

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

| رقم الصفحة | المحتويات |
|------------|------------------------------------------------------|
| | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة |
| ١ | قائمة المركز المالى المستقلة |
| ٢ | قائمة الدخل المستقلة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٤ | قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٢٧ - ٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة |
| ٤٦ - ٢٨ | 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 مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

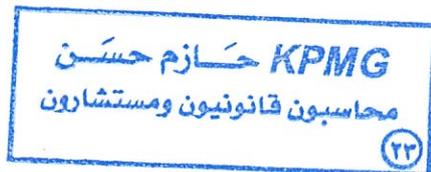
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عبد الهادي محمد على إبراهيم

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤



| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى) |
|---------------------------------|-------------------|-----------|------------------------------------------------------------|
| الأصول | | | |
| الأصول غير المتداولة | | | |
| ١ ٠٨٧ ٥٦٨ | ١ ١٩٨ ٧١٤ | (١٣) | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| - | ٥٨٠ ٢٠٢ | (٢٩،١١) | قروض لشركات تابعة |
| ٩٣ ٤٥٧ | ٩٠ ٧٠٨ | (١٤) | إستثمارات عقارية |
| ٦ ٦٩٤ ٣٤٠ | ٦ ٧٠٧ ٧٩٤ | (١٥) | إستثمارات فى شركات تابعة |
| ٢٢٥ ٨٠٧ | ٢٢٧ ٠٣٣ | (١٦) | أصول ثابتة |
| ١٠ ٧٩٣ | ٨ ٥٧٧ | (١٧) | الأصول غير الملموسة |
| <u>٨ ١١١ ٩٦٥</u> | <u>٨ ٨١٣ ٠٢٨</u> | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| الأصول المتداولة | | | |
| ١ ٣٥١ ٠٦٧ | ١ ٩٧٤ ٧٦٧ | (٣) | النقدية ومافي حكمها |
| ٣ ٩٤٤ ٧٣٣ | ٥ ٩٩٢ ٨٢١ | (٤) | إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٩٥٧ ٥٤٧ | ١٠ ٢٤٢ | (١٣) | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٤ ٥١٧ ٦٧٤ | ٥ ٧٩٧ ٩٩٠ | (٥) | المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة |
| ١٥٨ ٨٥٦ | ٢٢٠ ٦٤٢ | (٦) | أرصدة مدينة أخرى |
| - | ١٤٥ ٠٥١ | (٢٩،١١) | الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة |
| <u>١٠ ٩٢٩ ٨٧٧</u> | <u>١٤ ١٤١ ٥١٣</u> | | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>١٩ ٠٤١ ٨٤٢</u> | <u>٢٢ ٩٥٤ ٥٤١</u> | | إجمالي الأصول |
| حقوق الملكية | | | |
| ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ | ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ | (١٨) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٩٧٢ ٣٤٥ | ٩٩٣ ٦٨٩ | | إحتياطي قانونى |
| ١ ٥٣٠ ٥٩٠ | ١ ٧٥٨ ٣٥٨ | | إحتياطيات أخرى |
| - | (٣٩٩ ٩٧٥) | (١-١٨) | أسهم خزينة |
| ٩٨٥ ٣٠٨ | ١ ٨٤٤ ٠٣٩ | | أرباح محتجزة |
| ٤١٩ ٩٤٧ | ٣١٩ ٠٨٧ | (٢١،١٨) | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين |
| <u>١١ ٢٠٦ ٢٢٠</u> | <u>١١ ٨١٣ ٢٢٨</u> | | مجموع حقوق الملكية |
| الإلتزامات | | | |
| الإلتزامات غير المتداولة | | | |
| ٧٩٥ ٠٥١ | ١ ٣٦٦ ٢٤٧ | (٢٣) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| - | ٦٦٠ ٠٠٠ | (١٢) | قروض من شركات تابعة |
| <u>٧٩٥ ٠٥١</u> | <u>٢ ٠٢٦ ٢٤٧</u> | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| الإلتزامات المتداولة | | | |
| ٦٣ ٨٢٣ | ٢٢ ٥٩٢ | (٢٧) | الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلى |
| - | ١٥ ٠٠٠ | (١٢) | الجزء المستحق خلال عام من قروض من شركات تابعة |
| ٣ ٧٤٨ ٦٣٩ | ٤ ١٠٣ ٧٦٨ | (٨) | بنوك - سحب على المكشوف |
| ١ ٩٢١ ٤٥٠ | ٣ ٠٨٩ ٢١٣ | (٧) | المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة |
| ١ ٠٤٢ ٧١٦ | ١ ٤٣٣ ٢٦٠ | (٢٩،٩) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٦٣ ٩٤٣ | ٤٥١ ٢٣٣ | (١٠) | مخصص مطالبات |
| <u>٧ ٠٤٠ ٥٧١</u> | <u>٩ ١١٥ ٠٦٦</u> | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| <u>٧ ٨٣٥ ٦٢٢</u> | <u>١١ ١٤١ ٣١٣</u> | | مجموع الإلتزامات |
| <u>١٩ ٠٤١ ٨٤٢</u> | <u>٢٢ ٩٥٤ ٥٤١</u> | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

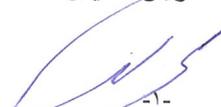
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي





٥٧
١٠٨

| ٢٠٢٣ | | ٢٠٢٤ | | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالألف جنيهه المصري) |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/٤/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | | |
| الإيرادات | | | | | |
| ١٧٠ ٩٠٩ | ١٦٥ ٨٠١ | ١ ١٣٣ | ١ ١٣١ | (٢٠) | إيراد توزيعات |
| ١٦ ٤٥٨ | ٨ ٩٧٣ | ٣٤ ٠٦٨ | ١١ ٩٥٦ | | إيراد حفظ مركزى |
| ١ ١٤٢ ٧١٦ | ٣٩٦ ٨٢٣ | ٢ ٠٤٧ ٨٤٤ | (٣٣٢ ٢٨٤) | (٤) | صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ١٥٥ ٤٩٢ | ٨٢ ٩٦٤ | ١٢٧ ٥٢٩ | ٥٧ ٤٤٧ | (١٣) | عوائد أذون الخزانة والسندات |
| ٤١ ٤٢٩ | ٢١ ٥٢٥ | ١٠٦ ٥٦٥ | ٦٧ ٣٥٧ | (٢٩) | إيراد فوائد |
| - | - | ١٠٣ | - | | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٥٩ ١٨٦ | ٣٢ ١٤٦ | ٧٤ ٧٥٤ | ٣٤ ١٧١ | (٢٩،٢٤) | إيرادات أخرى |
| (٣٦٤) | (٤٧٥) | ٤١٨ | ٣٢٤ | (٣) | رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول |
| ٢١٠ ٢٩٩ | ٢٩٤ | ٣٣٠ ٥٩٢ | ٧٠ ٤٦٢ | | فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية |
| ٢٢ ٩٠٤ | ١٧ ٠١٥ | ٦٥٣ | ٦٥٣ | (٢٥) | أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية |
| ١ ٨١٩ ٠٢٩ | ٧٢٥ ٠٦٦ | ٢ ٧٢٣ ٦٥٩ | (٨٨ ٧٨٣) | | إجمالي الإيرادات |
| المصروفات | | | | | |
| (٣١٣ ٩١٢) | (١٦٩ ٢٦٥) | (٥٣١ ١٢١) | (٣١٤ ٧٩١) | (٢٩) | مصروفات تمويلية |
| (٣٢٢ ٤٩٩) | (١٤٧ ٢٥٩) | (٥٣٧ ٤٢٠) | (١٩٣ ٩٤٦) | (٢١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١٢ ١٢٩) | (٥ ٨٢٣) | (١٣ ٣٩٣) | (٦ ٦٥٦) | (١٦) | إهلاك أصول ثابتة |
| (٣ ١٥٣) | (١ ٥٧٦) | (٢ ٧٤٩) | (١ ٣٧٤) | (١٤) | إهلاك إستثمارات عقارية |
| (٤ ٦٨٦) | (٢ ٣٢١) | (٢ ٢١٦) | (١ ٠٧٦) | (١٧) | إستهلاك أصول غير ملموسة |
| - | - | (١٨٨ ٧٥٠) | - | (١٠) | مخصصات |
| (٦٥٦ ٣٧٩) | (٣٢٦ ٢٤٤) | (١ ٢٧٥ ٦٤٩) | (٥١٧ ٨٤٣) | | إجمالي المصروفات |
| ١ ١٦٢ ٦٥٠ | ٣٩٨ ٨٢٢ | ١ ٤٤٨ ٠١٠ | (٦٠٦ ٦٢٦) | | الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب |
| (٣٢ ٧٦٩) | (١٨ ١٥٤) | (٢٥ ٦٨٠) | (١١ ٦٤٢) | | ضريبة الدخل الحالية |
| (٣٠٤ ٩٤٠) | (٩٠ ٠٦٨) | (٥٤٢ ٥٨٣) | ٥٣ ٦٨٤ | (٢٣) | الضريبة المؤجلة |
| ٨٢٤ ٩٤١ | ٢٩٠ ٦٠٠ | ٨٧٩ ٧٤٧ | (٥٦٤ ٥٨٤) | | أرباح (خسائر) الفترة |
| ٠,٥٧ | ٠,٢٠ | ٠,٦٠ | (٠,٣٩) | (٢٦) | نصيب السهم في الأرباح (جنيهه مصري) |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

| ٢٠٢٣ | | ٢٠٢٤ | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | (جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى) |
| من ٢٠٢٣/١/١ | من ٢٠٢٣/٤/١ | من ٢٠٢٤/١/١ | من ٢٠٢٤/٤/١ | |
| إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
| ٨٢٤ ٩٤١ | ٢٩٠ ٦٠٠ | ٨٧٩ ٧٤٧ | (٥٦٤ ٥٨٤) | أرباح (خسائر) الفترة |
| | | | | الدخل الشامل الأخر: |
| (٤٨ ٢٤٤) | ٢١ ٨١٩ | ١٢٧ ١٦٧ | ٨٥ ٤٢٤ | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة |
| ١٠ ٨٥٥ | (٤ ٩٠٩) | (٢٨ ٦١٣) | (١٩ ٢٢١) | الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى |
| (٣٧ ٣٨٩) | ١٦ ٩١٠ | ٩٨ ٥٥٤ | ٦٦ ٢٠٣ | مجموع الدخل الشامل الأخر |
| ٧٨٧ ٥٥٢ | ٣٠٧ ٥١٠ | ٩٧٨ ٣٠١ | (٤٩٨ ٣٨١) | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

| رأس المال المصدر والمدفوع | إحتياطي قانوني | حقوق ملكية الشركة | | | | | إحتياطي عام | إحتياطي خاص - علاوة إصدار | التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة | أرباح محتجزة | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين | إجمالي حقوق الملكية |
|------------------------------|----------------|-------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------------------|---------------------|
| | | احتياطيات اخرى | | أسهم خزينة | أرباح محتجزة | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين | | | | | | | |
| | | إحتياطي عام | إحتياطي خاص - علاوة إصدار | التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة | أرباح محتجزة | | | | | | | |
| ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ | ٩٧٢ ٣٤٥ | ١٥٨ | ١ ٦٦٨ ٦٢٤ | (١٥٢ ٥٧٩) | ١٤ ٣٨٧ | - | ٩٨٥ ٣٠٨ | ٤١٩ ٩٤٧ | ١١ ٢٠٦ ٢٢٠ | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | أرباح الفترة | |
| - | - | - | - | ٩٨ ٥٥٤ | - | - | - | - | - | ٣٢٨ | - | بنود الدخل الشامل الأخرى | |
| - | - | - | - | ٩٨ ٥٥٤ | - | - | - | - | - | ٨٨٠ ٠٧٥ | - | إجمالي الدخل الشامل | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | معاملات مع مالكي الشركة | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ٢٨ ٣٥٤ | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين | |
| - | - | - | - | ١٢٩ ٢١٤ | - | - | - | - | - | - | (١٢٩ ٢١٤) | المحول إلى الإحتياطي الخاص - علاوة إصدار | |
| - | ٢١ ٣٤٤ | - | - | - | - | - | - | - | - | (٢١ ٣٤٤) | - | المحول إلى الإحتياطي القانوني | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | شراء أسهم خزينة | |
| ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ | ٩٩٣ ٦٨٩ | ١٥٨ | ١ ٧٩٧ ٨٣٨ | (٥٤ ٠٢٥) | ١٤ ٣٨٧ | (٣٩٩ ٩٧٥) | ١ ٨٤٤ ٠٣٩ | ٣١٩ ٠٨٧ | ١١ ٨١٣ ٢٢٨ | | | الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ | |
| ٥ ٨٣٨ ٤٢٤ | ٨٦٧ ٤٥٥ | ١٥٨ | ١ ٦٦٨ ٦٢٤ | (١٠١ ٩٠٥) | ١٥ ٤٥٠ | - | ٢ ٣٠٤ ٣٤٦ | ٢٨٩ ٠٠٩ | ١٠ ٨٨١ ٥٦١ | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | أرباح الفترة | |
| - | - | - | - | (٣٧ ٣٨٩) | - | - | - | - | - | - | - | بنود الدخل الشامل الأخرى | |
| - | - | - | - | (٣٧ ٣٨٩) | - | - | - | - | - | ٨٢٤ ٩٤١ | - | إجمالي الدخل الشامل | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | معاملات مع مالكي الشركة | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ٥٤ ٠٢٣ | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين | |
| - | ١٠٤ ٨٩٠ | - | - | - | - | - | - | - | - | (١٠٤ ٨٩٠) | - | المحول إلى الإحتياطي القانوني | |
| ١ ٤٥٩ ٦٠٦ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (١٨٢ ٤٩٠) | - | التوزيعات | |
| ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ | ٩٧٢ ٣٤٥ | ١٥٨ | ١ ٦٦٨ ٦٢٤ | (١٣٩ ٢٩٤) | ١٥ ٤٥٠ | (١٣٩ ٢٩٤) | ١ ٣٨٢ ٣٠١ | ٣٤٣ ٠٣٢ | ١١ ٥٤٠ ٦٤٦ | | | الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ | |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (١) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

| عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ | عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|
| (جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصرى) | | | |
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | | | |
| ١ ١٦٢ ٦٥٠ | ١ ٤٤٨ ٠١٠ | | الأرباح قبل الضرائب |
| - | (١٠٣) | | يتم تسويته ب: |
| ١٢ ١٢٩ | ١٣ ٣٩٣ | (١٦) | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٣ ١٥٣ | ٢ ٧٤٩ | (١٤) | إهلاك أصول ثابتة |
| ٤ ٦٨٦ | ٢ ٢١٦ | (١٧) | إهلاك إستثمارات عقارية |
| ٣٦٤ | (٤١٨) | | إستهلاك أصول غير ملموسة |
| - | ١٨٨ ٧٥٠ | | الإضمحلال فى قيمة الأصول |
| - | (١ ٤٦١) | | المكون من مخصص مطالبات |
| (١ ١٤٢ ٧١٦) | (٢ ٠٤٧ ٨٤٤) | | المستخدم من مخصص مطالبات |
| (٢٢ ٩٠٤) | (٦٥٣) | | صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| (١٥٥ ٤٩٢) | (١٢٧ ٥٢٩) | | أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية |
| (٤١ ٤٢٩) | (١٠٦ ٥٦٥) | | عوائد أذون الخزانة والسندات |
| ٣١٣ ٩١٢ | ٥٣١ ١٢١ | | إيراد فوائد |
| (٢١٠ ٢٩٩) | (٣٣٠ ٥٩٢) | | مصرفات تمويلية |
| ١٣ ٢٩٧ | ١٤ ٩٠١ | | فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| (٦٢ ٦٤٩) | (٤١٤ ٠٢٥) | | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين |
| التغير في | | | |
| (٣ ٧٥٠) | - | | إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٧٣٥ ٩١٨ | (٣٦١ ٧٩٤) | | المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة |
| (٣٥ ٤٤٢) | (٢ ١٦٩) | | أرصدة مدينة أخرى |
| (٢٥٩ ٠٧٩) | ٢٢٤ ٨٥٥ | | المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة |
| (٤٩ ٥٧٧) | ٥٢٦ ٤٧٥ | | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (١٩ ٧٦٣) | (٥٧ ٤٢٩) | | ضرائب دخل مسددة |
| ٣٠٥ ٦٥٨ | (٨٤ ٠٨٧) | | صافى النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل |
| التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار | | | |
| (٥ ٦٣٥) | (١٤ ٦٦٥) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| - | ١٥٠ | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٥٠٧) | - | | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة |
| ١٣١ ٧٧٩ | ٣٩٣ ٠٥٦ | | إيرادات فوائد محصلة |
| (٢٥٠ ٩٢٢) | (١ ٣٤١ ٧٨٧) | | مدفوعات لقروض لشركات تابعة |
| ٦٠ ٩٤٠ | ٦٢٩ ٠٦٧ | | متحصلات من قروض لشركات تابعة |
| - | ١ ٦٧٥ ٠٠٠ | | متحصلات من قروض من شركات تابعة |
| - | (١ ٠٠٠ ٠٠٠) | | مدفوعات لقروض من شركات تابعة |
| (٨١٤ ٩٥٧) | (٧٨٧ ١٣٨) | | مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٣٠٦ ٢٦٨ | ١ ٥٩٢ ٤٨٢ | | متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٥٣ ٩٠٠ | - | | متحصلات من إستثمارات فى شركات تابعة |
| (٥١٩ ١٣٤) | ١ ١٤٦ ١٦٥ | | صافى النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل | | | |
| (١٠٥ ٣١٤) | (١٤٢ ٤٥١) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| - | (٣٩٩ ٩٧٥) | | مدفوعات لشراء أسهم خزينة |
| (٣١٣ ٨١٢) | (٥٢٦ ٣٠٨) | | مصرفات الفوائد الممددة |
| (٣٤ ١٥٢) | (٤١ ٢٣١) | | مدفوعات لمداد لإلتزامات عقود تأجير تمويلى |
| (٤٥٣ ٢٧٨) | (١ ١٠٩ ٩٦٥) | | صافى النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| (٦٦٦ ٧٥٤) | (٤٧ ٨٨٧) | | صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام |
| (١ ٥٥٦ ٣٦٧) | (٢ ٠٨١ ١١٤) | (٢٢) | النقدية وما فى حكمها أول الفترة |
| (٢ ٢٢٣ ١٢١) | (٢ ١٢٩ ٠٠١) | (٢٢) | النقدية وما فى حكمها آخر الفترة |

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري مالم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding شركة مساهمة مصرية تخضع لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. يقع مقر الشركة في ١٢٩ ب القرية الذكية المرحلة الثالثة الكيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية.
تم تغيير إسم الشركة ليصبح شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding بناء على قرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤ يونيه ٢٠٢٣.

٢-١ غرض الشركة

- تعد شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding مؤسسة مالية رائدة حيث تخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والإستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الإكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والإستثمار المباشر. وذلك بالإضافة إلى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل التأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحصيل والتصكيك.
- يتمثل غرض شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding فى الإستشارك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزى وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٤.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ إستخدام 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.

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

٣- النقدية وما في حكمها

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٥٤٩ | ١ ٢٢٥ | نقدية بالخبزينة |
| ٦٨٤ ١٧٢ | ١ ٩٦٩ ٥٨٠ | حسابات جارية لدى البنوك* |
| ٦١٦ ٧٦٤ | ٣ ٩٦٢ | ودائع لدى البنوك |
| ٥٠ ٠٠٠ | -- | شيكات تحت التحصيل |
| <u>١ ٣٥١ ٤٨٥</u> | <u>١ ٩٧٤ ٧٦٧</u> | الإجمالي |
| (٤١٨) | -- | يخصم الاضمحلال |
| <u>١ ٣٥١ ٠٦٧</u> | <u>١ ٩٧٤ ٧٦٧</u> | الرصيد |
| ===== | ===== | |

*إيضاح رقم (٨)

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٣ ٩٤١ ١٥٩ | ٥ ٩٨٩ ٣٨٢ | وثائق صناديق إستثمار |
| ٣ ٥٧٤ | ٣ ٤٣٩ | أسهم شركات |
| <u>٣ ٩٤٤ ٧٣٣</u> | <u>٥ ٩٩٢ ٨٢١</u> | الرصيد |
| ===== | ===== | |

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٧٣٣ ٣٤٧ | ١ ٧٢٢ ٠٦٩ | شركة اى اف جى - هيرميس أدفيزورى إنك |
| ٢٩ ٣٨٧ | ٢٩ ٩٠٢ | شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز |
| ٢ ٥١٦ ٤٣٤ | ١ ٧٧٤ ٢١٨ | شركة اى اف جى هيرميس اى بي ليمتد |
| ٦٥٣ | -- | شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك |
| ١ ٧٨٩ | ٢٣ ٩١٦ | شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية |
| ٧٣ ٦٠١ | ١١٤ ٦٤٠ | اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقا") |
| ٣ ٩٧٧ | ٦ ٢٠١ | شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان |
| ١ ١٣٢ | ١ ٤٢٠ | شركة اى. إف. جى هيرميس للإدارة |
| ٣٤٧ | -- | شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر |
| ٦٧١ | ١ ٩١٨ | شركة هيرميس يو اس ايه |
| ٥٢٠ ٤٢٦ | ١ ٢٢٧ ٦٠١ | شركة اى اف جى هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد (شركة هيرميس فرونتير القابضة "سابقا") |
| ١٠ ٤٣٦ | ١٠ ٦١٩ | المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م |
| ٦٣٦ | ١ ٩٦٨ | شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب |
| ٤٧ ٢٧٧ | ١٠٠ ٠٢٠ | اى اف جى هيرميس إف اى ليمتد |
| -- | ٥ ٠٨٠ | شركة بيفورت أست مانجمنت |
| ٦٠ ١١٢ | ٩٤ ٨٨٤ | شركة اى اف جى هيرميس بى اى هولدينج |
| ٢٠ ٤٣٢ | -- | اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة |
| ٥٧٦ ٢٤٦ | ٦٨٨ ٤٣٣ | اى اف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقا") |
| -- | ٦ ٦٧٧ | اى اف جى هيرمس إس بي ليمتد |
| ١ ١٩٤ | ٩ ١٣٩ | شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار |
| ٧٩٦ | ١ ٣٤٣ | شركة اى اف جى اى بي إنفستكو ليمتد |
| ٧٧١ | ١ ٣٠٤ | شركة اى اف جى اى بي هولدكو ليمتد |
| ١٠٣ | ٨٠٨ | شركة اى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنج ليمتد |
| ٦ | ١٦٧ | اى اف جى هيرميس للتصكيك (شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك "سابقا") |
| ١١ | ١٧ | شركة اى اف جى مينا للتداول في الأوراق المالية |
| -- | ٢٣ ١٥٧ | شركة اى اف جى هيرميس بى اى هولدكو ليمتد |
| -- | ٨ ٥٥٢ | اى اف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب (المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب "سابقا") |
| -- | ٢٦ ٠٤٧ | اى اف جى هيرميس اى بي القابضة المحدودة |
| ٤ ٥٩٩ ٧٨٤ | ٥ ٨٨٠ ١٠٠ | الإجمالى |
| (٨٢ ١١٠) | (٨٢ ١١٠) | يخصم الاضمحلال * |
| ٤ ٥١٧ ٦٧٤ | ٥ ٧٩٧ ٩٩٠ | الرصيد |

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

٦- أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٢١ ٧٤٦ | -- | إيرادات مستحقة |
| ٤ ٦٤٣ | ٦ ٥٥٤ | ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير |
| ١ ٤٨٤ | ١ ٤٨٤ | تأمينات لدى الغير |
| ١٣ ٩٢٣ | ٣٣ ٩٤٣ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٤ ١٠٦ | ٥ ٠٧٩ | عهد وسلف |
| ١٠ ٨٣٧ | ١٦٨ ٤٩٦ | دفعات مقدمة موردين |
| ١٠٢ ١١٧ | ٥ ٠٨٦ | أرصدة مدينة متنوعة |
| <u>١٥٨ ٨٥٦</u> | <u>٢٢٠ ٦٤٢</u> | الرصيد |
| ===== | ===== | |

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١ ٢٥١ | ١ ٢٥١ | الشركة العربية للمريئات |
| ٨ ٤٩١ | ٨ ٣١٨ | شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية |
| ٥ ٧١٥ | ٥ ٥٤٤ | شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات |
| ٢٨٣ ٣٢٤ | ٣٧٧ ٦٨٠ | إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد |
| ٢ ٨٢٨ | ٢ ٦٦٦ | إى أف جى هيرميس للتوريد (المجموعة المالية للتوريد "سابقاً") |
| ٧ ٩١٢ | ٧ ٩١٢ | شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة |
| ١٧٠ ٧٢٦ | ٢٦٦ ٢٣٣ | شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل |
| ٢٠١ ٣٨٩ | ١٤٧ ٠٤٧ | إى أف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية |
| ٤٥ ٥٤٦ | -- | إى أف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب (المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب "سابقاً") |
| ١٤ ٦٣١ | ٢٩ ٢٤٨ | شركة أي اف جى هيرميس انت فىن كورب |
| -- | ١٤٩ ٩٩٦ | إى إف جى هيرميس للاستثمار المباشر - BVI |
| ٥ ٧٨١ | ٥ ٦٢١ | شركة إى إف جى للتوريد (شركة إى إف جى هيرميس للتوريد "سابقاً") |
| ٩٧٨ ٧٧٠ | ١ ٧٧٧ ١١٢ | بايون انتربرايس ليمتد |
| ١٨٧ ٢١٥ | ٢٩١ ٠٤٠ | شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية |
| ٦ ٥٢٣ | -- | إى إف جى أس بي ليميتد |
| ١ ٣٤٨ | -- | إى إف جى هيرميس أي بي هولدينج ليميتد |
| -- | ٨١١ | شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر |
| -- | ١٨ ٤٢٣ | إى إف جى هيرميس الإمارات المحدودة |
| -- | ٣١١ | شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك |
| <u>١ ٩٢١ ٤٥٠</u> | <u>٣ ٠٨٩ ٢١٣</u> | |
| ===== | ===== | |

٨- بنوك سحب على المكشوف

- يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالي:
- قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ مبلغ ١٧٣ ٠٤٦ ألف جنيه مصري.
- قامت الشركة بإبرام عقود رهن حسابات جارية مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ مبلغ ٥١١ ٩٢٨ ألف جنيه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٩٩٠ | ١ ١٣٩ | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي |
| ٤٢٦ ٠٩٦ | ١١٦ ٠٩٨ | مصرفات مستحقة |
| ٢٧٦ ٥٧٢ | ١ ٠٧٠ ٨٧٣ | عملاء حفظ مركزى |
| ١٦ ٣٠٦ | ٨٥ ١١٠ | إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٩) |
| ١٤٢ ٤٥١ | -- | دائنو توزيعات سنوات سابقة |
| ٦ ٠٤٠ | ١٢ ٨٤٦ | المستحق للمساهمة التكافلية |
| ١١٩ ٢١٠ | ١١٩ ٩٠٩ | أرصدة دائنة متنوعة |
| ٥٥ ٠٥١ | ٢٧ ٢٨٥ | مصلحة الضرائب |
| <u>١ ٠٤٢ ٧١٦</u> | <u>١ ٤٣٣ ٢٦٠</u> | الرصيد |
| ===== | ===== | |

١٠- مخصص مطالبات

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٢٤٣ ٩٤٣ | ٢٦٣ ٩٤٣ | الرصيد في بداية الفترة / العام |
| ٢٠ ٠٠٠ | ١٨٨ ٧٥١ | المكون خلال الفترة / العام |
| -- | (١ ٤٦١) | المستخدم خلال الفترة / العام |
| <u>٢٦٣ ٩٤٣</u> | <u>٤٥١ ٢٣٣</u> | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
| ===== | ===== | |

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١١- قروض لشركات تابعة

| الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠ | تاريخ الاستحقاق | تاريخ القرض المساند | مبلغ القرض | العملة | إسم الشركة |
|-------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------|--------------|--------------------------------------------|
| -- | ٢٥٣ ٧٢٥ | ٢٠٢٩/٤/١ | ٢٠٢٤/٤/٢ | ١٥.١ مليون | دولار أمريكي | شركة إي اف جي للحلول التمويلية الإجمالى |
| -- | ٢٥٣ ٧٢٥ | | | | | الجزء المستحق خلال العام |
| -- | ٠٥١ ١٤٥ | | | | | الجزء المستحق خلال أكثر من عام |
| -- | ٢٠٢ ٥٨٠ | | | | | |
| -- | ٢٥٣ ٧٢٥ | | | | | |

١٢- قروض من شركات تابعة

| الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠ | تاريخ الاستحقاق | تاريخ القرض المساند | مبلغ القرض | العملة | إسم الشركة |
|-------------------------|------------------------|-----------------|------------------------|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| -- | ٠٠٠ ٢٥٠ | ٢٠٢٩/٣/١٢ | ٢٠٢٤/٣/١٣ | ٢٥٠ مليون | جنيه مصري | شركة الوساطة في الأوراق المالية |
| -- | ٠٠٠ ٥٠ | ٢٠٢٩/٤/١٥ | ٢٠٢٤/٤/١٦ | ٥٠ مليون | جنيه مصري | شركة الوساطة في الأوراق المالية |
| -- | ٠٠٠ ٢٠٠ | ٢٠٢٩/٥/١٣ | ٢٠٢٤/٥/١٤ | ٢٠٠ مليون | جنيه مصري | شركة الوساطة في الأوراق المالية* |
| -- | ٠٠٠ ١٠٠ | ٢٠٢٩/٥/١٣ | ٢٠٢٤/٥/١٤ | ١٠٠ مليون | جنيه مصري | شركة الوساطة في الأوراق المالية* |
| -- | ٠٠٠ ٧٥ | ٢٠٢٩/٥/٢٢ | ٢٠٢٤/٥/٢٣ | ٧٥ مليون | جنيه مصري | شركة إي أف جي لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة الإجمالى |
| -- | ٠٠٠ ٦٧٥ | | | | | الجزء المستحق خلال العام |
| -- | ٠٠٠ ١٥ | | | | | الجزء المستحق خلال أكثر من عام |
| -- | ٠٠٠ ٦٦٠ | | | | | |
| -- | ٠٠٠ ٦٧٥ | | | | | |

*تم سداد القروض في يوليو ٢٠٢٤

١٣- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| | | إستثمارات غير متداولة |
| ١٧ ٢٩٠ | ١٧ ٢٨١ | أسهم شركات |
| ٩٩ ١٤٨ | ١٧٣ ٢٤٠ | وثائق صناديق إستثمار |
| ٩٧١ ١٣٠ | ١ ٠٠٨ ١٩٣ | أدوات الدين- سندات* |
| ١ ٠٨٧ ٥٦٨ | ١ ١٩٨ ٧١٤ | |
| | | إستثمارات متداولة |
| ٩٥٧ ٥٤٧ | -- | أدوات الدين- أدون خزنة |
| -- | ١٠ ٢٤٢ | أدوات الدين- سندات* |
| ٢ ٠٤٥ ١١٥ | ١ ٢٠٨ ٩٥٦ | الرصيد |
| ===== | ===== | |
| | | وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي: |
| ١ ٠١٤ ٦٥٩ | ١ ٠٨٣ ٦٩٢ | إستثمارات مالية مقيمة بالبورصة |
| ١ ٠٣٠ ٤٥٦ | ١٢٥ ٢٦٤ | إستثمارات مالية غير مقيمة بالبورصة |
| ٢ ٠٤٥ ١١٥ | ١ ٢٠٨ ٩٥٦ | |
| ===== | ===== | |

*إيضاح رقم (٨).

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

| ١٤ - إستثمارات عقارية | |
|------------------------------------|---------|
| بيان | مباني |
| التكلفة | |
| التكلفة في ٢٠٢٤/١/١ | ١٣٧ ٤٣٧ |
| التكلفة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ | ١٣٧ ٤٣٧ |
| التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ | ١٥٧ ٦٤٠ |
| التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ١٥٧ ٦٤٠ |
| مجمع الإهلاك | |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١ | ٤٣ ٩٨٠ |
| إهلاك الفترة | ٢ ٧٤٩ |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠ | ٤٦ ٧٢٩ |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١ | ٤٤ ١٣٩ |
| إهلاك الفترة | ٣ ١٥٣ |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٤٧ ٢٩٢ |
| صافي القيمة الدفترية | |
| صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ | ٩٠ ٧٠٨ |
| صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ١١٠ ٣٤٨ |
| صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٩٣ ٤٥٧ |

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥١٣ ٦٠٠ ألف جنيه مصري.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - إستثمارات فى شركات تابعة

| القيمة الدفترية | | عملة السداد | نسبة المساهمة % | الجنسية | الشركات المستثمر فيها |
|-----------------|-----------|--------------|-----------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | | | | |
| ٦٤ ٠٢٦ | ٦٦ ٥٨٦ | جنيه مصري | ٩٩.٨٧ | مصرية | إى إف جى هيرميس الدولية للمسرة فى الأوراق المالية |
| ٢٦٧ ١٣٨ | ٢٧٠ ٧٣٦ | جنيه مصري | ٩٧.٥٨ | مصرية | هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية |
| ٥ ٩٧٦ | ٥ ٩٧٦ | جنيه مصري | ٩٩.٤٧ | مصرية | هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية |
| ٦٦ ٠٣٨ | ٦٩ ٨٨٤ | جنيه مصري | ٩٩.٨٨ | مصرية | إى إف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب (المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب "سابقا") |
| ٩ ٩٠٠ | ٩ ٩٠٠ | جنيه مصري | ٩٩ | مصرية | المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات |
| ١ ٢٤٩ | ١ ٢٤٩ | جنيه مصري | ٩٦.٣ | مصرية | إى إف جى هيرميس للإدارة |
| ٧٥٨ ٦١٩ | -- | دولار أمريكي | ١٠٠ | امارتية | اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة (١-١٥) |
| ١٥٤ | ١٥٤ | دولار أمريكي | ٩٩ | لبنانية | المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل |
| ١٣١ ٢٧٥ | ١٣٢ ٦٦٩ | دولار أمريكي | ١٠٠ | سعودية | المجموعة المالية - هيرميس السعودية |
| ٢٧ ٥٦٥ | ٢٧ ٥٦٥ | دولار أمريكي | ٩٩ | لبنانية | المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل |
| ٣٩٩ ٢١٤ | ٤٠٠ ٢٢٢ | دولار أمريكي | ١٠٠ | Cayman Islands | إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد |
| -- | -- | دولار أمريكي | ١٠٠ | BVI | إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك (٢-١٥) |
| -- | -- | جنيه مصري | ٠.٠٠٢ | مصرية | شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية (٢-١٥), (٣-١٥) |
| -- | -- | دولار أمريكي | ١٠٠ | Cayman Islands | شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب(٢-١٥) |
| -- | -- | جنيه مصري | ١٠٠ | BVI | بايون انتربرايس ليمتد(٢-١٥) |
| ٥ ٠٠٠ | ٥ ٠٠٠ | جنيه مصري | ٩٩.٩٩٩ | مصرية | إى أف جى هيرميس للتوريق (المجموعة المالية للتوريق "سابقا") |

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقا"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

| القيمة الدفترية | عملة السداد | نسبة المساهمة % | الجنسية | الشركات المستثمر فيها |
|-----------------|-------------|-----------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | | | |
| ٦٤٠ | ٦٤٠ | ٦٤ | مصرية | إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر |
| ٩٢١ ٥٦٠ | ٩٢١ ٥٦٠ | ١٠٠ | Cayman Islands | شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد |
| ٦٦ ٢٥٣ | ٧٢ ١٨٤ | ١٠٠ | إماراتية | شركة إي أف جى هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد (شركة هيرميس فرونتير القابضة سابقا) |
| ١٦ ٢٦٥ | ١٦ ٢٦٥ | ١٠٠ | أمريكية | شركة هيرميس يو اس ايه |
| ٧٢٣ ٩٥٧ | ٧٢٤ ٤٢٤ | ٩٩.٨٢ | مصرية | إى إف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقا") (٣-١٥) |
| ٦٢٩ ٦٥٦ | ٦٢٩ ٦٥٦ | ١٠٠ | إماراتية | إي إف جى هيرميس بي إي هولدينجز |
| ٥٧٥ | ٥٧٥ | ١٠٠ | Cayman Islands | إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد |
| ٦٣ ٧٢٠ | ٦٣ ٧٢٠ | ٩٩.٩ | بحرينية | شركة أو إل تى إنقسمنت أنترناشونال ش.م.ب |
| ٩ ٠٠٠ | ٩ ٠٠٠ | ٩٠ | مصرية | أي أف جى هيرميس للتصكيك (شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك "سابقا") |
| ٢٩ ٧٤٧ | ٣٢ ٦٦٨ | ٨٨.٥١٢ | مصرية | اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقا") |
| ١٨ ٧٢٢ | ١٩ ٧٥٧ | ٧٨.٨١ | مصرية | شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار |
| ١٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠ | مصرية | شركة فليمنج سى أى سى هولدينجز |
| ٢ ٥٥١ ٠٤٩ | ٢ ٥٥١ ٠٤٩ | ٥١ | مصرية | بنك الإستثمار العربى |
| ٨ ٠٨٩ | ٧٥٧ ٤٠٣ | ١٠٠ | إماراتية | شركة اى اف جى هيرميس اى بي القابضة المحدودة (١-١٥) |
| ٦ ٨٧٥ ٣٨٧ | ٦ ٨٨٨ ٨٤١ | | | الاجمالى |
| (١٨١ ٠٤٧) | (١٨١ ٠٤٧) | | | الاضمحلال (٤-١٥) |
| ٦ ٦٩٤ ٣٤٠ | ٦ ٧٠٧ ٧٩٤ | | | الرصيد |

(١٥-١) خلال الفترة تم نقل ملكية شركة اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة إلي شركة اى اف جى هيرميس اى بي القابضة المحدودة.

(١٥-٢) تمتلك الشركة استثمارات في شركات تابعة بقيمة أقل من ألف جنيهه مصري وهي كالتالي:

- اى اف جى - هيرميس أديزورى إنك بقيمة ٦ جنيهه مصري.
 - شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية بقيمة ١٠٠ جنيهه مصري.
 - شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب بقيمة ١٦ جنيهه مصري.
 - بايون انتربرايس ليمتد بقيمة ٦ جنيهه مصري.
- (١٥-٣) اى إف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقاً") المملوكة بنسبة ٩٩.٨٢٪ للشركة - تمتلك نسبة ٩٥.٢٪ في شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم في السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.
- الإستثمارات في شركات تابعة تتمثل في إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.
- (١٥-٤) يتمثل بند الإضمحلال في شركات اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقاً") وفليمينج سي أي سي هولدنجز واي أف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

| الإجمالي | تجهيزات | سيارات ووسائل نقل | أجهزة حاسب آلى | أثاث ومعدات | مبانى * وإنشآت | أراضى * | أصول ثابتة | بيان |
|----------|---------|-------------------|----------------|-------------|----------------|---------|------------|------------------------------------|
| ٤٦٥ ٣٨٣ | ٧ ٥٦١ | ١٧ ٧١٣ | ١٣٢ ٥٣١ | ٤٤ ٨٢١ | ٢٤٤ ١٦٠ | ١٨ ٥٩٧ | | التكلفة في ٢٠٢٤/١/١ |
| ١٤ ٦٦٥ | ١ ٣٩٢ | ٨ ٠٢٥ | ٤ ٢٠٨ | ١ ٠٤٠ | -- | -- | | الإضافات خلال الفترة |
| (١ ٢٤٥) | -- | -- | (١ ٠٥١) | (١٩٤) | -- | -- | | الإستبعادات خلال الفترة |
| ٤٧٨ ٨٠٣ | ٨ ٩٥٣ | ٢٥ ٧٣٨ | ١٣٥ ٦٨٨ | ٤٥ ٦٦٧ | ٢٤٤ ١٦٠ | ١٨ ٥٩٧ | | التكلفة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ |
| ٤٤٢ ٠٥٤ | ٦ ٨٤٨ | ١٣ ٩١٣ | ١١٨ ٥٦٤ | ٣٩ ٩٧٢ | ٢٤٤ ١٦٠ | ١٨ ٥٩٧ | | التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ |
| ٥ ٦٣٥ | ٤٠٤ | -- | ١ ٤٣٩ | ٣ ٧٩٢ | -- | -- | | الإضافات خلال الفترة |
| ٤٤٧ ٦٨٩ | ٧ ٢٥٢ | ١٣ ٩١٣ | ١٢٠ ٠٠٣ | ٤٣ ٧٦٤ | ٢٤٤ ١٦٠ | ١٨ ٥٩٧ | | التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| | | | | | | | | مجمع الإهلاك |
| ٢٣٩ ٥٧٦ | ٦ ٦٦٧ | ١٤ ٠٤٤ | ٩٦ ٦٩٩ | ٣٣ ٥٢٢ | ٨٨ ٦٤٤ | -- | | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١ |
| ١٣ ٣٩٣ | ١٥٩ | ٨٣٧ | ٦ ٤٠٦ | ٢ ٠٥٩ | ٣ ٩٣٢ | -- | | إهلاك الفترة |
| (١ ١٩٩) | -- | -- | (١ ٠٠٥) | (١٩٤) | -- | -- | | مجمع إهلاك الاستبعادات |
| ٢٥١ ٧٧٠ | ٦ ٨٢٦ | ١٤ ٨٨١ | ١٠٢ ١٠٠ | ٣٥ ٣٨٧ | ٩٢ ٥٧٦ | -- | | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠ |
| ٢١٥ ٢٥٦ | ٦ ١٨٤ | ١٣ ٠٩٢ | ٨٥ ٧٢١ | ٢٩ ٤٧٧ | ٨٠ ٧٨٢ | -- | | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١ |
| ١٢ ١٢٩ | ٥١٨ | ٢٣٨ | ٥ ٤٥١ | ١ ٩٩١ | ٣ ٩٣١ | -- | | إهلاك الفترة |
| ٢٢٧ ٣٨٥ | ٦ ٧٠٢ | ١٣ ٣٣٠ | ٩١ ١٧٢ | ٣١ ٤٦٨ | ٨٤ ٧١٣ | -- | | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ٢٢٧ ٠٣٣ | ٢ ١٢٧ | ١٠ ٨٥٧ | ٣٣ ٥٨٨ | ١٠ ٢٨٠ | ١٥١ ٥٨٤ | ١٨ ٥٩٧ | | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ |
| ٢٢٠ ٣٠٤ | ٥٥٠ | ٥٨٣ | ٢٨ ٨٣١ | ١٢ ٢٩٦ | ١٥٩ ٤٤٧ | ١٨ ٥٩٧ | | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| ٢٢٥ ٨٠٧ | ٨٩٤ | ٣ ٦٦٩ | ٣٥ ٨٣٢ | ١١ ٢٩٩ | ١٥٥ ٥١٦ | ١٨ ٥٩٧ | | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ |

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

١٧ - الأصول غير الملموسة

| تراخيص برامج حاسب آلى | بيان |
|--------------------------|------------------------------------|
| | التكلفة |
| ٤٩ ٥٢٩ | التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١ |
| ----- | |
| ٤٩ ٥٢٩ | التكلفة فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ |
| ----- | |
| ٤٨ ٩٨٥ | التكلفة فى ٢٠٢٣/١/١ |
| ٥٠٧ | الإضافات خلال الفترة |
| ----- | |
| ٤٩ ٤٩٢ | التكلفة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| | مجمع الإستهلاك |
| ٣٨ ٧٣٦ | مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/١/١ |
| ٢ ٢١٦ | إستهلاك الفترة |
| ----- | |
| ٤٠ ٩٥٢ | مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ |
| ----- | |
| ٣٠ ١٠٢ | مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٣/١/١ |
| ٤ ٦٨٦ | إستهلاك الفترة |
| ----- | |
| ٣٤ ٧٨٨ | مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| ----- | |
| ٨ ٥٧٧ | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ |
| ===== | |
| ١٤ ٧٠٤ | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| ===== | |
| ١٠ ٧٩٣ | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
| ===== | |

١٨- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيهه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع ٣ ٨٤٣ ٠٩١ ألف جنيهه مصرى موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيهه مصرى.
 - بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣ ٨٤٣ ٠٩١ ألف جنيهه مصرى إلى مبلغ ٤ ٦١١ ٧٠٩ ألف جنيهه مصرى موزعاً على عدد ٨٦٨ ١٦٨ ٩٢٢ سهم بزيادة قدرها ٧٦٨ ٦١٨ ألف جنيهه مصرى موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيهه مصرى توزع كأسهام مجانية بواقع سهم مجانى لكل خمسة أسهم قائمة تحويلاً من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.
 - بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٤ ٦١١ ٧٠٩ ألف جنيهه مصرى إلى مبلغ ٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ألف جنيهه مصرى بزيادة قدرها ٢٥٣ ٦٤٤ ألف جنيهه مصرى موزعاً على عدد ٨٠٣ ٧٢٨ ٥٠ سهم وبقيمة إسمية ٥ جنيهه مصرى للسهم تمويلاً من إحتياطي خاص علاوة إصدار بغرض إصدار أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة وتم إصدار الأسهم وتخصيصها باسم نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding ويحق للمستفيد من النظام حضور الجمعيات العامة العادية وغير العادية للشركة والتصويت علي قراراتها فور نقل ملكية الأسهم الممنوحة إليه.
 - بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ألف جنيهه مصرى إلى ٤ ٨٣٨ ٤٢٤ ألف جنيهه مصرى موزعة على ٨٣٨ ٤٢٤ ٥ ألف جنيهه مصرى موزعة على ١٩٤ ٦١٤ ١٣٥ سهم وبقيمة اسمية ٥ جنيهه مصرى للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١ سهم لكل خمسة أسهم ممولة من الأرباح المحتجزة الظاهرة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
 - بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٦ مليار جنيهه مصرى إلى ٣٠ مليار جنيهه مصرى كما وافقت على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٤ ٨٣٨ ٤٢٤ ألف جنيهه مصرى إلى ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ ألف جنيهه مصرى موزعاً على ١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨ سهم بزيادة قدرها ١ ٤٥٩ ٦٠٦ ألف جنيهه مصرى توزع على عدد ٢٠٢ ٩٢١ ٢٩١ سهم بقيمة إسمية خمسة جنيهات للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم ممولة من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.
- ١-١٨- أسهم خزينة
- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤ شراء عدد ٢٥ مليون سهم من أسهمها وقد قامت الشركة بشراء ٢٣ ٧١٣ ٠٠٠ سهم من بورصة الأوراق المالية بتكلفة ٩٧٥ ٣٩٩ ألف جنيهه مصرى.

١٩ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - إى إف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، شركة اى أف جى هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٩٣ ٦٧٠ ألف درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٨٧٦ ٢٢٤ ١ ألف جنيهه مصرى).

٢٠ - إيراد توزيعات

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------|
| من ٢٠٢٤/٤/١ | من ٢٠٢٣/٤/١ | من ٢٠٢٤/١/١ | من ٢٠٢٣/١/١ | |
| حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ١ ١٢٤ | ١٠ ٢٨٩ | ١ ١٢٤ | ١٥ ٣٩٦ | عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٧ | ١ ٥١٢ | ٩ | ١ ٥١٣ | عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| -- | ١٥٤ ٠٠٠ | -- | ١٥٤ ٠٠٠ | عائد إستثمارات فى شركات تابعة |
| ١ ١٣١ | ١٦٥ ٨٠١ | ١ ١٣٣ | ١٧٠ ٩٠٩ | الإجمالى |

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| من ٢٠٢٤/٤/١ | من ٢٠٢٣/٤/١ | من ٢٠٢٤/١/١ | من ٢٠٢٣/١/١ | |
| حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ١٠٧ ٥٧٣ | ٧٨ ٥٨٣ | ٢٢٣ ٥٢٦ | ١٨٤ ٠٨٩ | أجور ومرتببات وما فى حكمها * |
| ١٠ ٤٩١ | ١٨ ٢٠٨ | ١٨ ١٣٤ | ١٩ ٦٤٧ | مصروفات إستشارات |
| ٥ ١٨٦ | ٤ ٠٤٥ | ٨ ٤٧٧ | ٧ ٤٢٣ | مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات |
| ٨ ٠٤٠ | ٤ ٢٦٣ | ١٨ ٦٣٣ | ٨ ٨٧٠ | خطوط ربط وإتصالات |
| ٥ ٩٦٦ | ٤ ١٣٨ | ١٠ ٣٤١ | ٧ ٩١٣ | الإيجار ومصروفات الاشغال |
| ٥٦ ٦٩٠ | ٣٨ ٠٢٣ | ٢٥٨ ٣٠٩ | ٩٤ ٥٥٦ | مصروفات أخرى |
| ١٩٣ ٩٤٦ | ١٤٧ ٢٥٩ | ٥٣٧ ٤٢٠ | ٣٢٢ ٤٩٩ | الإجمالى |

* المدفوعات المبنية علي أسهم

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

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

تقوم الشركة بتحميل قائمة الدخل بتكلفة الخدمات المؤداة من العاملين على فترة الاستحقاق وفقا لمبدأ الاستحقاق مقابل الزيادة في حقوق المساهمين على أساس القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح. وقد بلغت قيمة المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة مبلغ ٩٠١ ١٤ ألف جنيه مصرى مقابل زيادة في حقوق المساهمين بنفس المبلغ.

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال العام في الاتي:

| عن السنة المالية المنتهية في | عن الفترة المالية المنتهية في | |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | رصيد الأسهم الممنوحة أول الفترة / العام |
| عدد الأسهم | عدد الأسهم | الأسهم المجانية الموزعة خلال الفترة / العام |
| ٥٦ ٢٠٤ ٧٢٢ | ٦٨ ٠٥٧ ٢٩٧ | أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركة القابضة |
| ١٣ ٦٥٧ ٢٧٤ | -- | أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركات التابعة |
| (٧٠٧ ٦١٦) | -- | أسهم تم ممارستها خلال الفترة / العام |
| (١ ٠٩٧ ٠٨٣) | (٣ ٠٢٤ ٨١٠) | الإجمالي في نهاية الفترة / العام |
| -- | (١٧ ٠١٤ ٣٢١) | |
| ٦٨ ٠٥٧ ٢٩٧ | ٤٨ ٠١٨ ١٦٦ | |

٢٢- 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 | |
|------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي |
| ١ ٣٥١ ٤٨٥ | ١ ٩٧٤ ٧٦٧ | بنوك - سحب على المكشوف |
| (٣ ٧٤٨ ٦٣٩) | (٤ ١٠٣ ٧٦٨) | أثر التغيرات في أسعار الصرف |
| ٣١٦ ٠٤٠ | -- | |
| (٢ ٠٨١ ١١٤) | (٢ ١٢٩ ٠٠١) | النقدية وما في حكمها المعدلة |

٢٣ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|--------------|--------------|----------------------------------------------------------------|
| إلتزام (أصل) | إلتزام (أصل) | |
| | | (أ) الضريبة المؤجلة |
| ٤ ٧٧٣ | ٢ ٠٠٤ | الأصول الثابتة (الإهلاك) |
| ٦ ٣١٩ | ٦ ٣٣٩ | الإستثمارات العقارية (الإهلاك) |
| (٦ ٦٦٨) | ٥ ٤١٤ | الأصول غير الملموسة (الاستهلاك) |
| (١ ٨٦٧) | (١ ٨٦٧) | الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم) |
| ٤٧ ٢٨٦ | ١٢١ ٦٧٠ | فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية |
| ٥٩٤ ٠١١ | ١ ٠٥٢ ٨٧٧ | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة |
| ٦٤٣ ٨٥٤ | ١ ١٨٦ ٤٣٧ | إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام |
| ===== | ===== | |
| | | (ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية: |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
| ١٥١ ١٩٧ | ١٧٩ ٨١٠ | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل* |
| ٧٩٥ ٠٥١ | ١ ٣٦٦ ٢٤٧ | الرصيد |
| ===== | ===== | |

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

٢٤ - إيرادات أخرى

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

٢٥ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------|
| من ٢٠٢٣/١/١ | من ٢٠٢٣/٤/١ | من ٢٠٢٤/١/١ | من ٢٠٢٤/٤/١ | |
| حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
| -- | -- | ٦٥٣ | ٦٥٣ | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٢٢ ٩٠٤ | ١٧ ٠١٥ | -- | -- | إستثمارات في شركات تابعة |
| ٢٢ ٩٠٤ | ١٧ ٠١٥ | ٦٥٣ | ٦٥٣ | الإجمالي |
| ===== | ===== | ===== | ===== | |

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| من ٢٠٢٣/١/١ | من ٢٠٢٣/٤/١ | من ٢٠٢٤/١/١ | من ٢٠٢٤/٤/١ | |
| حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
| ٨٢٤ ٩٤١ | ٢٩٠ ٥٩٩ | ٨٧٩ ٧٤٧ | (٥٦٤ ٥٨٤) | أرباح (خسائر) الفترة |
| ١ ٤٥٩ ٦٠٦ | ١ ٤٥٩ ٦٠٦ | ١ ٤٥٤ ٥٢٥ | ١ ٤٥٤ ٥٢٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٥٧ | ٠,٢٠ | ٠,٦٠ | (٠,٣٩) | نصيب السهم فى الأرباح (جنيهه مصري) |
| ===== | ===== | ===== | ===== | |

٢٧ - إلتزامات عقود تأجير تمويلى

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٤/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|------------------------|
| ٦٣ ٨٢٣ | ٢٢ ٥٩٢ | الجزء المستحق خلال عام |
| ٦٣ ٨٢٣ | ٢٢ ٥٩٢ | الرصيد |
| ===== | ===== | |

إيضاح رقم (١٦).

٢٨ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٣ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٣ حتى مايو ٢٠٢٤ تقوم الشركة بتوريد الضريبة الشهرية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٨ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب، السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ تم الفحص وتم الطعن علي بعض البنود في المواعيد القانونية وبالنسبة للسنوات ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ لم يتم الفحص.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النائل السيتي قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبالنسبة لمبنى القرية الذكية قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ١٩ ١٧٤ ألف جنيهه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ١٧ ٢٢٤ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة إي اف جي للحلول التمويلية (شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية - EFG Hermes Corp-Solutions "سابقاً")، ومبلغ ٣٧٥ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر، ومبلغ ١ ٥٠٠ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة يو للتمويل الاستهلاكي (فاليو سابقاً).
- يتضمن بند مصروفات تمويلية الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ١١ ٩٩٨ ألف جنيهه مصري مصروف فوائد علي القرض الممنوح من شركة إي اف جي للحلول التمويلية (شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية - EFG Hermes Corp-Solutions "سابقاً")، ومبلغ ٣٩ ٠٣٨ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح من شركة الوساطة في الأوراق المالية. ومبلغ ٢ ٣٩٧ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح من شركة إي أف جى أس إم إيز، ومبلغ ١ ٣٥٢ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح من شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٢٦ ٨٦٥ ألف جنيهه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

٣٠ - قياس القيم العادلة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

| الإجمالي | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | إيضاح رقم | الأصول المالية |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| ٦ ١٦٢ ٦٢٢ | ٦ ٠٩٧ ٣٦٦ | -- | ٦٥ ٢٥٦ | (١٣,٤) | وثائق صناديق إستثمار |
| ٢٠ ٧٢٩ | ١٩ ٦٩٥ | -- | ١ ٠٣٤ | (١٣,٤) | أدوات حقوق ملكية |
| ١ ٠١٨ ٤٣٥ | -- | -- | ١ ٠١٨ ٤٣٥ | (١٣) | أدوات الدين |
| ٧ ٢٠١ ٧٨٦ | ٦ ١١٧ ٠٦١ | -- | ١ ٠٨٤ ٧٢٥ | | |

%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الإجمالي | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | إيضاح رقم | الأصول المالية |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| ٤ ٠٤٠ ٣٠٧ | ٣ ٩٩٦ ٧٨٠ | -- | ٤٣ ٥٢٧ | (١٣,٤) | وثائق صناديق إستثمار |
| ٢٠ ٨٦٤ | ١٩ ٦٩٦ | -- | ١ ١٦٨ | (١٣,٤) | أدوات حقوق ملكية |
| ٩٥٧ ٥٤٧ | -- | ٩٥٧ ٥٤٧ | -- | (١٣) | أدوات خزانة |
| ٩٧١ ١٣٠ | -- | -- | ٩٧١ ١٣٠ | (١٣) | أدوات الدين |
| ٥ ٩٨٩ ٨٤٨ | ٤ ٠١٦ ٤٧٦ | ٩٥٧ ٥٤٧ | ١ ٠١٥ ٨٢٥ | | |

٣١ - تبويب الأصول والإلتزامات المالية

٣٠ يونيه ٢٠٢٤

| بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | تكلفة مستهلكة | إيضاح رقم | الأصول المالية |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|-----------|------------------------------------------|
| ١٧٣ ٢٤٠ | ٥ ٩٨٩ ٣٨٢ | -- | (١٣,٤) | وثائق صناديق إستثمار |
| ١٧ ٢٨١ | ٣ ٤٣٩ | -- | (١٣,٤) | أدوات حقوق ملكية |
| ١ ٠١٨ ٤٣٥ | -- | -- | (١٣) | أدوات الدين |
| -- | -- | ١ ٩٧٤ ٧٦٧ | (٣) | النقدية وما في حكمها |
| -- | -- | ٥ ٧٩٧ ٩٩٠ | (٥) | المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة |
| -- | -- | ٢٢٠ ٦٤٢ | (٦) | أرصدة مدينة أخرى |
| -- | -- | ٧٢٥ ٢٥٣ | (١١) | قروض لشركات تابعة |
| ١ ٢٠٨ ٩٥٦ | ٥ ٩٩٢ ٨٢١ | ٨ ٧١٨ ٦٥٢ | | |
| الإلتزامات المالية | | | | |
| -- | -- | ٤ ١٠٣ ٧٦٨ | (٨) | بنوك سحب على المكشوف |
| -- | -- | ٣ ٠٨٩ ٢١٣ | (٧) | المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة |
| -- | -- | ٢٢ ٥٩٢ | (٢٧) | إلتزامات عقود تأجير تمويلي |
| -- | -- | ١ ٤٣٣ ٢٦٠ | (٢٩,٩) | دائون وأرصدة دائنة أخرى |
| -- | -- | ٦٧٥ ٠٠٠ | (١٢) | قروض من شركات تابعة |
| -- | -- | ٩ ٣٢٣ ٨٣٣ | | |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | تكلفة مستهلكة | إيضاح رقم | الأصول المالية |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|-----------|------------------------------------------|
| ٩٩ ١٤٨ | ٣ ٩٤١ ١٥٩ | -- | (١٣,٤) | وثائق صناديق إستثمار |
| ١٧ ٢٩٠ | ٣ ٥٧٤ | -- | (١٣,٤) | أدوات حقوق ملكية |
| ٩٥٧ ٥٤٧ | -- | -- | (١٣) | أذون خزانة |
| ٩٧١ ١٣٠ | -- | -- | (١٣) | أدوات الدين |
| -- | -- | ١ ٣٥١ ٠٦٧ | (٣) | النقدية وما في حكمها |
| -- | -- | ٤ ٥١٧ ٦٧٤ | (٥) | المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة |
| -- | -- | ١٥٨ ٨٥٦ | (٦) | أرصدة مدينة أخرى |
| ٢ ٠٤٥ ١١٥ | ٣ ٩٤٤ ٧٣٣ | ٦ ٠٢٧ ٥٩٧ | | |
| الإلتزامات المالية | | | | |
| -- | -- | ٣ ٧٤٨ ٦٣٩ | (٨) | بنوك سحب على المكشوف |
| -- | -- | ١ ٩٢١ ٤٥٠ | (٧) | المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة |
| -- | -- | ٦٣ ٨٢٣ | (٢٧) | إلتزامات عقود تأجير تمويلي |
| -- | -- | ١ ٠٤٢ ٧١٦ | (٢٩,٩) | دائون وأرصدة دائنة أخرى |
| -- | -- | ٦ ٧٧٦ ٦٢٨ | | |

٣٢- المخاطر المالية

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

١/٣٢ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٠ ٦٨٦ ١٤٩ ألف جنيه مصري، ٤٣٤ ٤٣٣ ٧٤٣ ألف جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

| العملات الأجنبية | فائض |
|------------------|-------------------------|
| دولار أمريكي | ٦ ٤٩٧ ٥٣٨ ألف جنيه مصري |
| يورو | ٣٩٢ ٨٨٩ |
| درهم إماراتي | ٥١ ٦٨٤ |
| جنيه إسترليني | ٤٥ |
| فرنك سويسري | ٤٦١ |
| ريال سعودي | ٩٨ |

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣٤-١-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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

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

٢/٣٢ خطر الائتمان

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

٣/٣٢ خطر السيولة

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

٤/٣٢ مخاطر رأس المال

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

٥/٣٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة 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.

٦/٣٢ عقود تغطية المخاطر

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

٣٣ - أحداث هامة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي المصري قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪ ، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥٪، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك إلي إرتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ إلي ٥٠ جنيهه/دولار.

٣٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٤-١ أسس إعداد القوائم المالية

٣٤-١-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى 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 الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٣٤-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٤-٢-١ الاعتراف والقياس

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

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٣٤-٢-٢ 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.

٣٤-٢-٣ 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 المقدره للفترة الحالية والعام المقارن:

| العمر الإنتاجي المقدر | الأصل |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٣, ٣ سنة | مبانى وإنشاءات |
| ٥ سنوات | أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية |
| ٥ سنوات | أجهزة حاسب آلي |
| ٥ سنوات | سيارات ووسائل نقل |
| ٥ سنوات | تجهيزات |
| - | يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. |
| - | يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك. |

٤-٢-٣٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣٤ الأصول غير الملموسة

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

٣-٣٤ الإستثمارات

١-٣-٣٤ إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

٢-٣-٣٤ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

الاستثمار العقاري

مباني

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

٣٤-٤ الأدوات المالية

٣٤-٤-١ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لئلا يند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٣٤-٤-٢ التوبيخ والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم توبيخ الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة 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، التغيرات 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 مبنوية 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.

٣٤-٤-٣ - 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 إلتزامات 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣٤-٤-٤ - 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 إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).

- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٣٤-٤-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح 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 المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر**

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.

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 تويبيه ليصبح 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. 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 تويبيها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

**استثمارات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر**

٣٤-٤-٦ 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 تويبيها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تويبيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر. الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧-٤-٣٤ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٨-٤-٣٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:

يكون للمجموعة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٩-٤-٣٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلاً مالياً وفي حالة توافر شروط محده.

المشتقات يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الارباح أو الخسائر.

تحدد الشركة مشتقات معينة كأدوات تغطية للتغطية من الاختلاف في التدفقات النقدية المرتبطة بعمليات توقعات محتملة للغاية ناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ومشتقات معينة والتزامات مالية غير مشتقة كتغطية لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

عند بدء علاقات التحوط المعينة، توثق الشركة هدف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية. توثق الشركة أيضًا العلاقة الاقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تعوض التغيرات في التدفقات النقدية لبند التغطية وأداة التغطية بعضها البعض.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

تحدد الشركة فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الأجل كأداة تغطية في علاقات تغطية التدفقات النقدية. يتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الأجل لعقود الصرف الأجل (النقاط الأجل) 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 الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح والخسارة.

إذا أصبحت التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية أو تم بيع أو انتهى أجل أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف عن محاسبة التغطية بأثر مستقبلي. عندما يتم إيقاف محاسبة تغطية التدفقات النقدية فإن المبلغ المكون من إحتياطي تغطية التدفق النقدي يظل في حقوق الملكية حتى، على سبيل التغطية من معاملة تؤدي إلى الاعتراف ببند غير مالي، يتم تضمينه في التكلفة عند الاعتراف الأولي أو فيما يتعلق بتغطيات التدفقات النقدية الأخرى، يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 بها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي الترجمة ضمن حقوق الملكية. يجب الاعتراف بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأرباح وخسائر المشتقات أو العملات الأجنبية المشتقة من غير المشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العمليات الأجنبية.

٥-٣٤ الاضمحلال

١-٥-٣٤ الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري- منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلى والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً :
- 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 الأولي وعند إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي 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.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٢-٥-٣٤ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣-٥-٣٤ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض

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

تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية :

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

٤-٥-٣٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

٥-٥-٣٤ إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد ، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخراً بـ ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد 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.

٦-٥-٣٤ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية 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 داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى 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 المقنتية والمتوقع منها الاستقادة 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 الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٦-٣٤ النقدية وما في حكمها

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

٧-٣٤ الإقتراض بفائدة

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

٨-٣٤ المخصصات

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

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٩-٣٤ الإحتياطي القانوني

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

١٠-٣٤ رأس المال

١-١٠-٣٤ الأسهم العادية

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

٢-١٠-٣٤ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١١-٣٤ الإيرادات

١-١١-٣٤ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢-١١-٣٤ إيراد توزيعات

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

٣-١١-٣٤ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-١١-٣٤ إيراد الفوائد

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

١٢-٣٤ المصروفات

١-١٢-٣٤ تكلفة الإقراض

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

٢-١٢-٣٤ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٢-٣٤ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالى 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 فى ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالى.
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٣-٣٤ ربحية السهم

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

١٤-٣٤ حصة العاملين فى الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما لايزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

١٥-٣٤ مزايا العاملين

١-١٥-٣٤ المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

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

١٦-٣٤ عقود التأجير

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

١-١٦-٣٤ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التتاسبى المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد. تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجى للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارت والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.

يتم قياس التزام التاجر مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي 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 التاجر من الآتى :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها .
 - دفعات عقد تاجر متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التاجر .
 - 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 تغيرا 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 الى الصفر .

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

٢-١٦-٣٤ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري ، تقوم المجموعة تخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري. عندما تكون المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي.

لتصنيف كل عقد تأجير ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد.

إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي. إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد.

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.

تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٣٥ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

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

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل علي القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري" | تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل البية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار. | يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. |
| معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة" | تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة. | تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة. |

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل علي القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" | تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظى في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار. | تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: |
| | | • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. | |
| | | عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي. | |

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل علي القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" | شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. ("VCM" Voluntary Carbon Market) | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة. | يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر. |