مستحقة
١٢ ٥١٤ ٢٧٦	٨ ١٤٩ ٩٥٠	عملاء حفظ مركزى
١٧ ٥٩١ ٣٣٥	٤٧ ٧٥٥ ١١٥	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٩)
٥٥ ٥١١ ٣١٦	٥١١ ٣١٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣ ٥٥٥ ٣٦٣	٣ ٦٩٤ ٧٤٢	المستحق للمساهمة التكافلية
٥٨ ٥٢٤ ٦٠٣	٥٩ ٠٦٩ ٦٣٠	أرصدة دائنة متنوعة
٢ ١٩٠ ٣٠٨	٣٥ ٣٢٥ ٤٠٦	مصلحة الضرائب
٣٩٧ ٠٤٤ ٤٧٣	٢٤٤ ٢٦٤ ٦٥٥	الرصيد

٩- مخصص مطالبات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
١١٠ ١٦٤ ٤٧١	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد فى بداية الفترة /العام
٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣	--	المكون خلال الفترة /العام
(١٥ ٥٦٣ ٢٧٤)	--	المستخدم خلال الفترة /العام
١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد فى نهاية الفترة /العام

١٠ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة المجموعة المالية
٨.٢٢٥٠٠	٧.٨٧٥.٠٠٠	٢٠٢٠/٢/٢٨	٢٠١٨/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس - الأردن
--	٧.٨٧٥.٠٠٠	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	
						شركة المجموعة المالية
--	١٥٧.٥٠٠.٠٠٠	٢٠٢٥/٢/٢٣	٢٠٢٠/٢/٢٤	١٠ مليون	دولار أمريكي	هيرميس للتاجير التميلي
٨.٢٢٥٠٠	١٧٣.٢٥٠.٠٠٠					الإجمالي
٨.٢٢٥٠٠	٣٩.٣٧٥.٠٠٠					الجزء المستحق خلال عام
--	١٣٣.٨٧٥.٠٠٠					الجزء المستحق خلال أكثر من عام
٨.٢٢٥٠٠	١٧٣.٢٥٠.٠٠٠					

١١ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
		إستثمارات غير متداولة
٨٢.٣٠٣.٨٠٤	١٤.٦٤٧.٥٣٣	أسهم شركات
١.٣١٠.٠٩٨.٠٥٢	٧٥.٤٠٩.٣٩٥	وثائق صناديق إستثمار
٤٠.٧٢٧.٨٠٨	٤٥.٤١٦.٧٦٩	أدوات الدين - سندات
١.٤٣٣.١٢٩.٦٦٤	١٣٥.٤٧٣.٦٩٧	
		إستثمارات متداولة
٨٤٤.٠٢٦.٤٣٣	٤٨٠.٣٥٠.٦٦٦	أدوات الدين - أدون خزانة
٢.٢٧٧.١٥٦.٠٩٧	٦١٥.٨٢٤.٣٦٣	الرصيد

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

١٦٧.٤٠٤.٤٩٨	٧١.٤٦١.٧٧٠	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
٢.١٠٩.٧٥١.٥٩٩	٥٤٤.٣٦٢.٥٩٣	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
٢.٢٧٧.١٥٦.٠٩٧	٦١٥.٨٢٤.٣٦٣	

١٢ - إستثمارات عقارية

بيان	مباني
التكلفة	
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١	٢٥ ٢٢٢ ٣٧١
إهلاك الفترة	١ ٥٧٦ ٣٩٨
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٣/٣١	٢٦ ٧٩٨ ٧٦٩
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	١٨ ٩١٦ ٧٧٨
إهلاك الفترة	١ ٥٧٦ ٣٩٨
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١	٢٠ ٤٩٣ ١٧٦
صافي القيمة الدفترية	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٣/٣١	١٣٠ ٨٤١ ٠٤٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١	١٣٧ ١٤٦ ٦٤٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١	١٣٢ ٤١٧ ٤٤٧

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها مبلغ ٣٤٥ ٩١٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩.٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦.٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧.٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	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 أديزورى إنك
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	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	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	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	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	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
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩.٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريق
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩.٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م**
١٠٠	١٠٠	٠.٠٠٢	مصرية	شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية**
٨٩٥ ٥٠٠	٨٩٥ ٥٠٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جى هيرميس بي إي هولدينجز
٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينجز ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩.٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناسيونال ش.م.ب
١٦	١٦	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جى هيرميس انت فين كورب
--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
٣ ٩٦٨ ٢١٩ ٢٩١	٣ ٩٧٧ ٢١٩ ٢٩١			الرصيد

* شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة - تمتلك نسبة ٦٣.٤١٪ فى شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر وبالتالى فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.

** شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩.٨٢٪ للشركة - تمتلك نسبة ٩٥.٢٪ فى شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالى فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى 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 الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	مباني ** وإنشاءات	أراضى **	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
٢ ٢٢٣ ٣٠٨	--	١ ٣٩١ ٦٢٧	٣٢٢ ٠١٤	٥٠٩ ٦٦٧	--	--	الإضافات خلال الفترة
٤٠٢ ١٤٠ ٥٢١	٦ ٤٥٥ ٦٢٤	١٦ ١٨٢ ٠٨٧	٨٦ ٣٤٣ ٥٢٧	٣٠ ٤٠٢ ٣١٣	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١
٣٨٢ ٥٩٧ ٧١٤	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٤	٧٦ ٦٥٨ ٣٣٢	٢٦ ١٨٢ ١٨٩	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٦ ٥٠٤ ٩٣٦	--	٣ ٩٦٧ ٠٠٤	١ ٤٥٨ ٦٠٢	١ ٠٧٩ ٣٣٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
٣٨٩ ١٠٢ ٦٥٠	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٤ ٧٦٢ ٠٢٨	٧٨ ١١٦ ٩٣٤	٢٧ ٢٦١ ٥١٩	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
							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
٥ ٥٣٦ ١٠٥	١١٥ ٦١٥	٦١١ ١٩٦	٢ ٣٠٦ ٢٣٨	٥٣٧ ٥٦٩	١ ٩٦٥ ٤٨٧	--	إهلاك الفترة
١٥٦ ٣٧٤ ٥٤٣	٤ ٨٤٦ ٤٠٨	٨ ١٤٦ ٢٦٩	٦١ ٢٩٩ ٣٠٥	٢٢ ٩٢١ ١١٦	٥٩ ١٦١ ٤٤٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٣/٣١
١٣١ ٩٨٠ ٠٧٢	٤ ٢٩٣ ٣٧٦	٦ ٥٦٩ ٨٥١	٥١ ٠١٢ ٤٦٧	٢٠ ٧٧٠ ٣٦٨	٤٩ ٣٣٤ ٠١٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٤ ٨٨٦ ٣٧٦	١٠٣ ٠٩٤	٤٩٦ ٩٣٣	١ ٩٦١ ٣٤٩	٣٥٩ ٥١٣	١ ٩٦٥ ٤٨٧	--	إهلاك الفترة*
١٣٦ ٨٦٦ ٤٤٨	٤ ٣٩٦ ٤٧٠	٧ ٠٦٦ ٧٨٤	٥٢ ٩٧٣ ٨١٦	٢١ ١٢٩ ٨٨١	٥١ ٢٩٩ ٤٩٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١
							صافي القيمة الدفترية
							صافي القيمة الدفترية في
٢٤٥ ٧٦٥ ٩٧٨	١ ٦٠٩ ٢١٦	٨ ٠٣٥ ٨١٨	٢٥ ٠٤٤ ٢٢٢	٧ ٤٨١ ١٩٧	١٨٤ ٩٩٨ ٤٢٥	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢٠/٣/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							صافي القيمة الدفترية في
٢٥٢ ٢٣٦ ٢٠٢	١ ٨٠٨ ٧٢٩	٧ ٦٩٥ ٢٤٤	٢٥ ١٤٣ ١١٨	٦ ١٣١ ٦٣٨	١٩٢ ٨٦٠ ٣٧٣	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠١٩/٣/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							صافي القيمة الدفترية في
٢٤٩ ٠٧٨ ٧٧٥	١ ٧٢٤ ٨٣١	٧ ٢٥٥ ٣٨٧	٢٧ ٠٢٨ ٤٤٦	٧ ٥٠٩ ٠٩٩	١٨٦ ٩٦٣ ٩١٢	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

* إيضاح رقم (٢٧).

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

١٥ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
تراخيص برامج	التكلفة
حاسب آلي	
٢٣ ٣٩١ ٧٨٨	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
٥٠٢ ٦٤١	الإضافات خلال الفترة
٢٣ ٨٩٤ ٤٢٩	التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١
١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢٨٤ ٤٦١	الإضافات خلال الفترة
١٨ ٢٤٢ ٥١٦	التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
٥ ٢٦٤ ٥٩٢	مجمع الإستهلاك
١ ٢٥٨ ٢٢٧	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٦ ٥٢٢ ٨١٩	إستهلاك الفترة
٩٨٠ ١٢١	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠/٣/٣١
٩٠٠ ٠١٦	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/١/١
١ ٨٨٠ ١٣٧	إستهلاك الفترة
١٧ ٣٧١ ٦١٠	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١
١٦ ٣٦٢ ٣٧٩	صافي القيمة الدفترية
١٨ ١٢٧ ١٩٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٣/٣١
	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١
	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

١٦ - 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.

١٧ - التزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٠٠٠ ٦٧٠ ٨٣ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٥٩٣ ٧٦٨ ٣٥٨ جنيه مصرى).

١٨ - إيراد توزيعات

عن الفترة المالية المنتهية فى	عن الفترة المالية المنتهية فى	
٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٥٢٢ ٤٨٢	--	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٧ ٠١٧	٢ ٤٣٧ ٨٤٨	عائد إستثمارات فى شركات تابعة
--	٩٥١ ٢٢٠	
<u>٤ ٥٦٩ ٤٩٩</u>	<u>٣ ٣٨٩ ٠٦٨</u>	الإجمالي
=====	=====	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية فى	عن الفترة المالية المنتهية فى	
٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	أجور ومرتببات وما فى حكمها
المعدلة*		مصروفات إستشارات
٢٦ ٢٣٣ ٧٤٣	٣٢ ٨٣٤ ٦٢٨	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٥٤٧ ٨٦١	٧٠٥ ٩٨٨	خطوط ربط واتصالات
١ ١٥١ ٣٩٠	٦٤٦ ٢١٢	الإيجار ومصروفات الاشغال
٩٧٧ ٥١٠	١ ٠٤٥ ٧٣٤	مصروفات أخرى
١ ٠٠٢ ٣٦١	١ ٥٧٤ ٦٥٣	
١٣ ٦٥٩ ٥١٣	٣٣ ٢١٢ ٤٠٣	
<u>٤٣ ٥٧٢ ٣٧٨</u>	<u>٧٠ ٠١٩ ٦١٨</u>	الإجمالي
=====	=====	

*إيضاح رقم (٢٧).

٢٠ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	٦٣٥ ٨٧٦ ٥٣٣	بنوك - سحب على المكشوف
(١٩٨ ٥٤٣ ٥٥٢)	(٢٤١ ٢٥٦ ٥٨٧)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
(١ ٠٨٣ ٦٨٠)	--	
<u>٥٤ ٢٩٧ ٥٥٢</u>	<u>٣٩٤ ٦١٩ ٩٤٦</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢١ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ٢٩٧ ٤٥٨	٤ ٠١٧ ٧٢١	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٤١٨ ٧٥٨	١ ٥٠٧ ٤٣١	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٦٥٥ ٤٢٩)	(٧٩٨ ٤٦٩)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
(٦٤ ٠٤٧ ٥٢٩)	(٧٤ ٠٨٠ ٠٨٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
--	١٥٤ ٣٩٦ ٢٨٦	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
<u>(٦٠ ٨٥٣ ٨٨٩)</u>	<u>٨٣ ١٧٥ ٧٣٧</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام (أصل)
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	--	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٢٠١ ٠٧٦ ٤٠٢	--	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة **
<u>١٩٤ ٤٦٣ ٨٠٥</u>	<u>--</u>	
<u>١٣٣ ٦٠٩ ٩١٦</u>	<u>٨٣ ١٧٥ ٧٣٧</u>	الرصيد
=====	=====	

* يتم خصمها مباشرة من بند إحتياطي خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية الظاهر بقائمة التغير في حقوق الملكية.
 ** يتم خصمها مباشرة من بند التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع الظاهر بقائمة التغير في حقوق الملكية.

٢٢ - قروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض قصيرة الأجل في قيمة القرض الممنوح من أحد البنوك للشركة طبقاً لعقد القرض المبرم بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٩ على أن يتم سداد كامل قيمة القرض حتى تاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠.

٢٣ - 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.

٢٤ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٣١٧ ٩٢٣	٤٣٠ ٢٧٥	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	١٣٩ ٩٢٥	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
<u>٣١٧ ٩٢٣</u>	<u>٥٧٠ ٢٠٠</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٥ - نصيب السهم في الخسائر

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
(١٤٣ ٢٣١ ٦٠٧)	(٢٢٥ ٨٨٩ ٩٦٠)	خسائر الفترة
٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠.١٩)</u>	<u>(٠.٢٩)</u>	نصيب السهم في الخسائر
=====	=====	

٢٦ - إلتزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
٤٨ ٩٠٩ ٧٦٢	٥٣ ٧١٤ ٨٩٧	الجزء المستحق خلال عام
٢٦١ ٣٧١ ٥٧١	٢٤٤ ٩٩٢ ٨٢٨	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
<u>٣١٠ ٢٨١ ٣٣٣</u>	<u>٢٩٨ ٧٠٧ ٧٢٥</u>	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (١٤).

٢٧ - التغيير في السياسات المحاسبية

فيما عدا التغييرات أدناه، قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الواردة بإيضاح رقم (٣٢) بثبات علي جميع الفترات المعروضة بهذه القوائم المالية المستقلة.
 وقد قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة الجديدة التالية، بما في ذلك أي تعديلات مرتبطة علي المعايير الأخرى، إعتباراً من بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

تم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معيارى المحاسبة أرقام (٤٧) ، (٤٩) بأثر رجعى مع الإعتراف بالأثر التراكمى للتطبيق الأولى في تاريخ التطبيق الأولى وبناءً علي ذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة، فيما عدا ما يلي:

كنتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود التأجير" يوجد بعض التغييرات المتعلقة بعقود التأجير التمويلي التي ابرمت طبقاً لقانون التأجير التمويلي رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" إضافه إلي عقود التأجير التمويلي التي ابرمت بموجب قانون رقم (١٧٦) لسنة ٢٠١٨ للحفاظ علي أنشطة كلا من التأجير التمويلي والتخصيم بداية من فترة إعداد التقارير السنوية بحيث أنه تم إلغاء قانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥ وتم إصدار قانون رقم (١٧٦) لسنة ٢٠١٨، وبناءً علي ذلك تم تعديل بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع الفترة الحالية كما يلي:

٢٧-١ التسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١

المعدلة	الأثر المالي للتحول	كما تم إصدارها	
--	(٤ ٥٨٨ ٠٣٦)	٤ ٥٨٨ ٠٣٦	أرباح بيع أصول ثابتة
--	(٣ ٠٥٨ ٦٩١)	٣ ٠٥٨ ٦٩١	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(١٧ ٢١٤ ٢٣٧)	(١٥ ٧٨٩ ٢٩٥)	(١ ٤٢٤ ٩٤٢)	مصروفات تمويلية
(٤٣ ٥٧٢ ٣٧٨)	٢٤ ٦٩٨ ٥٣٨	(٦٨ ٢٧٠ ٩١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤ ٨٨٦ ٣٧٦)	(١ ٩٦٥ ٤٨٧)	(٢ ٩٢٠ ٨٨٩)	إهلاك أصول ثابتة

٢٨ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٧ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠٠٩ تم الفحص وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٦ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات وبالنسبة للسنوات ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة للضريبة العقارية تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٦٨٠ ٠٣٢ ٨ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٢٠٣ ٧٠٩ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي، ومبلغ ٥٣١ ٣٤٤ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية.
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠٪) بمبلغ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ١٥٧٥٠٠٠٠٠ جنيه مصري) وقيمة القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ١٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠)
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٢٩ ٨٩٨ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٨).

٣٠ - 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.

١/٣٠ 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 ٤٦٦ ٣٣٢ ٨٥٤ ٥ جنيه مصري، ٢٢٧ ٦٩٦ ٣٢٧ ٢ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٣٣٠ ٦٥٣ ٧٣٩
يورو	١٩٨ ٠٨٢ ٥٢٨
درهم إماراتي	٨ ٨٣٢ ٧٢٨
جنيه إسترليني	(١٢ ٣٢٦ ٧٣٦)
فرنك سويسري	١ ٥١١ ٩٤٩
ريال سعودي	(١١٧ ٩٦٩)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣١-١) 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.
- تنويع 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 الي 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 لمشتريات الأدوات المالية.

٣١ - أحداث هامة خلال الفترة المالية والفترات التالية .

أدى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد الى تعرض كل دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ في الأنشطة الاقتصادية. 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 حيث تم اتخاذ عدة إجراءات منها:

استمرارية العمل

- بادرت الشركة بتفعيل خطة لتقسيم الموظفين حيث يعمل ٥٠٪ من الموظفين من مكاتبهم في المواقع المختلفة التي تعمل فيها شركة المجموعة المالية هيرميس و ٥٠٪ المتبقية تعمل عن بعد، وتقوم الادارة بمراقبة الوضع عن كثب لضمان سلامة موظفي الشركة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

- أدى تفشي وباء COVID-١٩ في جميع انحاء العالم الى اضطراب الأنشطة الاقتصادية في الاسواق المالية، وقد أدى ذلك الى تعديل الافتراضات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس التأثير الذي قد تحدثه الظروف الاقتصادية المستقبلية مع الاخذ في الاعتبار التدابير التي تتخذها الحكومات وواضعي السياسات في محاولة للتخفيف عن كافة المجالات. وبذلك فقد اتخذت الأنشطة المختلفة للشركة نهج اكثر تحفظاً عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- وتقوم الشركة حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.

٣٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

٣٢-١-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٢-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٢-٢-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. 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.

٣٢-٢-٢ 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.

٣٢-٢-٣ الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣.٣ سنة

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

مبانى وإنشاءات

أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية

أجهزة حاسب آلي

سيارات ووسائل نقل

تجهيزات

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

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

٤-٢-٣٢ إعادة التقييم الاستثمار العقاري

يتم إعادة تقييم 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 وأى خسائر اضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٣٢) 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 وشرائها 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 التغير 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 التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٦-٣٢) 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 (٣٢-٦) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٣-٣-٤ 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

٣٣.٣ سنة

الإستثمار العقاري

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.

٣-٣-٤ 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

السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢٠

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 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 تُسبب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها لئلا يندرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٢-٥-٣٢ التوبيخ والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم توبيخ 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 توبيخها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم توبيخها على أنها مبيعة 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 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.

٤-٥-٣٢ 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 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 و الفائدة 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 التعاقدية 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.

٣٢-٥-٥ 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.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	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.

٦-٥-٣٢ - الإلتزامات المالية - التويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم تويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تويبها 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 - 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 اختلافا جوهريا ، 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 التزمات 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 الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الالتزامات 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 مالياً وفي حالة توافر شروط محده.

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارياح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الارياح 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 والالتزامات 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 كاداه 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 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 الارياح او 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 لاحقا 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 الارياح 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 المغطاه على الربح أو الخسارة .

إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاه، 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 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.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية ميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية ميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية آخري.

١٠-٥-٣٢ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

١١-٥-٣٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-١١-٥-٣٢ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٢-١١-٥-٣٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٢-٥-١١-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٢-٥-١١-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبيويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣٢-٥-١٢ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبيويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبيويه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبيويه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الإلتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٢-٥-١٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

١-١٣-٥-٣٢ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه 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. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٦-٣٢ الاضمحلال

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

١-٦-٣٢ 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 الإقرار الأولي ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً لما يلي :
- 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 إحتماب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومناحة بدون تكلفة اوجه لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقه والتقييم الائتماني وأيضاً المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً 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.
- عمر خسائر الائتمان المتوقعه هو الذي ينتج عن جميع الاحداث الافتراضيه المحتمله على مدى العمر المتوقع لأداء مالية
- خسائر الائتمان المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعه 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 المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٣٢-٦-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

الخسائر الائتمانية المتوقعه 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 المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي .

٣٢-٦-٣ 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. بعد 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 ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية :

- صعوبات مالية كبيرة للمدين .
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او 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 الماليه بسبب الصعوبات المالية .

٣٢-٦-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للاصول 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 متأخراً بـ ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد اصول 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 اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول.
- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتتية والمتوقع منها الاستفاداة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما 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 الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي 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.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

٧-٦-٣٢ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٣٢-٦-٨ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٣٢-٧ 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 بالخرزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

٣٢-٨ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف 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.

٣٢-٩ 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 الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢-١١-٣٢ 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 مضمومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار .

١٢-٣٢ مشتقات الأدوات المالية

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

خطر تغطية التدفقات النقدية

التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعتراف بها بقائمة الدخل اذا أعتبرت 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 فى حقوق المساهمين تظل هناك حتى يتم اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقا .

وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته على الربح أو الخسارة.

خطر تغطية القيمة العادلة

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الإقرار بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري 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 الإقرار بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإقرار بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

الإيرادات ١٣-٣٢

١٣-٣٢-١ 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.

١٣-٣٢-٢ إيرادات توزيعات

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

١٣-٣٢-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

١٣-٣٢-٤ إيرادات الفوائد

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

المصروفات ١٤-٣٢

١٤-٣٢-١ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الدخل خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام 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 العاملون و أصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر إلترام 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 لايزيد 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.

١٧-٣٢ عقود التأجير

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بأثر رجعي وبالتالي لم يتم إعادة عرض معلومات المقارنة ويستمر الإفصاح عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠). تفاصيل السياسات المحاسبية وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يتم الإفصاح عنها بشكل مستقل.

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

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).
تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده.

١-١٧-٣٢ 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 أوليا 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 لاحقا 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 دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام 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 الافتراض الاضافى للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافى كمعدل للخصم.

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

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

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

٢٢-١٧-٣٢ 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 تاجير ، 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".

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

بالنسبة للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠٢٠ ، حددت الشركة ما إذا كان الاتفاق تأجير أو يحتوي على تأجير بناءً على تقييم ما إذا كان:

تنفيذ الاتفاق يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة ؛ و -

- الاتفاق يحول حق الانتفاع بالأصل. ويحول الاتفاق حق الانتفاع بالأصل إذا تم استيفاء واحد من الإجراءات التالية:

- كان لدى المشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل أثناء الحصول عليه أو التحكم في أكثر من كمية غير مؤثرة من المخرجات ؛

- كان لدى المشتري القدرة أو الحق في التحكم في الاستخدام المادي للأصل أثناء الحصول عليه أو التحكم في أكثر من كمية غير مؤثرة من المخرجات ؛ أو

- تشير الحقائق والظروف إلى أنه من المستبعد أن تأخذ الأطراف الأخرى أكثر من كمية غير مؤثرة من الناتج ، وأن سعر الوحدة ليس ثابتاً لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

٣-١٧-٣٢ كمستأجر

في الفترة المقارنة ، قامت الشركة كمستأجر بتصنيف عقود الإيجار التي حولت بشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية كعقود تأجير تمويلي. عند هذه الحالة، تم قياس الأصول المؤجرة أولاً بمبلغ يساوي القيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، أيهما أقل. الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار هي المدفوعات على مدى عقد الإيجار التي كان مطلوباً من المستأجر القيام بها ، مستبعد منها أي إيجار عرضي. لاحقاً تم المحاسبة عن الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المتاحة لهذا الأصل.

الأصول المحتفظ بها وفقاً لعقود تأجير أخرى والمبوبة كإيجارات تشغيلية ولم يتم تسجيلها ضمن قائمة المركز المالي للمجموعة. يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، تم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

٤-١٧-٣٢ كمؤجر

عندما تكون الشركة مؤجر ، حددت عند نشأة عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار ، قامت الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار قد نقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال ، فإن الإيجار هو إيجار تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فقد كان عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، قامت الشركة بدراسة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان الإيجار هو الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

٣٣- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.			