

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢

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	٦ - ٢٢
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٣ - ٤٠

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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. 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

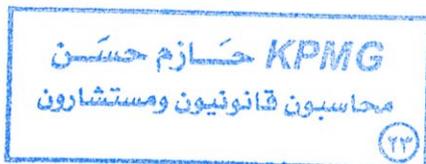
وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢



٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٩٧ ٣٥٣ ٢٤٥	٨٦٢ ٥٦٠ ٨٢٦	(٢٨،١١)	قروض لشركات تابعة
١ ٢٣٦ ٥٧٨ ١٣٤	١ ٢٤١ ٩٨١ ٧٨٠	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٩ ٨٠٦ ٢٦١	١١٦ ٦٥٣ ٤٦٥	(١٣)	إستثمارات عقارية
٦ ٢٩١ ٠٩٧ ١١٥	٦ ٤٣٧ ٧٤٦ ٠٦٧	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٣٠ ٩٨٣ ٧٧٧	٢٢٢ ٠٧٧ ٩١٦	(١٥)	أصول ثابتة
٢١ ١٢٤ ٠٤٤	٢٠ ١٠٢ ٦٦٣	(١٦)	أصول غير ملموسة
<u>٨ ٣٩٦ ٩٤٢ ٥٧٦</u>	<u>٨ ٩٠١ ١٢٢ ٧١٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢	٢ ٦٣٥ ٣٠٥ ٣٥٩	(٣)	النقدية و مافي حكمها
١ ٧٢٠ ٨١٨ ٤٠٠	١ ٩١٣ ١٦٢ ٣٢٦	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٢١ ٧٥٠ ٥٠٨	٧٩٢ ٧٠٩ ٤٩٥	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٧٠٩ ٠٤٠ ٦١١	٢ ١٥٠ ٥٩٤ ٥١٨	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٣٦٧ ٣٥٩ ١٦٢	٥٣ ١٧٩ ٧٠٢	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٣٧ ٨٩١ ٤٣٥	٢٦ ٥٣٢ ٠٦٣	(٢٨،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٤ ٨٠٩ ٨٠٩ ٩٥٨</u>	<u>٧ ٥٧١ ٤٨٣ ٤٦٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٣ ٢٠٦ ٧٥٢ ٥٣٤</u>	<u>١٦ ٤٧٢ ٦٠٦ ١٨٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٣٥٥	٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠		إحتياطي قانوني
١ ٦٦٥ ٩٠٢ ٨٣٧	١ ٦٤٨ ٩٨٧ ٣١٠		إحتياطيات أخرى
١ ٢٧٣ ١٤٠ ٧٧٦	٣ ٠٥٩ ٠٤٥ ٤٧٧		أرباح محتجزة
١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	٢٢٤ ٤٧٠ ٤١٣	(٢٠،١٧)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
<u>٨ ٧٩٤ ٣١٦ ٤٦٧</u>	<u>١١ ٦٣٨ ٣٨١ ٧٥٠</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٩٢ ٥٠٥ ١٩٨	٣٢٩ ١٣٣ ٣٦٤	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٣٣ ٤٤١ ٨٨٣	٩٩ ٤٦٨ ٤٩٩	(٢٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٤٢٥ ٩٤٧ ٠٨١</u>	<u>٤٢٨ ٦٠١ ٨٦٣</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٨١١ ٠٩٨ ٧٠١	٣ ١٤٠ ١٣٢ ٣٣٥	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٥٢٠ ١٢٥ ٠٣٦	٢٥١ ٧٦٢ ٥١٩	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣٩٠ ٨٨٢ ٢٨٢	٧٤٦ ٩١٢ ٢٧٦	(٢٨،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤	١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤	(١٠)	مخصص مطالبات
٦٥ ٩٣٢ ٧٨٣	٦٨ ٣٦٥ ٢٥٣	(٢٦)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٣ ٩٨٦ ٤٨٨ ٩٨٦</u>	<u>٤ ٤٠٥ ٦٢٢ ٥٦٧</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٤ ٤١٢ ٤٣٦ ٠٦٧</u>	<u>٤ ٨٣٤ ٢٢٤ ٤٣٠</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٣ ٢٠٦ ٧٥٢ ٥٣٤</u>	<u>١٦ ٤٧٢ ٦٠٦ ١٨٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠٢١		٢٠٢٢			
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنه المصري
٢٠٢١/١/١ من	٢٠٢١/٤/١ من	٢٠٢٢/١/١ من	٢٠٢٢/٤/١ من	رقم	
٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى		
الإيرادات					
٢١٢ ٢٩٣ ٠٣٣	٢٠٧ ١٤٠	٢ ٤٤٢ ٠١٠ ٩٧٠	١٠ ٠٩٦	(١٩)	إيرادات توزيعات
١١ ٧٥١ ٦٠٠	٦ ١٦٩ ٦٦٤	٧ ٨٦٩ ٨٩٦	٥ ١٥٢ ٢٨٩		إيرادات حفظ مركزي
٢٩٥ ٠٨٠ ٢٦٩	٢٢١ ٥٧٢ ٤٣١	١٩٢ ٢٩٩ ٦٥١	٧٥ ٥٥٥ ٢٢٠		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٠ ١٥١ ٥٤٦	٣٦ ٣٦٨ ٥١٢	١٢٨ ٤٩٣ ٩٩٤	٦٤ ٠٩٠ ٧٢٨		عوائد أذون الخزانة والسندات
٢٠ ٣٧١ ١٥٢	١١ ٥١٣ ٦٣١	٣٥ ٦٣٢ ٣٨٣	٢٢ ٦٤٦ ٣٢١	(٢٨)	إيرادات فوائد
٧٦٥ ٠٠٠	-	٨٣٥	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٨٢٤ ٨٤٢	-	-	-		رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
٣٤ ٨٨٥ ٧٥٣	١٧ ٢٦٨ ٣٣٧	٣٧ ١٤٩ ٩٠٩	١٩ ١٥٧ ١٥١	(٢٨،٢٣)	إيرادات أخرى
(١٠ ٩٠٥ ٥٥٨)	(٧ ١٥٠ ٠٢٠)	٣٥٤ ٢٩٨ ٤٠٣	١١٦ ٧٣٣ ٠٠٤		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٤٤ ٣٩٨ ٠٥٧)	(٤٣ ٧٩٧ ٤٢٨)	١٣٧ ٦١٤ ٤٤٥	٧٩ ١٤٣ ٧٢١	(٢٤)	أرباح (خسائر) بيع/إسترداد إستثمارات مالية
٥٨٠ ٨١٩ ٥٨٠	٢٤٢ ١٥٢ ٢٦٧	٣ ٣٣٥ ٣٧٠ ٤٨٦	٣٨٢ ٤٨٨ ٥٣٠		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(٥٦ ٧١٦ ٣١٠)	(٤١ ٥٨٤ ٨٧٨)	(١٧٠ ٠٢٢ ٠٢٧)	(٩٦ ٢٠٠ ٣٨٧)		مصروفات تمويلية
(١٣٢ ٦٥١ ٢٠٠)	(٦٢ ١٠٩ ٠٢٥)	(٢٠٤ ٥٧٠ ٦٠٥)	(١٢٦ ٥٥٦ ٢٥٨)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١١ ٩٠٦ ٨١٥)	(٥ ٩٥٠ ٣٧٣)	(١٢ ٢٥١ ٦٦٦)	(٦ ٠٧٤ ٨٤٠)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٣ ١٥٢ ٧٩٦)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(٣ ١٥٢ ٧٩٦)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٤ ٢٥٩ ٧٥٩)	(٢ ٤٧١ ٤٣٥)	(٤ ٤٥٣ ٦٢٥)	(٢ ٢٧٩ ٢٥٧)	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	-	(٣٣ ٦٤٩)	٣١٦ ٢٢٠	(٣)	الإضمحلال في قيمة الأصول
(٢٠٨ ٦٨٦ ٨٨٠)	(١١٣ ٦٩٢ ١٠٩)	(٣٩٤ ٤٨٤ ٣٦٨)	(٢٣٢ ٣٧٠ ٩٢٠)		إجمالي المصروفات
٣٧٢ ١٣٢ ٧٠٠	١٢٨ ٤٦٠ ١٥٨	٢ ٩٤٠ ٨٨٦ ١١٨	١٥٠ ١١٧ ٦١٠		الأرباح قبل الضرائب
-	-	(٤٦ ٨٥١ ٦٣٦)	٥ ٧٧٨ ٣٦٥		ضريبة الدخل الحالية
(٦٤ ٨١٢ ٠٣٠)	(٣٥ ٤٩٨ ٤٥١)	(٤١ ٥٣٩ ١٢٥)	(١٨ ٥٧٤ ٢٩٨)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	٩٢ ٩٦١ ٧٠٧	٢ ٨٥٢ ٤٩٥ ٣٥٧	١٣٧ ٣٢١ ٦٧٧		أرباح الفترة
٠,٢٨	٠,٠٨	٢,٤٤	٠,١٢	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
				جميع المبالغ بالجنيه المصري
				أرباح الفترة
٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	٩٢ ٩٦١ ٧٠٧	٢ ٨٥٢ ٤٩٥ ٣٥٧	١٣٧ ٣٢١ ٦٧٧	الدخل الشامل الآخر:
(٨ ٩١٩ ٠٧٩)	(٣٨١ ٠٨٦)	(٢١ ٨٢٦ ٤٨٦)	(٨ ٩٩٢ ٧٧٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
٢ ٠٠٦ ٧٩٣	٨٥ ٧٤٤	٤ ٩١٠ ٩٥٩	٢ ٠٢٣ ٣٧٤	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٦ ٩١٢ ٢٨٦)	(٢٩٥ ٣٤٢)	(١٦ ٩١٥ ٥٢٧)	(٦ ٩٦٩ ٣٩٩)	مجموع الدخل الشامل الأخر
٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٤	٩٢ ٦٦٦ ٣٦٥	٢ ٨٣٥ ٥٧٩ ٨٣٠	١٣٠ ٣٥٢ ٢٧٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

إجمالي حقوق الملكية	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	أرباح محتجزة	حقوق ملكية الشركة				إحتياطي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنه المصري)	
			فائض إعادة تقييم	التغير في القيمة	إحتياطي خاص -	إحتياطي عام					
			أصول ثابتة محولة	العادلة - إستثمارات	علاوة إصدار						
			للإستثمارات العقارية	مالية مقيمة بالقيمة العادلة							
			من خلال الدخل الشامل								
٨ ٧٩٤ ٣١٦ ٤٦٧	١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	١ ٢٧٣ ١٤٠ ٧٧٦	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(١٨ ٣٢٩ ٢١٦)	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	١٥٨ ٢٧١	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٣٥٥		٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
إجمالي الدخل الشامل											
٢ ٨٥٢ ٤٩٥ ٣٥٧	-	٢ ٨٥٢ ٤٩٥ ٣٥٧	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة	
(١٦ ٩١٥ ٥٢٧)	-	-	-	(١٦ ٩١٥ ٥٢٧)	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
٢ ٨٣٥ ٥٧٩ ٨٣٠	-	٢ ٨٥٢ ٤٩٥ ٣٥٧	-	(١٦ ٩١٥ ٥٢٧)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
معاملات مع مالكي الشركة											
٧٤ ٨٢٣ ٤٧٠	٧٤ ٨٢٣ ٤٧٠	-	-	-	-	-	-	-	-	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	
-	-	(٢٧ ١٨١ ٩٦٤)	-	-	-	-	٢٧ ١٨١ ٩٦٤	-	-	المحول الى الإحتياطي القانوني	
(٦٦ ٣٣٨ ٠١٧)	-	(١٠٣٩ ٤٠٨ ٦٩٢)	-	-	-	-	-	٩٧٣ ٠٧٠ ٦٧٥	-	التوزيعات	
١١ ٦٣٨ ٣٨١ ٧٥٠	٢٢٤ ٤٧٠ ٤١٣	٣ ٠٥٩ ٠٤٥ ٤٧٧	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(٣٥ ٢٤٤ ٧٤٣)	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	١٥٨ ٢٧١	٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠	٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠		٢٠٢٢ ٣٠ يونيه	
إجمالي الدخل الشامل											
٨ ٢٠٢ ٩٨٧ ٨٧٧	-	١ ٦١٠ ٣٠٩ ٤٣١	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(٢٢ ٢٢٢ ٦٠٤)	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٣٣ ٩٣٣ ٨٦٧	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥		٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
إجمالي الدخل الشامل											
٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	-	٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة	
(٦ ٩١٢ ٢٨٦)	-	-	-	(٦ ٩١٢ ٢٨٦)	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٤	-	٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	-	(٦ ٩١٢ ٢٨٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
معاملات مع مالكي الشركة											
-	-	(٦ ٣٣٨ ٦٨٩)	-	-	-	-	٦ ٣٣٨ ٦٨٩	-	-	المحول الى الإحتياطي القانوني	
(١٠٥ ٨٥١ ٠٢٥)	-	(٨٧٤ ٤٦٩ ٢٥٠)	-	-	-	-	-	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	-	التوزيعات	
٨ ٣٩٧ ٥٤٥ ٢٣٦	-	١ ٠٣٦ ٨٢٢ ١٦٢	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(٢٩ ١٣٤ ٨٩٠)	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	٤ ٦١١ ٧٠٩ ٣٤٠		٢٠٢١ ٣٠ يونيه	

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

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
جميع المبالغ بالجنيه المصري			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٣٧٢ ١٣٢ ٧٠٠	٢ ٩٤٠ ٨٨٦ ١١٨		الأرباح قبل الضرائب
يتم تسويته بـ:			
١١ ٩٠٦ ٨١٥	١٢ ٢٥١ ٦٦٦	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٧٦٥ ٠٠٠)	(٨٣٥)		أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ١٥٢ ٧٩٦	٣ ١٥٢ ٧٩٦	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
٤ ٢٥٩ ٧٥٩	٤ ٤٥٣ ٦٢٥	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٨٢٤ ٨٤٢)	٣٣ ٦٤٩		الإضمحلال في قيمة الأصول
(٢٩٥ ٠٨٠ ٢٦٩)	(١٩٢ ٢٩٩ ٦٥١)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤ ٦٣٩ ١٨٥)	(١٣٧ ٦١٤ ٤٤٥)		أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
١٠ ٩٠٥ ٥٥٨	(٣٥٤ ٢٩٨ ٤٠٣)	(٣٠-١-١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	١٨ ٧٨٠ ٤٦٤		مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
١٠١ ٠٤٨ ٣٣٢	٢ ٢٩٥ ٣٤٤ ٩٨٤		
التغير في			
٥٢٨ ٩٣٥ ٦٣٩	(٤٤ ٢٧٥)		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٩٥٩ ١٥٣ ٩٧٤)	(٤٤١ ٥٥٣ ٩٠٧)		المستحق على شركات تابعة
(٩ ٦٣٨ ١٢٥)	٣١٤ ١٩٢ ١٣٣		أرصدة مدينة أخرى
(٣٢١ ٠١٥ ٩٨٠)	(٩٨ ٤٥٨ ٣٨٩)		المستحق لشركات تابعة
(١٩٥ ٠٠٨ ٣٧٠)	٣٥٣ ٧٦٨ ١٩٦		الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٦ ٠٥٩ ٠٩٤)		ضرائب دخل مسددة
(٨٥٤ ٨٣٢ ٤٧٨)	٢ ٣٩٧ ١٨٩ ٦٤٨		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(١ ٨٦٣ ٨٧٧)	(٣ ٧٠١ ٨٥٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧٦٥ ٠٠٠	٣٥٦ ٨٨٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١ ٧٦١ ٤٦٦)	(٣ ٤٣٢ ٢٤٤)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٥٥٥ ١٥٢ ٠٠٠)	(١ ٥٤٩ ٦٣٦ ٠٠١)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٥٣٣ ٣٥٤ ٠٩٠	١ ٣٠١ ٤٢٦ ٨٤٤		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(١٦٤١ ٤٧٦ ٧٩٦)	(٥٩٦ ٦٢٧ ٨٧٥)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٩٠ ٧٣٣ ٤٦٩	٥٩٨ ٤٣٨ ٧٥٦		متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٥٨ ٢٣٢)	(٣١٤ ٢٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
٦٣ ٧٦٢ ٤٩٩	٣٦١ ٢٠٨ ٥٠٠		متحصلات من إستثمارات في شركات تابعة
(١ ١١١ ٨٩٧ ٣١٣)	(٢٠٦ ١٦٦ ٩٩٠)		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٢٠ ٣٤٢ ٥٠٠)	(٨٧ ٠٨٢ ٥١٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨ ٨٩٩ ١٠٩)	(٣١ ٥٤٠ ٩١٤)		مدفوعات لسداد الإلتزامات عقود تأجير تمويلي
(٤٩ ٢٤١ ٦٠٩)	(١١٨ ٦٢٣ ٤٣٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢ ٠١٥ ٩٧١ ٤٠٠)	٢ ٠٧٢ ٣٩٩ ٢٢٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥١٧ ٠٧٤ ٠٢٢	(٢ ٥٧٧ ١٩٢ ٥٥٣)	(٢١)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
(١ ٤٩٨ ٨٩٧ ٣٧٨)	(٥٠٤ ٧٩٣ ٣٢٧)	(٢١)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

- يتمثل غرض شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٦ أغسطس ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

٣-٣ النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٥٨ ٦٩٦	٢٥٢ ٨٦٨	نقدية بالخبزينة
٧٥٤ ٠٦٣ ٥١٩	١٥٢ ٦٩٦ ٩٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
١ ٨٨١ ٠١٦ ٧٩٣	--	ودائع لدى البنوك
٢ ٦٣٥ ٣٣٩ ٠٠٨	١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢	الإجمالي
(٣٣ ٦٤٩)	--	يخصم : الإضمحلال في قيمة الأصول
٢ ٦٣٥ ٣٠٥ ٣٥٩	١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢	الرصيد
=====	=====	

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٩١٠ ٢١٢ ٦٨٦	١ ٧١٧ ٧٩٩ ٧٠٤	وثائق صناديق إستثمار
٢ ٩٤٩ ٦٤٠	٣ ٠١٨ ٦٩٦	أسهم شركات
١ ٩١٣ ١٦٢ ٣٢٦	١ ٧٢٠ ٨١٨ ٤٠٠	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
--	٢٧١ ٧٦٢ ٣٣٦	شركة إي أف جي - هيرميس أديفوزورى إنك
٢٨ ٦٨٢ ٩١٧	٢٨ ٩٣٤ ٩٩٠	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٩٠٨ ٨٨٦ ٢١٣	١ ١٨٠ ١٥٨	شركة إي أف جي هيرميس إي بي ليمتد
٤ ٥٠٩ ٩١٢	٣ ٧٢٩ ٠٨٠	شركة إي أف جي هيرميس عمان ش.م.م
٥٢ ٧٤٧	--	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
١ ٥٤٧ ٨٦٥	٥ ٣٧٣ ٤٧٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٠ ١٣٤ ٥٩٤	٥٢ ٣١٩ ٤٠١	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٢ ٠٢٨ ٣٨٧	٢ ٤٢٦ ٠٦٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٢٣ ٠٣٥	--	شركة أي أف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٥٧٨ ١٩٠	٧٥١ ٥٢٦	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٢٧٦ ٧٩٢	٤٩٢ ٠٠٦	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٧٢ ٧٦٢	٤٥ ٥٩٩	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
--	٢٤٤ ٨٨٦ ١٨٣	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٤ ٣٢٨ ١٤٤	٣ ٩٢٠ ٧١٩	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٤٥٨ ٥٦١	٢ ٥٨٨ ٤٧٧	شركة أو إل تى إنغسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٢٩٧ ١٣٤ ١٨٨	٣٦٥ ٧٠٧ ٤٦٨	إي أف جي هيرميس إف أي ليمتد
٨ ٠٥٦ ٣٥٨	١٤ ٢٣٢ ٩٥٣	شركة بيفورت أست مانجمنت
٤٩ ٩٦١	--	إي اف جي هيرميس للتوريد
٥٧٦ ٧٠٦	١٥٣ ٤٥٢ ٧٤٢	شركة إي أف جي هيرميس بي إي هولدينج
١٠ ٣٦٢ ٧٩٦	٢٦ ٤٠١ ٠٤٢	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٩ ٩٤٨ ٦٥٥	٤ ٦١٩ ٠٩٤	بايون انتربرايس ليمتد
١٣ ٦٨٥ ٧٠٩	١٨ ٥٠٤ ١٠١	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
٦١٨ ٤٣٨	--	بيفورت مانجمنت ليمتد
١٩٨ ٥٨٨ ٠٣٠	٢٨٤ ٣٦٤ ٩٣٦	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
--	٦ ٥٤٨ ٩٧٥	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
--	١٠٤ ٧٦٠	فليمنج سى.أى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
--	١٠٤ ٧٦٠	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
--	٢٧ ١٣٥ ٢٩٦	شركة إي إف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٢٨٩ ٨٤٩ ٥٠٠	٧١٢ ٣٧٩ ٣٠١	شركة إي أف جي هيرميس جلوبال سى بي هولدنجز ليمتد
--	٧٣٨ ٩٣٤	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الإستثمار
١ ٧٩١ ١٥٠ ٤٦٠	٢ ٢٣٢ ٧٠٤ ٣٦٧	الرصيد
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	يخصم الاضمحلال
١ ٧٠٩ ٠٤٠ ٦١١	٢ ١٥٠ ٥٩٤ ٥١٨	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧ ٧٧١ ٤٢٢	--	إيرادات مستحقة
٢ ٧٩٨ ٠٧٩	٣ ٤٩٧ ٢٨٤	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٥٨ ٨٢٧	١ ٤٥٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٧ ٧١١ ٧٩٤	١٤ ٢٧٣ ١٨٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٣٤١ ٧٩٣	١ ٨٩٥ ٤٠٠	عهد وسلف
٧ ٠٢٠ ٩٨٣	٣٠ ٦٣٩ ٢٥٣	دفعات مقدمة موردين
٢٥ ٠٥٦ ٢٦٤	١ ٤١٥ ٧٥٦	أرصدة مدينة متنوعة
٣١٤ ٢٠٠ ٠٠٠	--	مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٣٦٧ ٣٥٩ ١٦٢	٥٣ ١٧٩ ٧٠٢	الرصيد

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمريئيات
٨ ٧٨٥ ٣٨٦	٨ ٦٥٦ ١٠٠	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٥ ٨٦٠ ٦٧٥	٥ ٦٩٤ ١٠٩	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٣ ٨٨٥ ٧٤٣	٣ ٧٦٣ ٠٩٩	المجموعة المالية للتوريق
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٨٧ ٠٨١ ٥٢٥	١٠٤ ١٥٤ ١٦٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٨٣ ٠٦٩ ١٩٩	٤٦ ٧٤٥ ٨٨١	شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية
٢٠٠ ٤٥٩ ٢٠٣	٤١ ٠٣٤ ٦١٧	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
--	١ ٢٨٧ ٣٧٦	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٩ ٠٤٧ ٧٧٠	٨ ٩٣٦ ٥٦٦	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
١٦ ٦٤٤ ٨٣٥	١٩ ٥٤٢ ٨٥٦	إى إف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
٩١٠ ٢٢٠	٨٩١ ٨٩٠	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
٣١٦ ٠٤٩	١٢٦ ٤٣٦	شركة بيفورت انفيستمينت
--	١٦٢ ٥٢٥	شركة أي اف جي هيرميس فينانشيال مانجمنت ليمتد
٩٤ ٩٠١ ٧٦٦	--	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية و صناديق الإستثمار
--	١ ٦٠٤ ٢٣٩	شركة إى إف جى هيرميس ايفا
٥٢٠ ١٢٥ ٠٣٦	٢٥١ ٧٦٢ ٥١٩	الرصيد
=====	=====	

٨- بنوك سحب على المكشوف

يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالى:
 - خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية من أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٠٥٧ مليون جنيه مصري.
 - خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقود رهن أذون خزانه من أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٣٧ مليون جنيه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٧٦ ٢٤٩	٦٩٣ ٧٦٤	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٦٢ ٧١٤ ٦٣٩	٢١ ٨٨٧ ٤٥٢	مصرفات مستحقة
١٢ ٣٢١ ٣٢٩	٤٨٤ ٦٥٩ ٠٨٤	عملاء حفظ مركزى
١٨ ١١٤ ٦٨٤	٣٢ ٩٧٧ ٠٠٢	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
٨٦ ٠١٩ ٨٤١	٦٥ ٢٧٥ ٣٤٠	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣ ٧٩٩ ١١٣	٨ ٣٣٨ ٨٧٥	المستحق للمساهمة التكافلية
٨٣ ١٢٩ ٢٥٩	٨٧ ٨٦٤ ١٧٩	أرصدة دائنة متنوعة
٢٤ ٢٠٧ ١٦٨	٤٥ ٢١٦ ٥٨٠	مصلحة الضرائب
٣٩٠ ٨٨٢ ٢٨٢	٧٤٦ ٩١٢ ٢٧٦	الرصيد
=====	=====	

١٠ - مخصص مطالبات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٦٠	١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤	الرصيد في بداية الفترة / العام
(١ ٥٤٩ ٨١٦)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
٤٠	--	المكون خلال الفترة / العام
<u>١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤</u>	<u>١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام
=====	=====	

١١ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة المجموعة المالية
٧ ٨٥٥	٩ ٣٩٥	٢٠٢٤/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس - الأردن
٧ ٨٥٥	٩ ٣٩٥	٢٠٢٤/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	"
٢٢ ١٨١ ٤٣٦	٢٦ ٥٣٢ ٠٦٣	٢٠٢٢/٨/٣١	٢٠٢٠/٩/١	١,٤ مليون	دولار أمريكي	"
						شركة المجموعة المالية
٧ ٨٥٥	٩ ٣٩٥	٢٠٢٥/٧/٢٨	٢٠٢٠/٧/٢٨	٥٠٠ الف	دولار أمريكي	هيرميس الامارات
--	٢٠	٢٠٢٧/٣/٢٠	٢٠٢٢/٣/٢١	٤٥ مليون	جنينة مصري	شركة فاليو للتمويل الإستهلاكي
--	٥٠	٢٠٢٧/٤/١٨	٢٠٢٢/٤/١٩	٥٠ مليون	جنينة مصري	"
--	٣٣	٢٠٢٧/٥/١١	٢٠٢٢/٥/١٢	٣٣ مليون	جنينة مصري	"
--	٨٥	٢٠٢٧/٥/١٤	٢٠٢٢/٥/١٥	٨٥ مليون	جنينة مصري	"
						المجموعة المالية هيرميس
٩٩ ٤٩٨ ٢٤٤	٩٣ ٩٤٩ ٨٢٦	٢٠٢٥/٢/٢٣	٢٠٢٠/٢/٢٤	٢٥ مليون	دولار أمريكي	للحلول التمويلية
--	٥٢ ٦١٢	٢٠٢٧/٤/١٤	٢٠٢٢/٤/١٥	٢,٨ مليون	دولار أمريكي	"
--	٩٣ ٩٥٠	٢٠٢٧/٤/١٤	٢٠٢٢/٤/١٥	٥ مليون	دولار أمريكي	"
٢٤٠	--	٢٠٢٦/١٢/٢٠	٢٠٢١/١٢/٢١	٢٤٠ مليون	جنينة مصري	"
٥٠	--	٢٠٢٦/١٠/٣١	٢٠٢١/١١/١	٥٠ مليون	جنينة مصري	"
٢٥	--	٢٠٢٥/١١/١٥	٢٠٢٠/١١/١٦	٢٥ مليون	جنينة مصري	"
						شركة هيرميس للوساطة في
--	٢٥٥ ٥٤٤	٢٠٢٧/٤/١١	٢٠٢٢/٤/١٢	١٣,٦ مليون	دولار أمريكي	الأوراق المالية
--	٧٥ ١٦٠	٢٠٢٧/٤/١٩	٢٠٢٢/٤/٢٠	٤ مليون	دولار أمريكي	"
--	٧٥ ١٦٠	٢٠٢٧/٥/٣٠	٢٠٢٢/٥/٣١	٤ مليون	دولار أمريكي	"
						شركة المجموعة المالية
٧٥	--	٢٠٢٦/٨/٣٠	٢٠٢١/٨/٣١	٤٥٠ مليون	جنينة مصري	فاينانس القابضة
<u>٥٣٥ ٢٤٤ ٦٨٠</u>	<u>٨٨٩ ٠٩٢ ٨٨٩</u>					الإجمالي
٣٧ ٨٩١ ٤٣٥	٢٦ ٥٣٢ ٠٦٣					الجزء المستحق خلال الفترة/العام
٤٩٧ ٣٥٣ ٢٤٥	٨٦٢ ٥٦٠ ٨٢٦					الجزء المستحق خلال أكثر من الفترة/العام
<u>٥٣٥ ٢٤٤ ٦٨٠</u>	<u>٨٨٩ ٠٩٢ ٨٨٩</u>					

١٢ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	١٧ ٢٨٩ ٥٥٠
٦٥ ٤١٦ ٩٥٧	٦٩ ٩٧١ ٣١٦
١ ١٥٣ ٨٧١ ٦٢٧	١ ١٥٤ ٧٢٠ ٩١٤
١ ٢٣٦ ٥٧٨ ١٣٤	١ ٢٤١ ٩٨١ ٧٨٠
٨٢١ ٧٥٠ ٥٠٨	٧٩٢ ٧٠٩ ٤٩٥
٢ ٠٥٨ ٣٢٨ ٦٤٢	٢ ٠٣٤ ٦٩١ ٢٧٥
١ ١٨٢ ٥٧٦ ٦٩٧	١ ١٨٣ ١٨٩ ٠٣٣
٨٧٥ ٧٥١ ٩٤٥	٨٥١ ٥٠٢ ٢٤٢
٢ ٠٥٨ ٣٢٨ ٦٤٢	٢ ٠٣٤ ٦٩١ ٢٧٥

إستثمارات غير متداولة

أسهم شركات
 وثائق صناديق إستثمار
 أدوات الدين - سندات *

إستثمارات متداولة

أدوات الدين - أدون خزانة *

الرصيد

وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:
 إستثمارات مالية مقيمة بالبورصة
 إستثمارات مالية غير مقيمة بالبورصة

*إيضاح رقم (٨)

١٣ - إستثمارات عقارية

بيان

مبانى

التكلفة

التكلفة فى ٢٠٢٢/١/١

التكلفة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

التكلفة فى ٢٠٢١/١/١

التكلفة فى ٢٠٢١/٦/٣٠

مجمع الإهلاك

مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/١/١
 إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

مجمع الإهلاك فى ٢٠٢١/١/١
 إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك فى ٢٠٢١/٦/٣٠

صافى القيمة الدفترية

صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/٦/٣٠

صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/١٢/٣١

- تتمثل الإستثمارات العقارية فى المساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى، وتبلغ القيمة العادلة لها فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧٥ ٠٠٠ ٤٣٤ جنيه مصري.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات فى شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠				
٤٩ ٢٣٤ ٠٤٣	٥٢ ٩٣٢ ٠٣٥	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للمسررة فى الأوراق المالية
٢٣٨ ٧١٧ ٨٥٨	٢٤٨ ١٩٤ ٨٠٢	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٥ ٩٧٦ ٠٢٩	٥ ٩٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك
٣٠ ٥٠٠ ٩٠٤	٤١ ٧٥٦ ٣٥٦	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٧١٥ ٨٠٢ ٤٨٧	٧٢٥ ٥١٠ ٣٨٨	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة-لبنان-ش م ل
٩٥ ٦٤٤ ٥٣٩	٩٥ ٨٨٧ ١١٣	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣٩٣ ٣٩٢ ١٨٩	٣٩٤ ٨٤٧ ٦٣٥	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	دولار أمريكي	١٠٠	أردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٤ ٩٩٩ ٩٩٥	٤ ٩٩٩ ٩٩٥	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريق
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة إى اف جى هيرميس إى بى ليمتد
٣١ ٢٤٤ ٨٠٧	٣٩ ٩٩٦ ٨٣٥	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠			
٤٣ ٣٧٩ ٢٤٠	٤٤ ٣٤٩ ٥٣٨	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٢٤ ٣٨٧ ٠٣٩	٧٢٨ ٠٦٥ ٥٥٩	٩٩,٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إيتان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٣ ٠٧٨ ٦٧٠	٣١٨ ٣٧٠ ٢٥٤	١٠٠	إماراتية	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٣٨٧ ٤٠٧ ٠٣٧	١٦٣ ٨١٢ ٩٨٣	١٠٠	Cayman Islands	إي اف جي هيرميس جلوبال سى بي هولدينجز ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب.
١٦	١٦	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
١٢ ٨٦٧ ٠٠٣	١٧ ٠٨٦ ٨٨٧	٨٨,٥١٢	مصرية	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٢ ٧٤٤ ٩٧٣	١٤ ٢٣٩ ٣٥٥	٧٨,٨١	مصرية	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الإستثمار
٦	٦	١٠٠	BVI	بايون انتربرايس ليمتد
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	مصرية	شركة فليمنج سى أى سى هولدينجز
٢ ٥٥١ ٠٤٨ ٥٩٨	٢ ٥٥١ ٠٤٨ ٥٩٩	٥١	مصرية	بنك الإستثمار العربى
٦ ٤٦٧ ٨٦٤ ٣٣٩	٦ ٦١٤ ٥١٣ ٢٩١			الاجمالى
(١٧٦ ٧٦٧ ٢٢٤)	(١٧٦ ٧٦٧ ٢٢٤)			الاضمحلال
٦ ٢٩١ ٠٩٧ ١١٥	٦ ٤٣٧ ٧٤٦ ٠٦٧			الرصيد

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

** شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩,٨٢٪ للشركة - تمتلك نسبة ٩٥,٢٪ فى شركة إيتان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.

- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني * وإنشاءات	أراضى *	التكلفة
٤٢٧ ٣٧١ ٠٥٨	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١٠٣ ٦٥١ ١٧٩	٤٠ ٢٠١ ٤٣٢	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٣ ٧٠١ ٨٥٩	--	--	٢ ٠٣٠ ٠٩٩	١ ٦٧١ ٧٦٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٦٧٢ ٢١٩)	--	--	(١ ٤٣٦ ٠٥٨)	(٢٣٦ ١٦١)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٤٢٩ ٤٠٠ ٦٩٨	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١٠٤ ٢٤٥ ٢٢٠	٤١ ٦٣٧ ٠٣١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٤١٤ ٩٠٠ ٤٧٤	٦ ٥٣٨ ٧١٢	١٥ ٤٨٤ ٣٢٠	٩٨ ٢٢٥ ٧٦١	٣١ ٨٩٤ ٧١١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١ ٨٦٣ ٨٧٧	--	--	١ ٦٢٨ ٥٦٥	٢٣٥ ٣١٢	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٤١٥ ١٩٣ ٢١٨	٦ ٥٣٨ ٧١٢	١٣ ٩١٣ ١٨٧	٩٩ ٨٥٤ ٣٢٦	٣٢ ١٣٠ ٠٢٣	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠
							مجمع الإهلاك
١٩٦ ٣٨٧ ٢٨١	٥ ٦٥٤ ٨٩٨	١٠ ٩٦٧ ٣٤٩	٧٩ ١٦١ ٥٦٩	٢٧ ٦٨٣ ٦١١	٧٢ ٩١٩ ٨٥٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١٢ ٢٥١ ٦٦٦	٢٦٤ ٥٥٤	١ ٠٧٣ ٩٢٥	٤ ٨٩٣ ٣٨٠	٢ ٠٨٨ ٨٣٢	٣ ٩٣٠ ٩٧٥	--	إهلاك الفترة
(١ ٣١٦ ١٦٥)	--	--	(١ ١٢٠ ٣٣٨)	(١٩٥ ٨٢٧)	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٠٧ ٣٢٢ ٧٨٢	٥ ٩١٩ ٤٥٢	١٢ ٠٤١ ٢٧٤	٨٢ ٩٣٤ ٦١١	٢٩ ٥٧٦ ٦١٦	٧٦ ٨٥٠ ٨٢٩	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠
١٧٣ ٠٦٩ ٩٣٥	٥ ١٨٧ ٧٠٥	١٠ ٠٦٤ ١١٧	٦٨ ١٤٨ ٣٥٧	٢٤ ٦١١ ٨٥٠	٦٥ ٠٥٧ ٩٠٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١١ ٩٠٦ ٨١٥	٢٣٣ ٥٩٧	١ ٢٦٩ ٨٣٤	٥ ١٩٤ ٧١٣	١ ٢٧٧ ٦٩٦	٣ ٩٣٠ ٩٧٥	--	إهلاك الفترة
(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٨٣ ٤٠٥ ٦١٧	٥ ٤٢١ ٣٠٢	٩ ٧٦٢ ٨١٨	٧٣ ٣٤٣ ٠٧٠	٢٥ ٨٨٩ ٥٤٦	٦٨ ٩٨٨ ٨٨١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠
							صافي القيمة الدفترية
							صافي القيمة الدفترية في
٢٢٢ ٠٧٧ ٩١٦	٩٢٨ ٨٣٨	١ ٨٧١ ٩١٣	٢١ ٣١٠ ٦٠٩	١٢ ٠٦٠ ٤١٥	١٦٧ ٣٠٩ ٠٤١	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
							صافي القيمة الدفترية في
٢٣١ ٧٨٧ ٦٠١	١ ١١٧ ٤١٠	٤ ١٥٠ ٣٦٩	٢٦ ٥١١ ٢٥٦	٦ ٢٤٠ ٤٧٧	١٧٥ ١٧٠ ٩٨٩	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢١/٦/٣٠
							صافي القيمة الدفترية في
٢٣٠ ٩٨٣ ٧٧٧	١ ١٩٣ ٣٩٢	٢ ٩٤٥ ٨٣٨	٢٤ ٤٨٩ ٦١٠	١٢ ٥١٧ ٨٢١	١٧١ ٢٤٠ ٠١٦	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢١/١٢/٣١

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

١٦ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
	التكلفة
تراخيص برامج	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
حاسب آلي	الإضافات خلال الفترة
٤٢ ١٤٣ ٨٥٥	التكلفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٣ ٤٣٢ ٢٤٤	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٤٥ ٥٧٦ ٠٩٩	الإضافات خلال الفترة
٣٥ ٢٧٦ ٩٧٩	التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠
١ ٧٦١ ٤٦٦	مجمع الإستهلاك
٣٧ ٠٣٨ ٤٤٥	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٢١ ٠١٩ ٨١١	إستهلاك الفترة
٤ ٤٥٣ ٦٢٥	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٢٥ ٤٧٣ ٤٣٦	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٢ ٣٥٤ ٢٣٢	إستهلاك الفترة
٤ ٢٥٩ ٧٥٩	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠
١٦ ٦١٣ ٩٩١	صافى القيمة الدفترية
٢٠ ١٠٢ ٦٦٣	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٢٠ ٤٢٤ ٤٥٤	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠
٢١ ١٢٤ ٠٤٤	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

١٧ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري إلى مبلغ ٣٤٠ ٧٠٩ ٦١١ ٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٦٨ ٣٤١ ٩٢٢ سهم بزيادة قدرها ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيه مصري توزع كأسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل خمسة أسهم قائمة 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 ٣٤٠ ٧٠٩ ٦١١ ٤ جنيه مصري إلى مبلغ ٣٥٥ ٣٥٣ ٨٦٥ ٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٠٣ ٧٢٨ ٥٠ سهم بزيادة قدرها ١٥ ٦٤٤ ٢٥٣ جنيه مصري وبقيمة إسمية ٥ جنيه مصري للسهم تمويلاً من احتياطي خاص علاوة إصدار بغرض إصدار أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة وتم إصدار الأسهم وتخصيصها باسم نظام الاثابة والتحفيز للعاملين بشركة المجموعة المالية هيرميس القابضة ويحق للمستفيد من النظام حضور الجمعيات العامة العادية وغير العادية للشركة والتصويت علي قراراتها فور نقل ملكية الأسهم الممنوحة إليه.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣٥٥ ٣٥٣ ٨٦٥ ٤ جنيه مصري إلى ٣٠ ٤٢٤ ٨٣٨ ٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٧٥ ٠٧٠ ٩٧٣ جنيه مصري موزعاً على ١٣٥ ٦١٤ ١٩٤ سهم وبقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١ سهم لكل خمسة أسهم ممولة من الأرباح المحتجزة الظاهرة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨ - التزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٠٠٠ ٦٧٠ ٨٣ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٢٥٢ ٠٢٢ ٤٢٨ جنيه مصري).

١٩ - إيراد توزيعات

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٠٨ ٠٣٣	٢٠٧ ١٤٠	١٠ ٩٧٠	١٠ ٠٩٦	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢١٢ ٠٨٥ ٠٠٠	--	٢ ٤٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>٢١٢ ٢٩٣ ٠٣٣</u>	<u>٢٠٧ ١٤٠</u>	<u>٢ ٤٤٢ ٠١٠ ٩٧٠</u>	<u>١٠ ٠٩٦</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٨٢ ٨٩٨ ٠١٢	٣٨ ٢١٤ ٩١٢	٩٩ ٨٣٩ ٥٠٩	٥٥ ٢٩٢ ٣٣٢	أجور ومرتببات وما في حكمها *
٨ ٩٤٣ ٩٢٥	٥ ٥٣٢ ٩٧٦	١١ ٩٩٥ ٢٤٤	٧ ١٢٨ ٧١٤	مصروفات إستشارات
٢١٨ ٣٨٦	٣١ ٨١٤	١ ٣٣٩ ٥٥٧	٦٥٢ ٧٨٢	مصروفات سفر وإقامة وإنقالات
٢ ٧٧٢ ٥٧٥	١ ٧١٥ ٢٣٦	٢ ٢١٨ ٢٥٢	٩٣٣ ١١٦	خطوط ربط وإتصالات
٧ ١٨٥ ٢٥٧	٤ ٠٥٨ ٦٧٧	٦ ٦٨١ ٦٠٨	٣ ٥٢٩ ١٩٤	الإيجار ومصروفات الاشغال
٣٠ ٦٣٣ ٠٤٥	١٢ ٥٥٥ ٤١٠	٨٢ ٤٩٦ ٤٣٥	٥٩ ٠٢٠ ١٢٠	مصروفات أخرى
١٣٢ ٦٥١ ٢٠٠	٦٢ ١٠٩ ٠٢٥	٢٠٤ ٥٧٠ ٦٠٥	١٢٦ ٥٥٦ ٢٥٨	الإجمالي

* المدفوعات المبنية علي أسهم

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

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

تقوم الشركة بتحميل قائمة الدخل بتكلفة الخدمات المؤداة من العاملين على فترة الاستحقاق وفقا لمبدأ الاستحقاق مقابل الزيادة في حقوق المساهمين على أساس القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح. وقد بلغت قيمة المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦٤ ١٨ ٧٨٠ جنيه مصري مقابل زيادة في حقوق المساهمين بنفس المبلغ.

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال الفترة / العام في الآتي:

السنة المالية	الفترة المالية	
المنتهية في	المنتهية في	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	الأسهم الممنوحة خلال أول الفترة / العام
--	٤٨ ٥٠٤ ١٠١	الأسهم المجانية الموزعة خلال الفترة / العام
--	٩ ٧٠٠ ٨٢١	الأسهم الممنوحة لموظفي الشركة القابضة
١٢ ١٧٤ ٣٨٢	--	الأسهم الممنوحة لموظفي الشركات التابعة
٣٦ ٣٢٩ ٧١٩	--	
٤٨ ٥٠٤ ١٠١	٥٨ ٢٠٤ ٩٢٢	الإجمالي في نهاية الفترة / العام

٢١ - 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	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٥٢ ٩٤٩ ٨٤٢	٢ ٦٣٥ ٣٣٩ ٠٠٨	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(٢ ٨١١ ٠٩٨ ٧٠١)	(٣ ١٤٠ ١٣٢ ٣٣٥)	بنوك - سحب على المكشوف
٨٠ ٩٥٦ ٣٠٦	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>(٢ ٥٧٧ ١٩٢ ٥٥٣)</u>	<u>(٥٠٤ ٧٩٣ ٣٢٧)</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ٦٠٤ ٥٢٤	٣ ٠٨٣ ٠١٧	الأصول الثابتة (الإهلاك)
٢ ١٢٨ ١٣٧	٤ ٠٧٨ ٩٣٠	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٢ ٧٧٨ ٠٣٢)	(٤ ٤٥٣ ١١٣)	الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
١٠٠ ٢٤٤ ٩٦٢	١٤٣ ٠٢٩ ٨٨٣	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
<u>١٠٢ ٣٣٢ ٤٤٤</u>	<u>١٤٣ ٨٧١ ٥٧٠</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٩٠ ١٧٢ ٧٥٣	١٨٥ ٢٦١ ٧٩٤	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل*
<u>٢٩٢ ٥٠٥ ١٩٨</u>	<u>٣٢٩ ١٣٣ ٣٦٤</u>	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.

٢٣ - 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.

٢٤ - أرباح (خسائر) بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
(٤٨ ٦٦٦ ٧١٠)	(٤٨ ٦٦٦ ٧١٠)	--	--	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٧٠ ٥٢٩)	٢٣٠ ١٠٠	--	--	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٦٣٩ ١٨٢	٤ ٦٣٩ ١٨٢	١٣٧ ٦١٤ ٤٤٥	٧٩ ١٤٣ ٧٢١	إستثمارات في شركات تابعة
<u>(٤٤ ٣٩٨ ٠٥٧)</u>	<u>(٤٣ ٧٩٧ ٤٢٨)</u>	<u>١٣٧ ٦١٤ ٤٤٥</u>	<u>٧٩ ١٤٣ ٧٢١</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢١		٢٠٢٢		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٤/١	
حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	٩٢ ٩٦١ ٧٠٧	٢ ٨٥٢ ٤٩٥ ٣٥٧	١٣٧ ٣٢١ ٦٧٧	أرباح الفترة
<u>١ ١٠٦ ٨١٠ ٢٤٢</u>	<u>١ ١٠٦ ٨١٠ ٢٤٢</u>	<u>١ ١٦٧ ٦٨٤ ٨٠٦</u>	<u>١ ١٦٧ ٦٨٤ ٨٠٦</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٢٨</u>	<u>٠,٠٨</u>	<u>٢,٤٤</u>	<u>٠,١٢</u>	نصيب السهم في الأرباح
=====	=====	=====	=====	

٢٦ - إلتزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٦٥ ٩٣٢ ٧٨٣	٦٨ ٣٦٥ ٢٥٣	الجزء المستحق خلال عام
١٣٣ ٤٤١ ٨٨٣	٩٩ ٤٦٨ ٤٩٩	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
<u>١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٦</u>	<u>١٦٧ ٨٣٣ ٧٥٢</u>	الرصيد
=====	=====	

إيضاح رقم (١٥).

٢٧ - الموقف الضريبي

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

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٤٩٧ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ١٢ ٦١٥ ٥٦١ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية، ومبلغ ٤٦٥ ٥٥٠ ٤ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة فاليو للتمويل الإستهلاكي، ومبلغ ٣٩٦ ٢٢١ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس الامارات، ومبلغ ١٧٨ ٠٩٠ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة الوساطة في الأوراق المالية.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٢٢ ١٢٢ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

٢٩ - 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.

١/٢٩ 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 ٣٢٧ ٤٢٨ ٥٦٩ ٦ جنيه مصري، ٢٩٢ ٦٦١ ٤٣٥ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية

فائض

جنيه مصري

٥ ٩٨٧ ٧٤٩ ٤٢٣	دولار أمريكي
١٤٢ ٥٥٢ ٧٠٥	يورو
١ ٠٢٩ ٧٩٣	درهم إماراتي
٢ ٠٤٢ ٠٠٣	جنيه إسترليني
٣٠٢ ٤٦١	فرنك سويسري
٩٠ ٦٥٠	ريال سعودي

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣١-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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

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

٢/٢٩ خطر الإئتمان

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

٣/٢٩ خطر السيولة

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

٤/٢٩ 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 .

٥/٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٢٩ 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.

٣٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٠ أسس إعداد القوائم المالية

١-١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٣٠ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٢-٣٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٣-٢-٣٠ 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.

٤-٢-٣٠ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣٠ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٦-٢-٣٠ الأصول غير الملموسة

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

٣-٣٠ الإستثمارات

١-٣-٣٠ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناءً على قيمتها العادلة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإقتناء تلك الإستثمارات في قائمة الدخل. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغيير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢-٣-٣٠ إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٦-٣١) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٣-٣-٣٠ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها
إيضاح رقم (٣١-٦) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي،
وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية
لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٣-٣-٤ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر	الإستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانية

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

٣-٤-٤ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها
بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس
من الاستمرار في استخدامها.
يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع
وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.
عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير
الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق
الملكية.

٣٠-٥ الأدوات المالية

٣٠-٥-١ 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 الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٣٠-٥-٢ 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 الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة توبيب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم توبيب 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 الإستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

- الأصول المالية التي لم يتم 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.

٣-٥-٣٠ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف تالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٥-٣٠ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛

- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٣٠-٥-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر

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

الأصول المالية بالتكلفة
المستهلكة

تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .

أدوات الدين المقيمة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

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

استثمارات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

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

٦-٥-٣٠ - الإلتزامات المالية - التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر .

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧-٥-٣٠ - الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

التزامات مالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٨-٥-٣٠ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط: يكون للمجموعة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الاصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

٩-٥-٣٠ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلاً ماليًا وفي حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تحدد الشركة مشتقات معينة كأدوات تغطية للتغطية من الإختلاف في التدفقات النقدية المرتبطة بمعاملات توقعات محتملة للغاية ناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ومشتقات معينة والتزامات مالية غير مشتقة كتغطية لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية. عند بدء علاقات التحوط المعينة، توثق الشركة هدف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية. توثق الشركة أيضًا العلاقة الاقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تعوض التغيرات في التدفقات النقدية لبند التغطية وأداة التغطية بعضها البعض.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

تحدد الشركة فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الآجلة كأداة تغطية في علاقات تغطية التدفقات النقدية. يتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الآجل لعقود الصرف الآجلة (النقاط الآجلة) بشكل منفصل كتكلفة تغطية ومعترف بها في احتياطي تكاليف التغطية ضمن حقوق الملكية.

عندما ينتج عن المعاملة المستقبلية المغطاه لاحقًا 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 وإحتياطي تكلفة التغطية الى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح والخسارة.

إذا أصبحت التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية أو تم بيع أو انتهى أجل أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف عن محاسبة التغطية بأثر مستقبلي. عندما يتم إيقاف محاسبة تغطية التدفقات النقدية فإن المبلغ المكون من إحتياطي تغطية التدفق النقدي يظل في حقوق الملكية حتى، على سبيل التغطية من معاملة تؤدي إلى الاعتراف ببند غير مالي، يتم تضمينه في التكلفة عند الاعتراف الأولي أو فيما يتعلق بتغطيات التدفقات النقدية الأخرى، يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاة على الربح أو الخسارة .

إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة، يتم إعادة تصنيف المبالغ المكونة في احتياطي التغطية واحتياطي تكلفة التغطية مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي

عندما يتم تصنيف أداة مشتقة أو التزام مالي غير مشتق كأداة تغطية في تغطية لصافي استثمار في عملية أجنبية، فإن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة أو غير المشتقة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية غير المشتقة من أداة التغطية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي الترجمة ضمن حقوق الملكية. يجب الإقرار بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأرباح وخسائر المشتقات أو العملات الأجنبية المشتقة من غير المشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العمليات الأجنبية.

٦-٣٠ الاضطلاع

١-٦-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالإقرار بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري- منذ الإقرار الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرًا :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الإقرار الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .

- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعه بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد)
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للداده المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٣-٦-٣٠ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣-٦-٣٠ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض :

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

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

٣٠-٦-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

٣٠-٦-٥ إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد ، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخرًا بـ ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد أصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣٠-٦-٦ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.
- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستعادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٧-٣٠ النقدية وما في حكمها

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

٨-٣٠ الإقتراض بفائدة

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

٩-٣٠ المخصصات

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

١٠-٣٠ الإحتياطي القانوني

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

١١-٣٠ رأس المال

١-١١-٣٠ 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".

٣٠-١١-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها 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.

٣٠-١٢ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها. وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة طبقاً لما يلي:

خطر تغطية التدفقات النقدية

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل إذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة. أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة على الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتي يتم إجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً. وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلي الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.

خطر تغطية القيمة العادلة

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

١٣-٣٠ الإيرادات

١٣-٣٠-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

١٣-٣٠-٢ إيراد توزيعات

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

١٣-٣٠-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

١٣-٣٠-٤ إيراد الفوائد

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

١٤-٣٠ المصروفات

١٤-٣٠-١ تكلفة الإقتراض

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

١٤-٣٠-٢ نظام معاشات العاملين

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

١٤-٣٠-٣ 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، بإستخدام 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.

٣٠-١٥ ربحية السهم

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

٣٠-١٦ 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 وكماللتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٣٠-١٧ مزايا العاملين

٣٠-١٧-١ 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.

٣٠-١٨ 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) .

٣٠-١٨-١ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

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

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الاضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافي كمعدل للخصم.

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

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة

معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر .

يتم قياس التزام التاجر بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك 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

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

٢-١٨-٣٠ 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".