

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٢٨ - ٦
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٤٦ - ٢٩

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 ٢٠٢٥ 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، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

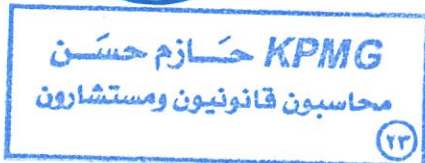
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية،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

الاستنتاج

وفى 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 الغير المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عبد الهادي محمد على إبراهيم
KPMG حازم حسن
٢٣

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)



القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٥

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصرى)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١ ٣٢٤ ٩٤٦	٨٣٩ ١٧٣	(١٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٦٨٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٤ ٤١٠	(٢٨،١١)	قروض لشركات تابعة
٨٧ ٩٦٠	٨٥ ٢١١	(١٤)	إستثمارات عقارية
٦ ٧٧٩ ٠٣١	٧ ١٥٠ ٦٦١	(١٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٣٩ ٥٩٦	٢٤٥ ٥٦٥	(١٦)	أصول ثابتة
٩ ٢٦٦	٩ ٠١٢	(١٧)	الأصول غير الملموسة
١٠ ١٢٠ ٧٩٩	١٠ ٥٨٤ ٠٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١ ٧٢٥ ٥٣٣	٢ ٠٣٩ ٦٢٥	(٣)	النقدية و مافي حكمها
٦ ٨٨٣ ٥٤٠	٦ ٧٩٤ ٤٥٢	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٣٤٧ ٣٠١	(١٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ٨٤٨ ٠٦٥	٦ ٥٠١ ٥٦٣	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٢٨٦ ٩٩٤	٢٩٨ ٥٧٥	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٠ ٠٠٠	٣١٥ ٦٢٧	(٢٨،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
١٥ ١٦٤ ١٣٢	١٦ ٢٩٧ ١٤٣		مجموع الأصول المتداولة
٢٥ ٢٨٤ ٩٣١	٢٦ ٨٨١ ١٧٥		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٩٣ ٦٨٩	٩٩٣ ٦٨٩		إحتياطي قانوني
١ ٨٦٨ ٥٥٢	١ ٩٢٩ ١٨٧		إحتياطيات أخرى
(٣٩٩ ٩٧٥)	(٣٩٩ ٩٧٥)	(١-١٨)	أسهم خزينة
٣٦٤ ٦٧٢	٢٤٣ ١١٤	(٢١،١٨)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
٦١٨ ٥٥٧	٢ ٣٠٧ ٨٨٨		أرباح محتجزة
١٠ ٧٤٣ ٥٢٥	١٢ ٣٧١ ٩٣٣		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
١ ٥٧١ ٣٠١	١ ٥٢٤ ٩١١	(٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠١ ٤١٤	(٢٨،١٢)	قروض من شركات تابعة
١ ٨٧١ ٣٠١	٣ ١٢٦ ٣٢٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
-	١٤ ٨٧٩	(٢٨،١٢)	الجزء المستحق خلال عام من قروض من شركات تابعة
٦ ٥٢٠ ١٦٩	٦ ٩٢٦ ٩٥٤	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٣ ٨٣٩ ١٧٥	٢ ٢٣٤ ٥٣١	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١ ٧١٨ ٧٥٢	١ ٦١٦ ٧٣٢	(٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٢ ٠٠٩	٥٨٩ ٨٢١	(١٠)	مخصص مطالبات
١٢ ٦٧٠ ١٠٥	١١ ٣٨٢ ٩١٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٤ ٥٤١ ٤٠٦	١٤ ٥٠٩ ٢٤٢		مجموع الإلتزامات
٢٥ ٢٨٤ ٩٣١	٢٦ ٨٨١ ١٧٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

٢٠٢٤		٢٠٢٥		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصري)
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية		
من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	رقم	
إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠		
الإيرادات					
١ ١٣٣	١ ١٣١	٣ ٠١٧ ٩٦٠	١٩٦ ٨٥١	(٢٠)	إيراد توزيعات
٣٤ ٠٦٨	١١ ٩٥٦	٢٦ ٦٠٥	١٥ ٢٠٠		إيراد حفظ مركزي
٢ ٠٤٧ ٨٤٤	(٣٣٢ ٢٨٤)	٨ ١٠٣	١٨٨ ٠١٩	(٤)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٧ ٥٢٩	٥٧ ٤٤٧	٧٨ ٢٧٠	٣٩ ٣٥١	(١٣)	عوائد أذون الخزانة والسندات
١٠٦ ٥٦٥	٦٧ ٣٥٧	٢٤٦ ١٧٩	٩٨ ٢٣٨	(٢٨)	إيراد فوائد
١٠٣	—	٢٣١	٢٤٢		أرباح بيع أصول ثابتة
٧٤ ٧٥٤	٣٤ ١٧١	١١٦ ٤٨٠	٦٣ ٩٠٢	(٢٨،٢٤)	إيرادات أخرى
٦٥٣	٦٥٣	٢٤٠ ٨٨٤	٢٤٠ ٧٨٦	(٢٥)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية
٤١٨	٣٢٤	١٥٤	—	(٣)	رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
٢ ٣٩٣ ٠٦٧	(١٥٩ ٢٤٥)	٣ ٧٣٤ ٨٦٦	٨٤٢ ٥٨٩		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
٣٣٠ ٥٩٢	٧٠ ٤٦٢	(٧٢ ٣١٣)	(٦٨ ٣٤١)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٥٣١ ١٢١)	(٣١٤ ٧٩١)	(٩٠٨ ١٠٤)	(٤٥٨ ٠٥٤)	(٢٨)	مصروفات تمويلية
(٥٣٧ ٤٢٠)	(١٩٣ ٩٤٦)	(٨١٧ ٦٧١)	(٤٩٥ ٥١٦)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣ ٣٩٣)	(٦ ٦٥٦)	(١٦ ٩٩١)	(٨ ٦٨٤)	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٧٤٩)	(١ ٣٧٤)	(٢ ٧٤٩)	(١ ٣٧٤)	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٢ ٢١٦)	(١ ٠٧٦)	(٢ ١٧٤)	(١ ١٠٥)	(١٧)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(١٨٨ ٧٥٠)	—	—	—	(١٠)	مخصصات
(٩٤٥ ٠٥٧)	(٤٤٧ ٣٨١)	(١ ٨٢٠ ٠٠٢)	(١ ٠٣٣ ٠٧٤)		إجمالي المصروفات
١ ٤٤٨ ٠١٠	(٦٠٦ ٦٢٦)	١ ٩١٤ ٨٦٤	(١٩٠ ٤٨٥)		الأرباح قبل الضرائب
(٢٥ ٦٨٠)	(١١ ٦٤٢)	(١٥ ٧٨٣)	(٧ ٨٩١)		ضريبة الدخل الحالية
(٥٤٢ ٥٨٣)	٥٣ ٦٨٤	٢٨ ٧٠٣	(٣٤ ٣٩٩)	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
٨٧٩ ٧٤٧	(٥٦٤ ٥٨٤)	١ ٩٢٧ ٧٨٤	(٢٣٢ ٧٧٥)		أرباح (خسائر) الفترة
٠,٦٠	(٠,٣٩)	١,٣٢	(٠,١٦)	(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.

٢٠٢٤		٢٠٢٥		(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	
إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	
٨٧٩ ٧٤٧	(٥٦٤ ٥٨٤)	١ ٩٢٧ ٧٨٤	(٢٣٢ ٧٧٥)	أرباح (خسائر) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
١٢٧ ١٦٧	٨٥ ٤٢٤	(٧٨ ٦٠٩)	(٨٠ ٨٦٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
(٢٨ ٦١٣)	(١٩ ٢٢١)	١٧ ٦٨٧	١٨ ٦٢٧	الضريبة المتعلقة ببندود الدخل الشامل الأخرى
٩٨ ٥٥٤	٦٦ ٢٠٣	(٦٠ ٩٢٢)	(٦٢ ٢٣٦)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٩٧٨ ٣٠١	(٤٩٨ ٣٨١)	١ ٨٦٦ ٨٦٢	(٢٩٥ ٠١١)	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

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

حقوق ملكية الشركة													
رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطيات أخرى											
		المصدر والمدفوع											
		(جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصرى)	إحتياطي عام	إحتياطي خاص -	التغير فى القيمة	فائض إعادة تقييم	أسهم خزينة	أرباح محتجزة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	إجمالي حقوق الملكية			
من خلال الدخل الشامل													
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٧٩٧ ٨٣٨	٥٦ ١٦٩	١٤ ٣٨٧	(٣٩٩ ٩٧٥)	٦١٨ ٥٥٧	٣٦٤ ٦٧٢	١٠ ٧٤٣ ٥٢٥			
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١ ٩٢٧ ٧٨٤	-	-	١ ٩٢٧ ٧٨٤
أرباح الفترة	-	-	-	-	(٦٠ ٩٢٢)	-	-	-	-	٩٦ ٨٦٩	-	-	٣٥ ٩٤٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	(٦٠ ٩٢٢)	-	-	-	-	٢ ٠٢٤ ٦٥٣	-	-	١ ٩٦٣ ٧٣١
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢١ ٥٥٨)	(١٢١ ٥٥٨)	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي الخاص - علاوة إصدار	-	-	-	-	١٢١ ٥٥٧	-	-	-	-	-	-	-	١٢١ ٥٥٧
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التوزيعات	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٣٥ ٣٢٢)	(٣٣٥ ٣٢٢)	-	-	-
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٩١٩ ٣٩٥	(٤ ٧٥٣)	١٤ ٣٨٧	(٣٩٩ ٩٧٥)	٢ ٣٠٧ ٨٨٨	٢٤٣ ١١٤	١٢ ٢٧١ ٩٣٣			
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٩٧٢ ٣٤٥	١٥٨	١ ٦٦٨ ٦٢٤	(١٥٢ ٥٧٩)	١٤ ٣٨٧	-	٩٨٥ ٣٠٨	٤١٩ ٩٤٧	١١ ٢٠٦ ٢٢٠			
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٧٩ ٧٤٧	-	-	٨٧٩ ٧٤٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	٩٨ ٥٥٤	-	-	-	-	٣٢٨	-	-	٩٨ ٨٨٢
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	٩٨ ٥٥٤	-	-	-	-	٨٨٠ ٠٧٥	-	-	٩٧٨ ٦٢٩
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨ ٣٥٤	٢٨ ٣٥٤	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي الخاص - علاوة إصدار	-	-	-	-	١٢٩ ٢١٤	-	-	-	(١٢٩ ٢١٤)	-	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٢١ ٣٤٤	-	-	-	-	-	-	-	(٢١ ٣٤٤)	-	-	-
شراء أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٩٩ ٩٧٥)	-	-	(٣٩٩ ٩٧٥)
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٧٩٧ ٨٣٨	(٥٤ ٠٢٥)	١٤ ٣٨٧	(٣٩٩ ٩٧٥)	١ ٨٤٤ ٠٣٩	٣١٩ ٠٨٧	١١ ٨١٣ ٢٢٨			

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

عن الفترة المالية المنتتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠	عن الفترة المالية المنتتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري)			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١ ٤٤٨ ٠١٠	١ ٩١٤ ٨٦٤		الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
(١٠٣)	(٢٣١)		أرباح بيع أصول ثابتة
١٣ ٣٩٣	١٦ ٩٩١	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٧٤٩	٢ ٧٤٩	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
٢ ٢١٦	٢ ١٧٤	(١٧)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٤١٨)	(١٥٤)		رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
١٨٨ ٧٥٠	-		المكون من مخصص مطالبات
(١ ٤٦١)	(٢ ١٨٨)		المستخدم من مخصص مطالبات
(٢ ٠٤٧ ٨٤٤)	(٨ ١٠٣)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٥٣)	(٢٤٠ ٨٨٤)		أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
(١٢٧ ٥٢٩)	(٧٨ ٢٧٠)		عوائد أئون الخزنة والسندات
(١٠٦ ٥٦٥)	(٢٤٦ ١٧٩)		إيراد فوائد
٥٣١ ١٢١	٩٠٨ ١٠٤		مصرفات تمويلية
(٣٣٠ ٥٩٢)	٧٢ ٣١٣		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١٤ ٩٠١	-		مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
(٤١٤ ٠٢٥)	٢ ٣٤١ ١٨٦		
التغير في			
-	٩٧ ١٩١		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٦١ ٧٩٤)	(٧٩٨ ٧٠٢)		المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
(٢ ١٦٩)	(١٩ ٨٥٠)		أرصدة مدينة أخرى
٢٢٤ ٨٥٥	(١ ٥٨٦ ٩٧٣)		المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٥٢٦ ٤٧٥	(١٩٣ ٣٤٠)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٧ ٤٢٩)	(١٥ ٥٥٢)		ضرائب دخل مسددة
(٨٤ ٠٨٧)	(١٧٦ ٠٤٠)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(١٤ ٦٦٥)	(٢٢ ٩٧٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٥٠	٢٥٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١ ٩٢٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٣٩٣ ٠٥٦	٣٢٣ ٩٤١		إيرادات فوائد محصلة
(١ ٣٤١ ٧٨٧)	(٢ ٦٦٤ ١٦٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٦٢٩ ٠٦٧	٢ ١٩٠ ٠٠٠		متحصلات من قروض لشركات تابعة
١ ٦٧٥ ٠٠٠	١ ٣١٩ ٧٤٥		متحصلات من قروض من شركات تابعة
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		مدفوعات لقروض من شركات تابعة
(٧٨٧ ١٣٨)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٥٩٢ ٤٨٢	١٥٧ ٢٤٠		متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٣٩٩ ٢٨٥)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
١ ١٤٦ ١٦٥	٩٠٢ ٨٣٢		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(١٤٢ ٤٥١)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩٩ ٩٧٥)	-		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٥٢٦ ٣٠٨)	(٨١١ ٤٩٥)		مصرفات الفوائد المسددة
(٤١ ٢٣١)	-		مدفوعات لسداد التزامات عقود تأجير تمويلي
(١ ١٠٩ ٩٦٥)	(٨١١ ٤٩٥)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٤٧ ٨٨٧)	(٨٤ ٧٠٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢ ٠٨١ ١١٤)	(٤ ٨٠٢ ٦٢٦)	(٢٢)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٢ ٢٢٩ ٠٠١)	(٤ ٨٨٧ ٣٢٩)	(٢٢)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

تم استبعاد مبلغ ٣٣٥ ٣٢٢ ألف جنيه مصري من بندي توزيعات أرباح مدفوعة والمستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة.

تم استبعاد مبلغ ٦٣ ٧٢٠ ألف جنيه مصري من بندي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة ومدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة .

تم استبعاد مبلغ ٢٦٨ ٥٠٥ ألف جنيه مصري من بندي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة والمستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة .

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

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري مالم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

شركة مجموعة اى اف جى القابضة 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 الأسكندرية 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 Holding مؤسسة مالية رائدة حيث تتخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والإستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الإكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والإستثمار المباشر. وذلك بالإضافة إلى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل التأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحصيل والتصكيك.
- يتمثل غرض شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding 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 إعتداد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٥.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٤٣٠	٨٧٦	نقدية بالخزينة
١ ١٧٧ ٧٠١	٢ ٠٣٨ ٧٤٩	حسابات جارية لدى البنوك
٥٤٧ ٥٥٦	--	ودائع لدى البنوك
١ ٧٢٥ ٦٨٧	٢ ٠٣٩ ٦٢٥	الإجمالي
(١٥٤)	--	يخصم الاضمحلال
١ ٧٢٥ ٥٣٣	٢ ٠٣٩ ٦٢٥	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٦ ٨٨٠ ٠٢١	٦ ٧٩١ ١٧٩	وثائق صناديق إستثمار
٣ ٥١٩	٣ ٢٧٣	أسهم شركات
٦ ٨٨٣ ٥٤٠	٦ ٧٩٤ ٤٥٢	الرصيد
=====	=====	

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٣ ٥٦٢ ٩١٨	٣١٣ ٣٥٥	شركة إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك
٢٩ ٩٠٢	٢٢ ٨١٣	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٤٦٣ ٥٩٠	--	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمنت
١٦ ٤٥٠	١٦ ٣٢٦	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٤ ٦٦٣	--	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٢١ ٢٥٤	٢٤٤ ٥٣٠	اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار
٦ ٥٦٣	--	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١٨٠	--	شركة هيرميس يو اس ايه
٥٣٣ ٩٤٢	٦٨٤ ١٢٨	شركة إي أف جي هيرميس بروكيرج هولدينج ليمنت
٢٩ ٤٧٣	٣٢ ٦٠٢	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٥ ٣٥٨	--	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
١١٩ ٧٦٣	١١٦ ٨٥٣	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنت
٩ ٠٧١	١٤ ٧٧١	شركة بيفورت أست مانجمنت
١٥٤ ٦٥٩	٤ ٩٢٧ ٢٧٨	شركة إى اف جى هيرميس بى اى هولدينج
٨٢٠ ٢٦١	--	إى إف جى فاينانس القابضة
٧ ٣٠٦	١ ٥١٦	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
١ ٩٩١	--	شركة إى اف جى أي بي إنفستكو ليمنت
١ ٨٨٣	--	شركة إى اف جى أي بي هولكو ليمنت
١ ٩١٣	٢ ٥٢١	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنج ليمنت
١٦٧	٤٤٦	أي أف جي هيرميس للتصكيك
٦٨٩	٦٨١	شركة إى اف جى مينا للتداول في الأوراق المالية
٣٨ ١٧٩	٥٣ ٤١٤	شركة إي إف جي هيرميس بي إي هولكو ليمنت
--	١٥٢ ٤٣٩	شركة إي إف جي هيرميس إي بي هولدينج ليمنت
٥ ٩٣٠ ١٧٥	٦ ٥٨٣ ٦٧٣	الإجمالي
(٨٢ ١١٠)	(٨٢ ١١٠)	يخصم الاضمحلال *
٥ ٨٤٨ ٠٦٥	٦ ٥٠١ ٥٦٣	الرصيد
=====	=====	

* يتمثل رصيد الاضمحلال في شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز واى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار.

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٢٩ ٠٤٢	٢٢ ٣٤٩	إيرادات مستحقة
٦ ٥٩٩	٨ ٨٢٠	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٨٤	١ ٤٨٤	تأمينات لدى الغير
٢٥ ٩٣٨	٤٠ ٧٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦ ٩٩٧	٥ ٧٠٠	عهد وسلف
١٩٥ ٤٠٩	٢١٤ ٦٣٤	دفعات مقدمة موردين
٢١ ٥٢٥	٤ ٨٢٤	أرصدة مدينة متنوعة
٢٨٦ ٩٩٤	٢٩٨ ٥٧٥	الرصيد
=====	=====	

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
١ ٢٥١	١ ٢٥١	الشركة العربية للمرئيات
٨ ٣١٦	٨ ٠١٧	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٥ ٥٤٤	٥ ٢٥٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٢ ٦٤٠	٢ ٣٥١	إى أف جى هيرميس للتوريد
٧ ٩١٢	٧ ٩١٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٢٨١ ٧٥٤	--	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٢٤ ٤٧٥	٥ ٥٤٧	إى أف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية
٤٣١ ٠١٩	١٩٤ ٥٠٩	إى أف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٧٩١ ٤٠٧	٢٩٣ ٣١٩	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٣ ١٧٨	٣٤ ٦٦٤	إى إف جى هيرميس للاستثمار المباشر - BVI
٥ ٦١٨	٥ ٣٢٣	شركة إى إف جى للتوريد
٢ ٠٦٣ ٧٩٧	١ ١١٧ ٣٥٦	بايون انتربرايس ليمتد
١٦٨ ٠٢٧	١٢٨ ٠٢١	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٣٤ ٩٧٤	٣٣ ٩٤٨	إى إف جى أس بي ليميتد
٦ ٣٦٩	--	إى إف جى هيرميس أي بي هولدينج ليميتد
٢ ٨٩٤	١ ٧٧٩	هيرميس للحلول الرقمية
--	٣٥٣ ٠٧٤	هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الإستثمار
--	٤ ٦٧٨	اي اف جي هيرميس يو اس اي
--	٣٧ ٥٣٢	اي اف جي هيرميس فاينانس
٣ ٨٣٩ ١٧٥	٢ ٢٣٤ ٥٣١	
=====	=====	

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 ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥٠ ٠٤٠ ألف جنيهه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
١ ١٤١	١ ٣١٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ٢٣١ ٢٣٧	٤٢٩ ٤٦١	مصرفات مستحقة
٢٠٣ ٤٧٤	٨٦٤ ٣٠٨	عملاء حفظ مركزي
٩٤ ٢٩٨	١١٦ ٤٣٥	إيرادات محصلة مقدماً
١٠ ٥٥٩	٩ ٥٢١	المستحق للمساهمة التكافلية
١٥١ ٩٦٦	١٦٥ ٣٨٧	أرصدة دائنة متنوعة
٢٦ ٠٧٧	٣٠ ٣٠٣	مصلحة الضرائب
١ ٧١٨ ٧٥٢	١ ٦١٦ ٧٣٢	الرصيد
=====	=====	

١٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٢٦٣ ٩٤٣	٥٩٢ ٠٠٩	الرصيد في بداية الفترة / العام
٣٢٩ ٥٢٦	--	المكون خلال الفترة / العام
(١ ٤٦٠)	(٢ ١٨٨)	المستخدم خلال الفترة / العام
٥٩٢ ٠٠٩	٥٨٩ ٨٢١	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 يونيه ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١١ - قروض لشركات تابعة						
إسم الشركة	العملة	مبلغ القرض	تاريخ القرض المسند	تاريخ الاستحقاق	الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
شركة إي اف جي للحلول التمويلية	جنيه مصري	٥٥٠ مليون	٢٠٢٤/٧/٢٢	٢٠٢٩/٧/٢١	--	٤٠٠ ٠٠٠
شركة إي اف جي للحلول التمويلية	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٩/١٢/٣٠	--	٣٠٠ ٠٠٠
شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢٤/٨/٧	٢٠٢٩/٨/٦	--	٢٠٠ ٠٠٠
شركة اى اف جى فاينانس القابضة	جنيه مصري	٥٠٠ مليون	٢٠٢٤/٨/٢٦	٢٠٢٩/٨/٢٦	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
شركة اى اف جى فاينانس القابضة	جنيه مصري	٦٠٠ مليون	٢٠٢٤/١١/١٨	٢٠٢٩/١١/١٧	--	٦٠٠ ٠٠٠
شركة يو للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠٢٤/٩/١٨	٢٠٢٩/٨/١٧	--	٢٥٠ ٠٠٠
شركة يو للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠٢٤/١٠/١٦	٢٠٢٩/١٠/١٥	--	١٠٠ ٠٠٠
شركة يو للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠٢٤/١٠/٢٧	٢٠٢٩/١٠/٢٦	١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠
شركة يو للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٠٠ مليون	٢٠٢٥/٣/١٨	٢٠٣٠/٣/١٧	٢٠٠ ٠٠٠	--
شركة اى اف جى فاينانس القابضة	جنيه مصري	٣٠٠ مليون	٢٠٢٥/٥/١٤	٢٠٣٠/٥/١٣	٣٠٠ ٠٠٠	--
شركة اى اف جى فاينانس القابضة	جنيه مصري	٦٠٠ مليون	٢٠٢٥/٥/٢٧	٢٠٣٠/٥/٢٦	٦٠٠ ٠٠٠	--
شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية	دولار أمريكي	٣,٦ مليون	٢٠٢٥/٥/١٣	٢٠٣٠/٥/١٢	١٧٨ ٥٤٢	--
شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية	دولار أمريكي	١ مليون	٢٠٢٥/٥/١٤	٢٠٣٠/٥/١٣	٤٩ ٥٩٥	--
شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية	دولار أمريكي	٢٠ مليون	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٣٠/٦/٢٩	٩٩١ ٩٠٠	--
شركة يو للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٤/١١/١٢	٢٠٢٩/١١/١١	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
الإجمالي					٢ ٥٧٠ ٠٣٧	٢ ١٠٠ ٠٠٠
الجزء المستحق خلال العام						
الجزء المستحق خلال أكثر من عام						
					٣١٥ ٦٢٧	٤٢٠ ٠٠٠
					٢ ٢٥٤ ٤١٠	١ ٦٨٠ ٠٠٠
					٢ ٥٧٠ ٠٣٧	٢ ١٠٠ ٠٠٠

١٢ - قروض من شركات تابعة						
إسم الشركة	العملة	مبلغ القرض	تاريخ القرض المسند	تاريخ الاستحقاق	الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠٢٤/٣/١٣	٢٠٢٩/٣/١٢	٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٤/٤/١٦	٢٠٢٩/٤/١٥	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠٢٥/٤/١٣	٢٠٣٠/٤/١٢	٢٥٠ ٠٠٠	--
شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	دولار أمريكي	١,٥ مليون	٢٠٢٥/٣/١٢	٢٠٣٠/٣/١١	٧٤ ٣٩٣	--
شركة اى اف جى انترناشيونال تريجوورى مانجمنت المحدودة	دولار أمريكي	٢٠ مليون	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٣٠/٦/٢٩	٩٩١ ٩٠٠	--
الإجمالي					١ ٦١٦ ٢٩٣	٣٠٠ ٠٠٠
الجزء المستحق خلال العام						
الجزء المستحق خلال أكثر من عام						
					١٤ ٨٧٩	--
					١ ٦٠١ ٤١٤	٣٠٠ ٠٠٠
					١ ٦١٦ ٢٩٣	٣٠٠ ٠٠٠

١٣ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
		إستثمارات غير متداولة
٢٠ ٥٣٢	٢٠ ٥٣٢	أسهم شركات
٢٦٨ ٥٢٤	٨٦ ٤٣٦	وثائق صناديق إستثمار
١ ٠٣٥ ٨٩٠	٧٣٢ ٢٠٥	أدوات الدين - سندات *
١ ٣٢٤ ٩٤٦	٨٣٩ ١٧٣	
		إستثمارات متداولة
--	٣٤٧ ٣٠١	أدوات الدين - سندات *
١ ٣٢٤ ٩٤٦	١ ١٨٦ ٤٧٤	الرصيد
=====	=====	
		وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:
١ ٢٠٧ ٣٢٦	١ ٠٧٩ ٥٠٦	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١١٧ ٦٢٠	١٠٦ ٩٦٨	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
١ ٣٢٤ ٩٤٦	١ ١٨٦ ٤٧٤	
=====	=====	

*إيضاح رقم (٨)

١٤ - إستثمارات عقارية	
بيان	مبانى
التكلفة	
التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة فى ٢٠٢٤/٦/٣٠	١٣٧ ٤٣٧
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	٤٩ ٤٧٧
إهلاك الفترة	٢ ٧٤٩
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٥٢ ٢٢٦
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١/١	٤٣ ٩٨٠
إهلاك الفترة	٢ ٧٤٩
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/٦/٣٠	٤٦ ٧٢٩
صافى القيمة الدفترية	
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٨٥ ٢١١
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/٦/٣٠	٩٠ ٧٠٨
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	٨٧ ٩٦٠

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتى، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٦١٦ ٣٢٠ ألف جنيهه مصري.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - إستثمارات فى شركات تابعة

الشركات المستثمر فيها	الجنسية	نسبة المساهمة %	عملة السداد	القيمة الدفترية	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
إى إف جى هيرميس الدولية للمسرة فى الأوراق المالية	مصرية	٩٩,٨٧	جنيه مصري	٦٩ ١٤٦	٦٩ ١٤٦	٦٩ ١٤٦
هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية (١٠٥-١)	مصرية	٩٧,٥٨	جنيه مصري	٢٥٠ ٦٤٢	٢٥٠ ٦٤٢	٢٥٠ ٦٤٢
هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية	مصرية	٩٩,٤٧	جنيه مصري	٥ ٩٧٦	٥ ٩٧٦	٥ ٩٧٦
إى إف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب	مصرية	٩٩,٨٨	جنيه مصري	٧٣ ٣٤٣	٧٣ ٣٤٣	٧٣ ٣٤٣
المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات	مصرية	٩٩	جنيه مصري	٩ ٩٠٠	٩ ٩٠٠	٩ ٩٠٠
هيرميس للحلول الرقمية	مصرية	٩٦,٣	جنيه مصري	١ ٢٤٩	١ ٢٤٩	١ ٢٤٩
المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل (١٠٥-٨)	لبنانية	٩٩	دولار أمريكي	١٥٤	--	--
المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل (١٠٥-٨)	لبنانية	٩٩	دولار أمريكي	٢٧ ٥٦٥	--	--
إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك (١٠٥-٤)	BVI	١٠٠	دولار أمريكي	--	--	--
شركة إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية (١٠٥-٤), (١٠٥-٥)	مصرية	٠,٠٠٢	جنيه مصري	--	--	--
شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب (١٠٥-٤)	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	--	--	--
بايون انتربرايس ليمتد (١٠٥-٤)	BVI	١٠٠	جنيه مصري	--	--	--
إى أف جى هيرميس للتوريق	مصرية	٩٩,٩٩٩	جنيه مصري	٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

الشركات المستثمر فيها	الجنسية	نسبة المساهمة %	عملة السداد	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر	مصرية	٦٤	جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	٦٤٠	٦٤٠
شركة إي أف جي هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد (١٥-٣) و (١٥-٧)	إماراتية	١٠٠	دولار أمريكي	٩٢١ ٥٦٠	٩٢١ ٥٦٠
شركة هيرميس يو اس ايه	أمريكية	١٠٠	دولار أمريكي	٦٠٥ ٨٨٤	٥٤٢ ١٦٤
إى إف جى فاينانس القابضة (١٥-٥)	مصرية	٩٩,٨٢	جنيه مصري	٢ ٦٤٠	٢ ٦٤٠
إى إف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة (إي إف جي هيرميس بي إي هولدينج سابقا)	إماراتية	١٠٠	دولار أمريكي	١ ١٢٤ ١٧٩	٧٢٤ ٨٩٤
إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمتد	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	٦٢٩ ٦٥٦	٦٢٩ ٦٥٦
شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب (١٥-٧)	بحرينية	٩٩,٩	دينار بحريني	٥٧٥	٥٧٥
أي أف جي هيرميس للتصكيك	مصرية	٩٠	جنيه مصري	٦٣ ٧٢٠	—
اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار	مصرية	٨٨,٥١٢	جنيه مصري	٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠
شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار	مصرية	٧٨,٨١	جنيه مصري	٣٥ ٥٨٩	٣٥ ٥٨٩
شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز	مصرية	١٠٠	جنيه مصري	٢٠ ٧٩٢	٢٠ ٧٩٢
بنك نكست التجاري	مصرية	٥١	جنيه مصري	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
شركة إى اف جى هيرميس إى بي القابضة المحدودة (١٥-٢)	إماراتية	١٠٠	جنيه مصري	٢ ٥٥١ ٠٤٩	٢ ٥٥١ ٠٤٩
شركة المجموعة المالية هيرميس الامارات ش.ذ.م.م (١٥-١)	إماراتية	١٠٠	جنيه مصري	٧٦٥ ٣٢٥	٧٦٥ ٣٨٩
الاجمالي				٧٧ ١٥٩	٧٧ ١٥٩
الاضمحلال (١٥-٦)				٦ ٨٨٧ ٧٣٨	٧ ٢٥٩ ٣٦٨
الرصيد				(١٠٨ ٧٠٧)	(١٠٨ ٧٠٧)
				٦ ٧٧٩ ٠٣١	٧ ١٥٠ ٦٦١

- (١٥-١) خلال عام ٢٠٢٤ تم نقل ملكية شركة المجموعة المالية هيرميس الامارات ش.ذ.م.م من شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية إلى شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding وذلك بغرض إعادة هيكلة للشركات التابعة.
- (١٥-٢) خلال عام ٢٠٢٤ تم نقل ملكية شركة اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة من شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding إلى شركة اى اف جى هيرميس اى بي القابضة المحدودة وذلك بغرض إعادة هيكلة للشركات التابعة.
- (١٥-٣) خلال عام ٢٠٢٤ تم نقل ملكية شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية وشركة اى اف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد من شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding إلى شركة اى اف جى هيرميس بروكيرج هولدينج ليمتد وذلك بغرض إعادة هيكلة للشركات التابعة.
- (١٥-٤) 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.
- (١٥-٥) اى إف جى فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩,٨٢٪ للشركة - تمتلك نسبة ٩٥,٢٪ فى شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.
- (١٥-٦) يتمثل بند الإضمحلال في شركات اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار وفليمينج سي أي سي هولدنجز والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.
- (١٥-٧) خلال الفترة تم نقل ملكية شركة شركة أو إل تي إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب من شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding إلى شركة اى اف جى هيرميس بروكيرج هولدينج ليمتد.
- (١٥-٨) خلال الفترة قامت الشركة بتصفية الشركتان المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل والمجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل.

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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٦ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	مبانى وإنشاءات	أراضى	التكلفة
٥٠٥ ٩٢١	٨ ٩٥٣	٣٨ ١٣٨	١٤٨ ٠٥١	٤٨ ٠٢٢	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١
٢٢ ٩٧٩	--	--	١٧ ٣٤٥	٥ ٦٣٤	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٣٨٦)	--	--	(٢٥٩)	(١٢٧)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٥٢٨ ٥١٤	٨ ٩٥٣	٣٨ ١٣٨	١٦٥ ١٣٧	٥٣ ٥٢٩	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة فى ٢٠٢٥/٦/٣٠
٤٦٥ ٣٨٣	٧ ٥٦١	١٧ ٧١٣	١٣٢ ٥٣١	٤٤ ٨٢١	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة فى 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 فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
مجمع الإهلاك							
٢٦٦ ٣٢٥	٧ ٠٧٦	١٦ ١٨٥	١٠٩ ٠٦٤	٣٧ ٤٩٤	٩٦ ٥٠٦	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١
١٦ ٩٩١	٢٥٠	٢ ٧٩٠	٧ ٨١٥	٢ ٢٠٥	٣ ٩٣١	--	إهلاك الفترة
(٣٦٧)	--	--	(٢٤٠)	(١٢٧)	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٨٢ ٩٤٩	٧ ٣٢٦	١٨ ٩٧٥	١١٦ ٦٣٩	٣٩ ٥٧٢	١٠٠ ٤٣٧	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢٣٩ ٥٧٦	٦ ٦٦٧	١٤ ٠٤٤	٩٦ ٦٩٩	٣٣ ٥٢٢	٨٨ ٦٤٤	--	مجمع الإهلاك فى 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 ٢٠٢٤/٦/٣٠
صافى القيمة الدفترية							
٢٤٥ ٥٦٥	١ ٦٢٧	١٩ ١٦٣	٤٨ ٤٩٨	١٣ ٩٥٧	١٤٣ ٧٢٣	١٨ ٥٩٧	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢٢٧ ٠٣٣	٢ ١٢٧	١٠ ٨٥٧	٣٣ ٥٨٨	١٠ ٢٨٠	١٥١ ٥٨٤	١٨ ٥٩٧	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢٣٩ ٥٩٦	١ ٨٧٧	٢١ ٩٥٣	٣٨ ٩٨٧	١٠ ٥٢٨	١٤٧ ٦٥٤	١٨ ٥٩٧	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

١٧ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
تراخيص برامج حاسب آلى	التكلفة
٥٢ ٣٧٥	التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١
١ ٩٢٠	الإضافات خلال الفترة
٥٤ ٢٩٥	التكلفة فى ٢٠٢٥/٦/٣٠
٤٩ ٥٢٩	التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١
٤٩ ٥٢٩	التكلفة فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
٤٣ ١٠٩	مجمع الإستهلاك
٢ ١٧٤	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/١/١
٤٥ ٢٨٣	إستهلاك الفترة
٣٨ ٧٣٦	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢ ٢١٦	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/١/١
٤٠ ٩٥٢	إستهلاك الفترة
٩ ٠١٢	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
٨ ٥٧٧	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠
٩ ٢٦٦	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
	صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١

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 ٨٦٨ ٣٤١ ٩٢٢ 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 تحويلًا من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.
- بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٤ ٦١١ ٧٠٩ ألف 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 تمويلًا من إحتياطي خاص علاوة إصدار بغرض إصدار أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة وتم إصدار الأسهم وتخصيصها باسم نظام الاثابة والتحفيز للعاملين بشركة 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 موزعا 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.

١٨-١ - 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 لهما من البنوك بمبلغ ٦٧٠ ١٠٨ ألف درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٤٩٠ ٤٦٧ ألف جنيهه مصرى).

٢٠ - إيراد توزيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠
١ ١٢٤	١ ١٢٤	٢١ ٠٩٢	٢١ ٠٥٣
			عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩	٧	٢٢ ٩٠٠	٢٢ ٣٥٠
			عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	--	٢ ٩٧٣ ٩٦٨	١٥٣ ٤٤٨
			عائد إستثمارات في شركات تابعة
١ ١٣٣	١ ١٣١	٣ ٠١٧ ٩٦٠	١٩٦ ٨٥١
=====	=====	=====	الإجمالي

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢٢٣ ٥٢٦	١٠٧ ٥٧٣	٤٩٢ ٣٤٩	٢٩٨ ٠٨٣
			أجور ومرتبات وما فى حكمها *
١٨ ١٣٤	١٠ ٤٩١	٢٥ ٣٩٧	١٢ ٩٥٣
			مصروفات إستشارات
٨ ٤٧٧	٥ ١٨٦	١٥ ٧٦٤	٧ ٨٩٤
			مصروفات سفر وإقامة وإنقالات
١٨ ٦٣٣	٨ ٠٤٠	٢٠ ١١٢	١١ ٣٦٢
			خطوط ربط واتصالات
١٠ ٣٤١	٥ ٩٦٦	١٣ ٠٥٣	٧ ٣٥٩
			الإيجار ومصروفات الاشغال
٢٥٨ ٣٠٩	٥٦ ٦٩٠	٢٥٠ ٩٩٦	١٥٧ ٨٦٥
			مصروفات أخرى
٥٣٧ ٤٢٠	١٩٣ ٩٤٦	٨١٧ ٦٧١	٤٩٥ ٥١٦
=====	=====	=====	الإجمالي

* المدفوعات المبنية علي أسهم

قامت الشركة بإنشاء نظام ااثابة 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.

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال الفترة / العام في الاتي:

عن السنة المالية	عن الفترة المالية	
المنتهاية في	المنتهاية في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٦٨ ٠٥٧ ٢٩٧	٤٨ ٠١٨ ١٦٦	رصيد الأسهم الممنوحة أول الفترة / العام
(٣ ٠٢٤ ٨١٠)	--	أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركات التابعة
(١٧ ٠١٤ ٣٢١)	(١٦ ٠٠٦ ٠٥٥)	أسهم تم ممارستها خلال الفترة / العام
٤٨ ٠١٨ ١٦٦	٣٢ ٠١٢ ١١١	الإجمالي في نهاية الفترة / العام

٢٢ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية	عن الفترة المالية	
المنتهاية في	المنتهاية في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
١ ٧٢٥ ٦٨٧	٢ ٠٣٩ ٦٢٥	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(٦ ٥٢٠ ١٦٩)	(٦ ٩٢٦ ٩٥٤)	بنوك - سحب على المكشوف
(٨ ١٤٤)	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
(٤ ٨٠٢ ٦٢٦)	(٤ ٨٨٧ ٣٢٩)	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٣ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٥ ٤٧٠	٣ ٩٢٥	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١٢ ٦٧٨	٦ ٩٥٨	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
١٠ ١٧٤	٥ ٤٩٦	الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)
(١ ٨٦٧)	(١ ٨٦٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
٨٣ ٣١٢	٦٧ ٠٤٢	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١ ٢٤٩ ٧٣٣	١ ٢٤٩ ٢٤٣	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
١ ٣٥٩ ٥٠٠	١ ٣٣٠ ٧٩٧	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٢١١ ٨٠١	١٩٤ ١١٤	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل *
١ ٥٧١ ٣٠١	١ ٥٢٤ ٩١١	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 ٢٨) كما تتضمن قيمة إيجار المساحات المملوكة للشركة بمبنى نايل سيتي.

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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيه مصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٥ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	
حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	
٦٥٣	٦٥٣	٩٨	---	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
---	---	٢٤٠ ٧٨٦	٢٤٠ ٧٨٦	إستثمارات في شركات تابعة
٦٥٣	٦٥٣	٢٤٠ ٨٨٤	٢٤٠ ٧٨٦	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	
حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	
٨٧٩ ٧٤٧	(٥٦٤ ٥٨٤)	١ ٩٢٧ ٧٨٤	(٢٣٢ ٧٧٥)	أرباح (خسائر) الفترة
١ ٤٥٤ ٥٢٥	١ ٤٥٤ ٥٢٥	١ ٤٥٩ ٦٠٦	١ ٤٥٩ ٦٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٠	(٠,٣٩)	١,٣٢	(٠,١٦)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (جنيه مصري)
=====	=====	=====	=====	

٢٧ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٥ 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 - يونيو ٢٠٢٥ تقوم الشركة بتوريد الضريبة الشهرية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٢٢ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤ لم يتم الفحص.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النال السيتي قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبالنسبة لمبنى القرية الذكية قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ١٣٩ ٣١ ألف جنيهه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٩٩٣ ١٤ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة إي اف جى للحلول التمويلية، ومبلغ ١٨٨ ٢٣ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر، ومبلغ ٧٥٨ ٦٣ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة يو للتمويل الاستهلاكي ومبلغ ٩٨٤ ٨٣ ألف جنيهه مصري عن القرض الممنوح لشركة اى اف جى فاينانس القابضة.
- يتضمن بند مصروفات تمويلية الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٣٠١ ٥٩ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح من شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ومبلغ ٢٣١ ألف جنيهه مصري ممنوح من شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).

٢٩ - 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 الإلتزام ، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام 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:

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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الأصول المالية	إيضاح رقم	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
وثائق صناديق استثمار	(١٣,٤)	--	--	٦ ٨٧٧ ٦١٥	٦ ٨٧٧ ٦١٥
أدوات حقوق ملكية	(١٣,٤)	٨٦٨	--	٢٢ ٩٣٧	٢٣ ٨٠٥
أدوات الدين	(١٣)	١ ٠٧٩ ٥٠٦	--	--	١ ٠٧٩ ٥٠٦
		١ ٠٨٠ ٣٧٤	--	٦ ٩٠٠ ٥٥٢	٧ ٩٨٠ ٩٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الأصول المالية	إيضاح رقم	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
وثائق صناديق استثمار	(١٣,٤)	١٧١ ٤٣٦	--	٦ ٩٧٧ ١٠٩	٧ ١٤٨ ٥٤٥
أدوات حقوق ملكية	(١٣,٤)	١ ١١٤	--	٢٢ ٩٣٧	٢٤ ٠٥١
أدوات الدين	(١٣)	١ ٠٣٥ ٨٩٠	--	--	١ ٠٣٥ ٨٩٠
		١ ٢٠٨ ٤٤٠	--	٧ ٠٠٠ ٠٤٦	٨ ٢٠٨ ٤٨٦

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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

٣٠ - تبويب الأصول والالتزامات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الأصول المالية	إيضاح رقم	تكلفة مستهلكة	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
وثائق صناديق إستثمار	(١٣،٤)	--	٦ ٧٩١ ١٧٩	٨٦ ٤٣٦
أدوات حقوق ملكية	(١٣،٤)	--	٣ ٢٧٣	٢٠ ٥٣٢
أدوات الدين	(١٣)	--	--	١ ٠٧٩ ٥٠٦
النقدية وما في حكمها	(٣)	٢ ٠٣٩ ٦٢٥	--	--
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٥)	٦ ٥٠١ ٥٦٣	--	--
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	٢٩٨ ٥٧٥	--	--
قروض لشركات تابعة	(١١)	٢ ٥٧٠ ٠٣٧	--	--
		١١ ٤٠٩ ٨٠٠	٦ ٧٩٤ ٤٥٢	١ ١٨٦ ٤٧٤
الالتزامات المالية				
بنوك سحب على المكشوف	(٨)	٦ ٩٢٦ ٩٥٤	--	--
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٧)	٢ ٢٣٤ ٥٣١	--	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١ ٦١٦ ٧٣٢	--	--
قروض من شركات تابعة	(١٢)	١ ٦١٦ ٢٩٣	--	--
		١٢ ٣٩٤ ٥١٠	--	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الأصول المالية	إيضاح رقم	تكلفة مستهلكة	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
وثائق صناديق إستثمار	(١٣،٤)	--	٦ ٨٨٠ ٠٢١	٢٦٨ ٥٢٤
أدوات حقوق ملكية	(١٣،٤)	--	٣ ٥١٩	٢٠ ٥٤١
أدوات الدين	(١٣)	--	--	١ ٠٣٥ ٨٩٠
النقدية وما في حكمها	(٣)	١ ٧٢٥ ٥٣٣	--	--
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٥)	٥ ٨٤٨ ٠٦٥	--	--
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	٢٨٦ ٩٩٤	--	--
قروض لشركات تابعة	(١١)	٢ ١٠٠ ٠٠٠	--	--
		٩ ٩٦٠ ٥٩٢	٦ ٨٨٣ ٥٤٠	١ ٣٢٤ ٩٥٥
الالتزامات المالية				
بنوك سحب على المكشوف	(٨)	٦ ٥٢٠ ١٦٩	--	--
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٧)	٣ ٨٣٩ ١٧٥	--	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١ ٧١٨ ٧٥٣	--	--
قروض من شركات تابعة	(١٢)	٣٠٠ ٠٠٠	--	--
		١٢ ٣٧٨ ٠٩٧	--	--

٣١- 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.

١/٣١ 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 ٢٢٢ ٥٥٦ ١٥ ألف جنيه مصري، ٢٠٦ ٠٠٩ ٥ ألف جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض (عجز)
	ألف جنيه مصري
دولار أمريكي	٩ ٩٣٧ ٢٩٧
يورو	٥٣٥ ٧٣٧
درهم إماراتي	٨٠ ١٣٣
جنيه إسترليني	(٦ ٨٩٩)
فرنك سويسري	٦٤٧
ريال سعودي	١٠١

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣٣-١-١) 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 .

٢/٣١ خطر الائتمان

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

٣/٣١ 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.

٤/٣١ مخاطر رأس المال

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

٥/٣١ 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.

٦/٣١ 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.

٣٢ - أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري خفض أسعار العائد الاساسية بواقع ٢٢٥ نقطة أساس في إجتماعها في ١٧ إبريل ٢٠٢٥ ليصل سعر عائد الإيداع لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٥٪، ٢٦٪ و ٢٥,٥٪ على ترتيب. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في إجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٤,٠٠٪ و ٢٥,٠٠٪ و ٢٤,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لآخر التطورات والتوقعات الاقتصادية منذ اجتماع لجنة السياسة النقدية السابق.

٣٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٣-١ أسس إعداد القوائم المالية

٣٣-١-١ 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 الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٣٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٣-٢-١ 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.

٣٣-٢-٢ 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.

٣٣-٢-٣ 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 المقدرة للفترة الحالية والعام المقارن:

العمر الإنتاجي المقدر	الأصل
٣, ٣٣ 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.

٤-٢-٣٣ 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.

٥-٢-٣٣ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٥-٣٣) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٣٣ الإستثمارات

١-٣-٣٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٥-٣٣) 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.

٢-٣-٣٣ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

الاستثمار العقاري

مباني

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

٣٣-٤ الأدوات المالية

٣٣-٤-١ 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 لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٣٣-٤-٢ التوبيب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم توبيب الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة توبيب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة توبيب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال. يتم توبيب 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 توبيب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

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

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

٣٣-٤-٣ - 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 أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣٣-٤-٤ - 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 الانتمائية 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 بخضم 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.

٣٣-٤-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقا 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 لاحقا 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 لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا 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 تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٣-٤-٦ الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

٧-٤-٣٣ 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 فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨-٤-٣٣ 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.

٩-٤-٣٣ 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 محدده.

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 بمعاملات توقعات محتملة للغاية ناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ومشتقات معينة والتزامات مالية غير مشتقة كتغطية لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل 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 الآجلة كأداة تغطية في علاقات تغطية التدفقات النقدية. يتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الآجل لعقود الصرف الآجلة (النقاط الآجلة) بشكل منفصل كتكلفة تغطية ومعترف بها في احتياطي تكاليف التغطية ضمن حقوق الملكية.

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

لكل المعاملات المستقبلية المغطاه، يتم إعادة تبويب المبلغ المكون من إحتياطي تغطية التدفق النقدي واحتياطي تكلفة التغطية الى الارباح 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 الإقرار بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأرباح وخسائر المشتقات أو العملات الأجنبية المشتقة من غير المشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العمليات الأجنبية.

٣٣-٥ الاضمحلال

٣٣-٥-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإقرار الأولي فيما عدا ما يلي 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 احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعه بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد)
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها .
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٣٣-٥-٢ 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 .

٣٣-٥-٣ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول 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 هيكلة 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.

٣٣-٥-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

٣٣-٥-٥ إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد ، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخراً بـ ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد اصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقييت 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.

٣٣-٥-٦ الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.
 - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
 - القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
 - يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
 - يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
 - لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٣-٦ النقدية وما في حكمها

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

٣٣-٧ الإقتراض بفائدة

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

٨-٣٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام 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.

٩-٣٣ الإحتياطي القانوني

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

١٠-٣٣ رأس المال

١-١٠-٣٣ 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".

٢-١٠-٣٣ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١١-٣٣ الإيرادات

١-١١-٣٣ 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.

٢-١١-٣٣ إيراد توزيعات

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

٣-١١-٣٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣-١١-٤ إيراد الفوائد

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

١٢-٣٣ المصروفات

١-١٢-٣٣ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٢-٣٣ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٢-٣٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٣-٣٣ ربحية السهم

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

٣٣-١٤ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٣-١٥ مزايا العاملين

٣٣-١٥-١ 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.

٣٣-١٦ 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 الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) .

٣٣-١٦-١ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد. تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي 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 الأصل، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

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

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض 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 التأجير من الآتى :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع الى الصفر.

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

٢-١٦-٣٣ 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".

٣٤ - 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.
 - بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإصدار وإضافة معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥١) "القوائم المالية فى إقتصاديات التضخم المفرط".
- وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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
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. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	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.

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥١) "القوائم المالية في إقتصاديات التضخم المفرط"	١- يجب تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المجمعة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في إقتصاد ذي تضخم مفرط. ٢- يطبق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المستقلة والمنفردة لأي منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في إقتصاد ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملية أجنبية بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها في إقتصاد ذي تضخم مفرط. ٣- يتطلب هذا المعيار تعديل القوائم المالية المعدة بعملة إقتصاد ذي تضخم مفرط وبهدف توفير معلومات مفيدة حول الوضع المالي للمنشأة وأدائها والتغيرات في وضعها المالي لمجموعة واسعة من المستخدمين لإتخاذ قرارات إقتصادية بناءا على عرض عادل للقوائم المالية.	لم يتم تحديد الأثر على القوائم المالية لحين تحديد تاريخ التطبيق.	يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية مع مراعاة ما يلي: (أ) أن يطبق هذا المعيار علي القوائم المالية للمنشأة اعتبارا من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الإقتصاد أنه ذو تضخم مفرط، ويجب تعديل أرقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية بأثر تطبيق متطلبات هذا المعيار. (ب) بإستثناء من متطلبات الفقرة "٣٩" من معيار المحاسبة المصري رقم (١) يتم إستخدام التقدير الشخصي عند تطبيق هذا المعيار عند المحاسبة عن عملية أجنبية مثل فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك، لتحديد ما إذا كان الإقتصاد ذي تضخم مفرط. (ج) يجب تطبيق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تكون عملة القيد لها هي تلك العملة التي تم تصنيف الإقتصاد بها أنه ذو تضخم مفرط.