

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٨-٢٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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

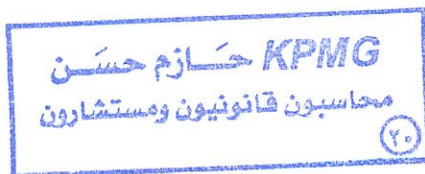
فقرة لفت انتباه

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

حاتم عبد المتعم منتصر

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٧ مارس ٢٠٢١

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
-	٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠	(٢٩،١١)	قروض لشركات تابعة
١ ٤٣٣ ١٢٩ ٦٦٤	١٣٦ ٢١٦ ٦١٣	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣٢ ٤١٧ ٤٤٧	١٢٦ ١١١ ٨٥٤	(١٣)	إستثمارات عقارية
٣ ٩٦٨ ٢١٩ ٢٩١	٣ ٩٦٣ ٨٧٥ ٣٤٠	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٤٩ ٠٧٨ ٧٧٥	٢٤١ ٨٣٠ ٥٣٩	(١٥)	أصول ثابتة
١٨ ١٢٧ ١٩٦	٢٢ ٩٢٢ ٧٤٧	(١٦)	أصول غير ملموسة
<u>٥ ٨٠٠ ٩٧٢ ٣٧٣</u>	<u>٤ ٩٠٦ ٥٢٠ ٧٣٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	٩٠٨ ٣٣٤ ٧٧٦	(٢١،٤)	النقدية و مافي حكمها
٩٠ ٣٠١ ٠٤٩	٢ ٢٤٧ ٦٨٨ ٢٧٦	(٥)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٤٤ ٠٢٦ ٤٣٣	١٩١ ٢٢٧ ٦٤٢	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	٣ ٤٥٢ ٣٥٣ ٧٦٨	(٦)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٧١ ٩٥١ ٥٠٢	٢٧ ٤٩٣ ٩٩٠	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٠٢٢ ٥٠٠	-	(٢٩،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٥ ٦٨٥ ٦٣١ ٤٤٦</u>	<u>٦ ٨٢٧ ٠٩٨ ٤٥٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١١ ٤٨٦ ٦٠٣ ٨١٩</u>	<u>١١ ٧٣٣ ٦١٩ ١٨٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٨٣٣ ٩٣٣ ٨٦٧		إحتياطي قانوني
٢ ٦٠٣ ٤٣٨ ٧٨١	١ ٩١٥ ٦٥٣ ٤٦٤		إحتياطيات أخرى
٨٧٢ ٤٦٨ ٥١٤	١ ٦١٠ ٣٠٩ ٤٣١		أرباح محتجزة
<u>٨ ١٢٢ ١٠٠ ٦١٨</u>	<u>٨ ٢٠٢ ٩٨٧ ٨٧٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٣٣ ٦٠٩ ٩١٦	٢٩٣ ٠٠٩ ٥٨٢	(٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦١ ٣٧١ ٥٧١	١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٥	(٢٧)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٣٩٤ ٩٨١ ٤٨٧</u>	<u>٤٩٢ ٣٨٤ ٢٤٧</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٨ ٥٤٣ ٥٥٢	٣٩١ ٥٧٣ ٥٢٣		بنوك - سحب على المكشوف
٢ ١٤٣ ٠٢٣ ٩٢٧	٢ ٠٧٨ ٤٧٦ ٥٥٧	(٨)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣٩٧ ٠٤٤ ٤٧٣	٣٤٨ ٨٤٠ ٠١٥	(٢٩،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)	مخصص مطالبات
٤٨ ٩٠٩ ٧٦٢	٥٩ ٣٥٦ ٩٦٦	(٢٧)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٢ ٩٦٩ ٥٢١ ٧١٤</u>	<u>٣ ٠٣٨ ٢٤٧ ٠٦١</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٣ ٣٦٤ ٥٠٣ ٢٠١</u>	<u>٣ ٥٣٠ ٦٣١ ٣٠٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١١ ٤٨٦ ٦٠٣ ٨١٩</u>	<u>١١ ٧٣٣ ٦١٩ ١٨٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

عن السنة المالية	عن السنة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهية في	المنتهية في	رقم	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		
			الإيرادات
١ ٢٤١ ٨١٠ ٠٢٧	١ ٣١٦ ٠١٧ ٧٣٥	(١٩)	إيراد توزيعات
١٧ ٢٨٣ ٠٦٦	٢٠ ٧٩٤ ٦٨٥		إيراد حفظ مركزي
١٤ ٢٧١ ٧٣٩	٥٢١ ٦٨٢ ٢٦٣		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤ ٥٣٩ ٢٨٢	٨١ ٥٤٢ ٧٥٦		عوائد أدون الخزنة والسندات
٣٤ ٣٧٥ ١٧٤	٣٧ ١١٠ ٠٣٧	(٢٩)	إيراد فوائد
٩٣٦ ٦٦٦	٩٠٧		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات أنتقى الغرض منها
٧١ ٣٨٧ ٤٨٦	٦٨ ٤٣٢ ١٤٥	(٢٩)	إيرادات أخرى
١ ٣٩٤ ٦٠٣ ٤٤٠	٨٨٣ ١٦٤ ٥٢٨		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٦٩ ٤٨٠ ٥٧٥)	(٥١ ٤٩٦ ١٧٧)		مصروفات تمويلية
(٤٠٩ ٠٣٨ ١٠٢)	(٤٥٢ ٥٥٣ ٢١٧)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠ ٢٥٤ ١٤٤)	(٢٢ ٢٤٧ ٨٢٦)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٦ ٣٠٥ ٥٩٣)	(٦ ٣٠٥ ٥٩٣)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٤ ٢٨٤ ٤٧١)	(٧ ٠٨٩ ٦٤٠)	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣)	-	(١٠)	مخصص مطالبات
٢٧ ٥٤٢ ٠٦٣	(٣ ١٩٨ ١٤٢)	(٢٥)	(خسائر) أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
(٢٨٤ ٦٥٥ ٦٨٣)	(٤٧ ٨٥٤ ٢٥٥)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	(٨٢٤ ٨٤٢)		عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(٨٥٣ ٨٧٥ ٣٠٨)	(٥٩١ ٥٦٩ ٦٩٢)		إجمالي المصروفات
٥٤٠ ٧٢٨ ١٣٢	٢٩١ ٥٩٤ ٨٣٦		الأرباح قبل الضرائب
٩٨ ٤٦٨	-		ضريبة الدخل الحالية
٧٥ ٨٠٦ ٥٧٦	(١٦٤ ٨٢١ ٠٥٥)	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	١٢٦ ٧٧٢ ٧٨١		أرباح العام
٠,٨٠	٠,١٦	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح

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

جميع المبالغ بالجنيه المصري

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	أرباح العام
		الدخل الشامل الآخر:
(١٤٣ ٦٧٩ ٨١٨)	(٥٣ ٤٨٤ ٣٨٤)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
٣٢ ٠٢١ ٥٢٣	١٢ ٠٣٣ ٩٨٦	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(١١١ ٦٥٨ ٢٩٥)	(٤١ ٤٥٠ ٣٩٨)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٥٠٤ ٩٧٤ ٨٨١	٨٥ ٣٢٣ ٣٨٣	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

إجمالي حقوق الملكية	أرباح محتجزة	حقوق ملكية الشركة					إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		إحتياطيات أخرى							
		خسائر تغطية خطر	فائض إعادة تقييم	التغير في القيمة	إحتياطي خاص -	إحتياطي عام			
		التدفقات النقدية	أصول ثابتة محولة	العادلة - إستثمارات	علاوة إصدار				
		مالية مقيمة بالقيمة العادلة للإستثمارات العقارية من خلال الدخل الشامل							
٨ ١٩٠ ٣٥٩ ٢٨٣	٨٥٨ ٨٣٢ ٧٢٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٠٣ ٦٦٣ ٣٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٢٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
									إجمالي الدخل الشامل
									أرباح العام
									بنود الدخل الشامل الأخرى
٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	-	-	-	-	-	-	-	
(١١١ ٦٥٨ ٢٩٥)	-	-	-	(١١١ ٦٥٨ ٢٩٥)	-	-	-	-	
٥٠٤ ٩٧٤ ٨٨١	٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	-	-	(١١١ ٦٥٨ ٢٩٥)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
									معاملات مع مالي الشركة
									التوزيعات
(٥٧٢ ٢٣٣ ٥٤٦)	(٥٧٢ ٢٣٣ ٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	
-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٨ ١٢٢ ١٠٠ ٦١٨	٨٧٢ ٤٦٨ ٥١٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٦٩٢ ٠٠٥ ١٠٠	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
									أثر تغيير سياسات محاسبية
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	٦٣٩ ٧٢٢ ٣٢٢	٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧	-	(٦٧٢ ٧٧٧ ٣٠٦)	-	-	-	-	
٨ ١١٥ ٤٨٨ ٠٢١	١ ٥١٢ ١٩٠ ٨٣٦	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١٩ ٢٢٧ ٧٩٤	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
									إجمالي الدخل الشامل
									أرباح العام
١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	-	-	-	-	-	-	-	
(٤١ ٤٥٠ ٣٩٨)	-	-	-	(٤١ ٤٥٠ ٣٩٨)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٥ ٣٢٣ ٣٨٣	١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	-	-	(٤١ ٤٥٠ ٣٩٨)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
									معاملات مع مالي الشركة
									أرباح إسترداد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢ ١٧٦ ٤٧٣	٢ ١٧٦ ٤٧٣	-	-	-	-	-	-	-	
-	(٣٠ ٨٣١ ٦٥٩)	-	-	-	-	-	٣٠ ٨٣١ ٦٥٩	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		
جميع المبالغ بالجنيه المصري			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٥٤٠ ٧٢٨ ١٣٢	٢٩١ ٥٩٤ ٨٣٦		الأرباح قبل الضرائب
يتم تسويته بـ:			
٢٠ ٢٥٤ ١٤٤	٢٢ ٢٤٧ ٨٢٦	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٩٣٦ ٦٦٦)	(٩٠٧)		أرباح بيع أصول ثابتة
٦ ٣٠٥ ٥٩٣	٦ ٣٠٥ ٥٩٣	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
٤ ٢٨٤ ٤٧١	٧ ٠٨٩ ٦٤٠	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣	-	(١٠)	المكون من مخصص مطالبات
(١٥ ٥٦٣ ٢٧٤)	-	(١٠)	المستخدم من مخصص مطالبات
-	(٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠)	مخصصات أتقى الغرض منها
-	٨٢٤ ٨٤٢		عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(٦ ١٣٤ ٢١٦)	-		أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(١٤ ٢٧١ ٧٣٩)	(٥٢١ ٦٨٢ ٢٦٣)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٠ ٩٢٩ ٤٦٦)	-		أرباح بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨٤ ٦٥٥ ٦٨٣	٤٧ ٨٥٤ ٢٥٥	(٣٢-١-١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٨٨٥ ٧٩١ ٤٦٥	(١٦٧ ٧٦٦ ١٧٨)		
التغير في			
٢١ ١٢٤ ٩٨٥	(٣٧٣ ١٩٥ ٦٧٩)		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٧ ٨٤٨ ٩٧٠	٩٠٨ ٥٩٢ ٥٨٤		المستحق على شركات تابعة
(١١ ٧٤٣ ٦٧٣)	٤٤ ٢٣٦ ٤٥٢		أرصدة مدينة أخرى
٣٢٤ ٧٥٥ ٧٠٥	(٦٤ ٥٤٧ ٣٧٠)		المستحق لشركات تابعة
١٢٤ ٨٤٦ ٥٧٢	٧ ٠٨٠ ٤٢٧		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٣ ٨٢٤ ٢٥٠)	-		ضرائب الدخل المسددة
١ ٣٠٨ ٧٩٩ ٧٧٤	٣٥٤ ٤٠٠ ٢٣٦		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(١٨ ٧٢٨ ٦١٠)	(١٥ ٠١٠ ٤٧٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٩٥٠ ٠٠٠	١١ ٧٩٣		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥ ٤٣٣ ٧٣٣)	(١١ ٨٨٥ ١٩١)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٣٨ ٨١٠ ٠٠٠)	(٨٧٨ ٢٠٥ ٩٥٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٢٩٢ ٧٠٣ ٩٠٠	٤٧٢ ٧٤٩ ٠٤٣		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٨٨٣ ٨٠٥ ١٢٣)	(٦٧٦ ٤٨٠ ٢٦١)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٩ ٥٤١ ٩٣٠	١ ٣٠٧ ٢١٠ ٦٢٧		متحصلات من بيع/إسترداد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥٠٠ ٠١٦)	٤ ٣٤٣ ٩٥١		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(٨٠٤ ٠٨١ ٦٥٢)	٢٠٢ ٧٣٣ ٥٤٦		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٥٣٤ ٣٤٥ ٩١٦)	(٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٥٠ ٦٧٠ ٠٠٠)		مدفوعات من قروض قصيرة الأجل
-	١٤٧ ٦٧٧ ٥٠٠		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٣٩ ٨٢٩ ٤٠٥)	(٥١ ٥٤٩ ٧٠٢)		مدفوعات لسداد إلتزامات عقود تأجير تمويلي
(٥٧٤ ١٧٥ ٣٢١)	(١٠٩ ٥٤٢ ٢٠٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٦٩ ٤٥٧ ١٩٩)	٤٤٧ ٥٩١ ٥٨٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٢٤ ٨٣٨ ٤٣١	٦٩ ٩٩٤ ٥١٥	(٢١)	النقدية وما في حكمها أول العام
٥٥ ٣٨١ ٢٣٢	٥١٧ ٥٨٦ ٠٩٥	(٢١)	النقدية وما في حكمها آخر العام

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة حيث 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 بالتسيط والتخصيم والتوريق والتحويل والتصكك.

- يمثّل 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 مارس ٢٠٢١.

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- التغيير في السياسات المحاسبية

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن ان تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة.
- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) (الأدوات المالية ورقم (٤٨) الإيراد من العقود ورقم (٤٩) عقود التأجير إلى ١ يناير ٢٠٢١.
- قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة التالية: معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إيضاح (٥-٣٢) و (٦-٣٢) ورقم (٤٨) إيضاح (١٣-٣٢) ورقم (٤٩) إيضاح (١٧-٣٢)، بما في ذلك أي تعديلات مرتبطة علي المعايير الأخرى حيث يشترط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) معاً في نفس التاريخ.
- تم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معيارى المحاسبة أرقام (٤٧) ، (٤٩) بأثر رجعى مع الاعتراف بالأثر التراكمى للتطبيق الأولى في تاريخ التطبيق الأولى وبناءً على ذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

- توضح الجداول التالية أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على الأرصدة الأفتتاحية في ١ يناير ٢٠٢٠:
 أ. يوضح الجدول التالي تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على الرصيد الأفتتاحي للأرباح المحتجزة:

الأرباح المحتجزة	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٧٢ ٤٦٨ ٥١٤
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٧	٦٣٩ ٧٢٢ ٣٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١ ٥١٢ ١٩٠ ٨٣٦

ب. الجدول التالي يوضح التسوية بين بنود قائمة المركز المالي وتصنيف الأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢٠:

الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الدخل - أدوات دين	القيمة العادلة من خلال الدخل - شامل - حقوق الملكية	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - أدوات دين	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - حقوق الملكية	التكلفة المستهلكة	الإجمالي
النقدية وما في حكمها	--	--	--	--	٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤
إستثمارات بالقيمة العادلة	٨٨٤ ٧٥٤ ٢٤١	١٢٤ ٧٢٨ ٣٠٠	--	١ ٣٥٧ ٩٧٤ ٦٠٥	--	٢ ٣٦٧ ٤٥٧ ١٤٦
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة	--	--	--	--	٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨
أصول أخرى	--	--	--	--	٧١ ٩٥١ ٥٠٢	٧١ ٩٥١ ٥٠٢
إجمالي الأصول المالية	٨٨٤ ٧٥٤ ٢٤١	١٢٤ ٧٢٨ ٣٠٠	--	١ ٣٥٧ ٩٧٤ ٦٠٥	٤ ٧٤٣ ٢٨١ ٤٦٤	٧ ١١٠ ٧٣٨ ٦١٠

ج. يوضح الجدول التالي التبيويب والقيمة الدفترية للأصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ والمعيار رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢٠:

الأصول المالية	التصنيف الأصلي طبقا لمعيار ٢٦ - الأدوات المالية	التصنيف الجديد طبقا لمعيار ٤٧ - الأدوات المالية	القيمة الدفترية طبقا لمعيار ٢٦ - الأدوات المالية	القيمة الدفترية طبقا لمعيار ٤٧ - الأدوات المالية
النقدية وما في حكمها	محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤
إستثمارات بالقيمة العادلة	إستثمارات مالية متاحة للبيع	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٢ ٢٧٧ ١٥٦ ٠٩٧	١ ٠٠٩ ٤٨٢ ٥٤١
إستثمارات بالقيمة العادلة	إستثمارات مالية بغرض المتاجرة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٩٠ ٣٠١ ٠٤٩	١ ٣٥٧ ٩٧٤ ٦٠٥
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة	محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨
أصول أخرى	محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	٧١ ٩٥١ ٥٠٢	٧١ ٩٥١ ٥٠٢
إجمالي الأصول المالية			٧ ١١٠ ٧٣٨ ٦١٠	٧ ١١٠ ٧٣٨ ٦١٠

د. الجدول التالي يوضح التسويات بين القيم الدفترية لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) والقيم الدفترية لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عند تطبيق المعيار رقم (٤٧) في ١ يناير ٢٠٢٠:

القيمة الدفترية طبقا لمعيار ٤٧ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠	إعادة التقييم / الإضمحلال في قيمة الأصول	إعادة التصنيف	القيمة الدفترية طبقا لمعيار ٢٦ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأصول المالية
				التكلفة المستهلكة
٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	--	--	٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	النقدية وما في حكمها
٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	--	--	٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٧١ ٩٥١ ٥٠٢	--	--	٧١ ٩٥١ ٥٠٢	أصول أخرى
٤ ٧٤٣ ٢٨١ ٤٦٤	--	--	٤ ٧٤٣ ٢٨١ ٤٦٤	إجمالي التكلفة المستهلكة
				القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٠٠٩ ٤٨٢ ٥٤١	--	(١ ٢٦٧ ٦٧٣ ٥٥٦)	٢ ٢٧٧ ١٥٦ ٠٩٧	إستثمارات حقوق ملكية / أدوات دين
١ ٠٠٩ ٤٨٢ ٥٤١	--	(١ ٢٦٧ ٦٧٣ ٥٥٦)	٢ ٢٧٧ ١٥٦ ٠٩٧	اجمالي الأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
				القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٣٥٧ ٩٧٤ ٦٠٥	--	١ ٢٦٧ ٦٧٣ ٥٥٦	٩٠ ٣٠١ ٠٤٩	إستثمارات حقوق ملكية / أدوات دين
١ ٣٥٧ ٩٧٤ ٦٠٥	--	١ ٢٦٧ ٦٧٣ ٥٥٦	٩٠ ٣٠١ ٠٤٩	اجمالي الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ١١٠ ٧٣٨ ٦١٠	--	--	٧ ٠٢٥ ٣٦٧ ٧٥١	إجمالي الأصول المالية

٤ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤٢٦ ٤٩٢	٤٩٧ ١٩٩	نقدية بالخرزينة
٧١ ٥٩٤ ٧٩٢	٣٠٩ ٥٢٥ ٣٨٧	حسابات جارية لدى البنوك
١٨١ ٩٠٣ ٥٠٠	٥٩٩ ١٣٧ ٠٣٢	ودائع لدى البنوك
<u>٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤</u>	<u>٩٠٩ ١٥٩ ٦١٨</u>	الإجمالي
--	(٨٢٤ ٨٤٢)	يخصم : الإضمحلال في قيمة الأصول
<u>٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤</u>	<u>٩٠٨ ٣٣٤ ٧٧٦</u>	الرصيد
=====	=====	

٥ - إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٨٩ ٤٢٥ ٦٧٠	١ ٧١٥ ٧٩٦ ٢٠١	وثائق صناديق إستثمار
٨٧٥ ٣٧٩	٦٠٥ ٨٨٨	أسهم شركات
--	٥٣١ ٢٨٦ ١٨٧	أدوات دين
<u>٩٠ ٣٠١ ٠٤٩</u>	<u>٢ ٢٤٧ ٦٨٨ ٢٧٦</u>	الرصيد
=====	=====	

٦- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٧٠٧ ٤٠٤ ٦٠٤	١٧٥ ٣١٢ ٠٥١	شركة إي أف جي - هيرميس أديفوزوري إنك
٢ ٣٩٠ ٤٤٠	٣ ٠٤٢ ٤٢٩	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
١ ٩٩٨ ٠٤٤ ٨٢٨	٢ ٤٠٠ ٨٤٦ ٣٣٢	شركة إي اف جي هيرميس اي بي ليمنت
٣ ١٩١ ٦٠٥	٣ ١١٣ ٨١١	شركة إي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
١ ٣٠٠ ٦٦٧	٣ ٠٧٥ ٨٨٩	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٣٠ ٩٥٧ ٤٢٣	٦ ٥٥٥ ٦٢٩	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٨٧ ٤٥٨ ٧٨٩	١٠١ ٣٣٧ ٣٧٤	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٨ ١٠٠ ٦١٥	--	شركة بايون انتربرايس ليمنت
٢ ٠٧١ ٦٤١	٢ ٠٣١ ٦١٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٩٧٥ ٦١٦	١٥ ٥٦٧	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٤ ١٥٩ ٨٧٤	--	شركة بيفورت انفستمينت
١٣٤ ٥٠٥	٣٦٥ ٨١٤	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٨٤٣ ٣١٩	٧٩ ٠٠٠	شركة هيرميس يو اس ايه
٥٤٥ ١٨٣	١ ٤٣٧ ٩١٩	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
١٢ ٥٦٦	--	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس
٤٢٢ ٨١٩ ٤٣٥	٥٧٧ ٥٤٣ ٣٦٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٣ ٩٨٦ ١٦٨	٣ ٢٩٦ ٤٦٥	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٣ ٢٣٦ ٠٦٤	--	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
١ ١٩٣ ١٤١	٤١٨ ٦٤٣	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
١٣١ ٠٠٧ ١٨٦	١٥٤ ٦٠٢ ٨٩٠	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنت
٣ ٢٩١	--	المجموعة المالية هيرميس للتوزيع
٦٣٩ ٢٥٩	١ ٣١٤ ٦٢٢	شركة بيفورت أست مانجمينت
٨٠٤ ٣٦٨ ٩٤٥	--	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمنت
٩٢ ٤٢١ ١١٠	--	شركة إي اف جي هيرميس بي اي هولدينجز
١٣٨ ٩٠٤	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	١٧ ٩٦٤ ٣٥٨	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	٣ ٤٥٢ ٣٥٣ ٧٦٨	الرصيد

٧- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٤ ٢٣١ ١٧٣	٧ ١٢٢ ٠٥٦	إيرادات مستحقة
١ ٤١٣ ٥٨٧	٢ ٠٥١ ٦٦٦	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٢٨ ٨٢٧	١ ٤٢٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
١٢ ٣٨٤ ٣٥٥	٩ ٨٧٤ ٦٣٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٥٨٧ ٥٣٩	٢ ٦٣٤ ١٠١	عهد وسلف
٣ ٦٥٤ ٣٤٦	٢ ٧١٩ ٨٦٧	دفعات مقدمة موردين
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٢٦ ١٩١ ٠٠٦	--	مدينو - بيع إستثمارات
١ ٠٦٠ ٦٦٩	١ ٦٦٢ ٨٣٤	أرصدة مدينة متنوعة
٧١ ٩٥١ ٥٠٢	٢٧ ٤٩٣ ٩٩٠	الرصيد

٨ - المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦٥٩ ٢٦٦ ٥١٣	--	شركة إي إف جي - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
٢٥٧ ١٧٣ ٢٨٠	٢٨٤ ١٠١ ٧٢٦	شركة إي إف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرئيات
٨ ٧٣٧ ٥٢٣	٨ ٨٧٠ ٥٤١	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٣٥٧ ٨١٥	٦ ١٢٠ ١٠٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٦٣٣ ٣٩٧	٩ ١٧٢ ٦٧٢	المجموعة المالية للتوزيع
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٧٨ ٧١١ ٠٤٧	٧٩ ٤٤٧ ٣٤٤	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٨٨ ٩٣٨ ٤٥١	٨٧ ٢٢٠ ١٠٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
١٥ ٦٢٧ ٩٨٨	٨ ٢٤٢ ٣٦٦	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٤١ ٧٣٧ ٣٣٥	٥٨ ١٥٨ ٤٩٠	شركة المجموعة المالية للسمرة فى الأوراق المالية
١١ ٣٨٧ ٩٦٤	--	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
١١٢ ٨٣٤ ٩٥٠	١٣٤ ٤٦٣ ٥١٨	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
١٩٨ ٤٣٣ ٤٥٣	١٢٤ ٧٠٥ ١٤٦	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
١٦٢ ٧٧٤	--	المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
٨٤ ٩٣٨ ٠٦٤	٦٧ ٥٥٠ ٥٥٦	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٥٥٩ ٩٢٠ ٧٠٨	٥٨ ٦٣٤ ٤٨٥	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
--	٩ ٨٩٣ ٠٦٦	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
--	١٦ ٩٦١ ٣٠٣	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
--	١ ٠٠٢ ٦٠٢	إي إف جي هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
--	١ ٥٩١ ٨٣٢	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
--	٩١٠ ٠٩٦ ٤٥٥	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سى بي هولدينج ليمتد
--	٢ ١٨٣ ٨٣٨	بايون انتربرايس ليمتد
--	٣٣٤ ٧١٨	شركة بيفورت انفستمينت
--	٢٠٠ ٥٦٣ ٠٢٥	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٢ ١٤٣ ٠٢٣ ٩٢٧	٢ ٠٧٨ ٤٧٦ ٥٥٧	الرصيد

٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤٨٤ ٥٦٣	٥٠٣ ٢٩٠	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢٤٦ ٦٧٢ ٧٠٩	٢٤٢ ٤٩٤ ٨٨٦	مصروفات مستحقة
١٢ ٥١٤ ٢٧٦	١١ ٥٢٨ ١١٤	عملاء حفظ مركزى
١٧ ٥٩١ ٣٣٥	١٧ ٤٦٤ ٥٢٣	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٩)
٥٥ ٥١١ ٣١٦	٥١١ ٣١٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣ ٥٥٥ ٣٦٣	٢ ١٦٧ ١٤١	المستحق للمساهمة التكافلية
٥٨ ٥٢٤ ٦٠٣	٧١ ٧٤٢ ٩٨٠	أرصدة دائنة متنوعة
٢ ١٩٠ ٣٠٨	٢ ٤٢٧ ٧٦٥	مصلحة الضرائب
٣٩٧ ٠٤٤ ٤٧٣	٣٤٨ ٨٤٠ ٠١٥	الرصيد

١٠ - مخصص مطالبات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١١٠ ١٦٤ ٤٧١	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية العام
٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣	--	المكون خلال العام
(١٥ ٥٦٣ ٢٧٤)	--	المستخدم خلال العام
	(٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	مخصصات أنتقى الغرض منها
<u>١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية العام
=====	=====	

١١ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٨ ٠٢٢ ٥٠٠	٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠١٨/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
--	٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	
--	٢٢ ٢١٦ ٧٣٥	٢٠٢٢/٨/٣١	٢٠٢٠/٩/١	١,٤ مليون	دولار أمريكي	
--	١٣٣ ٧٤٧ ٥٠٥	٢٠٢٥/٢/٢٣	٢٠٢٠/٢/٢٤	٨,٥ مليون	دولار أمريكي	المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	٣٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/٨/٢٣	٢٠٢٠/٨/٢٤	٣٦ مليون	جنيه مصري	شركة فاليو للتمويل الإستهلاكي
--	٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٢٠٢٥/٧/٢٨	٢٠٢٠/٧/٢٨	٥٠٠ الف	دولار أمريكي	شركه المجموعه الماليه هيرميس الامارات
--	٥ ٣٤٩ ٩٠٠	٢٠٢٥/١٠/٢١	٢٠٢٠/١٠/٢٢	٣٤٠ الف	دولار أمريكي	المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١١/٢	٢٠٢٠/١١/٣	٧,٥ مليون	جنيه مصري	المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١١/١٥	٢٠٢٠/١١/١٦	١٣ مليون	جنيه مصري	المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١١/١٥	٢٠٢٠/١١/١٦	١٢ مليون	جنيه مصري	المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١١/١٨	٢٠٢٠/١١/١٩	٥٠ مليون	جنيه مصري	المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	١١٢ ١٤٧ ٠٠٠	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٠/١١/٨	٣٦٢ مليون	جنيه مصري	شركه المجموعه الماليه فاينانس القابضه
<u>٨ ٠٢٢ ٥٠٠</u>	<u>٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠</u>					الإجمالي
٨ ٠٢٢ ٥٠٠	--					الجزء المستحق خلال عام
--	٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠					الجزء المستحق خلال أكثر من عام
<u>٨ ٠٢٢ ٥٠٠</u>	<u>٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠</u>					

١٢ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
		إستثمارات غير متداولة
		أسهم شركات
٨٢ ٣٠٣ ٨٠٤	١٧ ٦٤٧ ٥٣٥	وثائق صناديق إستثمار
١ ٣١٠ ٠٩٨ ٠٥٢	٥٣ ٩٤٣ ٨٣٤	أدوات الدين - سندات
٤٠ ٧٢٧ ٨٠٨	٦٤ ٦٢٥ ٢٤٤	
<u>١ ٤٣٣ ١٢٩ ٦٦٤</u>	<u>١٣٦ ٢١٦ ٦١٣</u>	
		إستثمارات متداولة
		أدوات الدين - أذون خزانة
٨٤٤ ٠٢٦ ٤٣٣	١٩١ ٢٢٧ ٦٤٢	
<u>٢ ٢٧٧ ١٥٦ ٠٩٧</u>	<u>٣٢٧ ٤٤٤ ٢٥٥</u>	الرصيد
=====	=====	
		وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:
١٦٧ ٤٠٤ ٤٩٨	٨٢ ٦٣٢ ٨٣٥	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
٢ ١٠٩ ٧٥١ ٥٩٩	٢٤٤ ٨١١ ٤٢٠	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
<u>٢ ٢٧٧ ١٥٦ ٠٩٧</u>	<u>٣٢٧ ٤٤٤ ٢٥٥</u>	
=====	=====	

١٣ - إستثمارات عقارية

مباني	بيان
	التكلفة
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
<u>١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨</u>	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
	مجمع الإهلاك
١٨ ٩١٦ ٧٧٨	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٦ ٣٠٥ ٥٩٣	إهلاك العام
<u>٢٥ ٢٢٢ ٣٧١</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
٦ ٣٠٥ ٥٩٣	إهلاك العام
<u>٣١ ٥٢٧ ٩٦٤</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
	صافي القيمة الدفترية
١٣٢ ٤١٧ ٤٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
=====	
١٢٦ ١١١ ٨٥٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
=====	

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٢٠ ٠٠٠ ٤٠٤ جنيه مصري.

١٤ - إستثمارات فى شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩.٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦.٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧.٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩.٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٩٧٦ ٠٢٩	٥ ٩٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩.٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩.٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦.٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١.٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	دولار أمريكي	٧٣.١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *

إستثمارات فى شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	أردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩.٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريق
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	٤١ ٤٣٨ ٦٤٩	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩.٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠.٠٠٢	مصرية	شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٨٩٥ ٥٠٠	٨٩٥ ٥٠٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جى هيرميس بي إي هولدينجز
٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جولبال سى بى هولدينجز ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩.٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناسيونال ش.م.ب
١٦	١٦	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جى هيرميس انت فىن كورب
--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
٣ ٩٦٨ ٢١٩ ٢٩١	٣ ٩٦٣ ٨٧٥ ٣٤٠			الرصيد

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

** شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩.٨٢% للشركة - تمتلك نسبة ٩٥.٢% فى شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنبيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	مبانى * وإنشاءات	أراضى *	
							التكلفة
٣٨٢ ٥٩٧ ٧١٤	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٤	٧٦ ٦٥٨ ٣٣٢	٢٦ ١٨٢ ١٨٩	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
١٨ ٧٢٨ ٦١٠	٢٥٠ ٤٢٥	٥ ٤٠٤ ٥٤٧	٩ ٣٦٣ ١٨١	٣ ٧١٠ ٤٥٧	--	--	الإضافات خلال العام
(١ ٤٠٩ ١١١)	--	(١ ٤٠٩ ١١١)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٣٩٩ ٩١٧ ٢١٣	٦ ٤٥٥ ٦٢٤	١٤ ٧٩٠ ٤٦٠	٨٦ ٠٢١ ٥١٣	٢٩ ٨٩٢ ٦٤٦	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٥ ٠١٠ ٤٧٦	٨٣ ٠٨٨	٦٩٣ ٨٦٠	١٢ ٢٣١ ٤٦٣	٢ ٠٠٢ ٠٦٥	--	--	الإضافات خلال العام
(٢٧ ٢١٥)	--	--	(٢٧ ٢١٥)	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٤١٤ ٩٠٠ ٤٧٤	٦ ٥٣٨ ٧١٢	١٥ ٤٨٤ ٣٢٠	٩٨ ٢٢٥ ٧٦١	٣١ ٨٩٤ ٧١١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
							مجمع الإهلاك
١٣١ ٩٨٠ ٠٧٢	٤ ٢٩٣ ٣٧٦	٦ ٥٦٩ ٨٥١	٥١ ٠١٢ ٤٦٧	٢٠ ٧٧٠ ٣٦٨	٤٩ ٣٣٤ ٠١٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٢٠ ٢٥٤ ١٤٤	٤٣٧ ٤١٧	٢ ٣٦١ ٠٠٠	٧ ٩٨٠ ٦٠٠	١ ٦١٣ ١٧٩	٧ ٨٦١ ٩٤٨	--	إهلاك العام
(١ ٣٩٥ ٧٧٨)	--	(١ ٣٩٥ ٧٧٨)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
١٥٠ ٨٣٨ ٤٣٨	٤ ٧٣٠ ٧٩٣	٧ ٥٣٥ ٠٧٣	٥٨ ٩٩٣ ٠٦٧	٢٢ ٣٨٣ ٥٤٧	٥٧ ١٩٥ ٩٥٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٢ ٢٤٧ ٨٢٦	٤٥٦ ٩١٢	٢ ٥٢٩ ٠٤٤	٩ ١٧١ ٦١٩	٢ ٢٢٨ ٣٠٣	٧ ٨٦١ ٩٤٨	--	إهلاك العام
(١٦ ٣٢٩)	--	--	(١٦ ٣٢٩)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٧٣ ٠٦٩ ٩٣٥	٥ ١٨٧ ٧٠٥	١٠ ٠٦٤ ١١٧	٦٨ ١٤٨ ٣٥٧	٢٤ ٦١١ ٨٥٠	٦٥ ٠٥٧ ٩٠٦	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٠/١٢/٣١
							صافي القيمة الدفترية
							صافي القيمة الدفترية في
٢٤٩ ٠٧٨ ٧٧٥	١ ٧٢٤ ٨٣١	٧ ٢٥٥ ٣٨٧	٢٧ ٠٢٨ ٤٤٦	٧ ٥٠٩ ٠٩٩	١٨٦ ٩٦٣ ٩١٢	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١
٢٤١ ٨٣٠ ٥٣٩	١ ٣٥١ ٠٠٧	٥ ٤٢٠ ٢٠٣	٣٠ ٠٧٧ ٤٠٤	٧ ٢٨٢ ٨٦١	١٧٩ ١٠١ ٩٦٤	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١

* يتمثل بندى الأراضى والمبانى والإنشاءات فى مبنى وأرض المركز الرئيسى للشركة فى 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 دى الوطنى للتأجير التمويلى - وشركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية (إيضاح رقم (٢٧)).

١٦ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
تراخيص برامج حاسب آلي	التكلفة
١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٥ ٤٣٣ ٧٣٣	الإضافات خلال العام
٢٣ ٣٩١ ٧٨٨	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
١١ ٨٨٥ ١٩١	الإضافات خلال العام
٣٥ ٢٧٦ ٩٧٩	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٩٨٠ ١٢١	مجمع الإستهلاك
٤ ٢٨٤ ٤٧١	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/١/١
٥ ٢٦٤ ٥٩٢	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
٧ ٠٨٩ ٦٤٠	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٢ ٣٥٤ ٢٣٢	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٨ ١٢٧ ١٩٦	صافي القيمة الدفترية
٢٢ ٩٢٢ ٧٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

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.

١٨ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإي إف جي هيرميس عمان - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لهما من البنوك بمبلغ ٠٠٠ ٦٧٠ ٨٣ درهم إماراتي (المعادل لمبلغ ٥٤٦ ٤٢٥ ٣٥٨ جنيه مصري).

١٩ - إيرادات توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٧ ٠٩٢ ٥٠٠	٥ ١٦٣ ٥٧٠	عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٢ ٥٢٧	١١ ٥٧٤ ٢٦٣	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٢١٤ ٦٢٥ ٠٠٠	١١٤ ٨٦٣ ٩٠٢	عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>١ ٢٤١ ٨١٠ ٠٢٧</u>	<u>١٣١ ٦٠١ ٧٣٥</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٠٤ ٢٤٧ ٩٢٤	٢٧٨ ٣٤٥ ٢١٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣ ٩٥٠ ٦٨٦	٢٤ ٣١٥ ٤٦٨	مصروفات إستشارات
٦ ١٥٠ ٥٣١	١ ٠٤٩ ٧١٠	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٤ ٣١٦ ١٤٦	٤ ٩٩٧ ٠٧٨	خطوط ربط واتصالات
٦ ٦٦٩ ٠٥٠	١٤ ٢٤٣ ٠٧١	الإيجار ومصروفات الاشغال
٨٣ ٧٠٣ ٧٦٥	١٢٩ ٦٠٢ ٦٧٣	مصروفات أخرى
<u>٤٠٩ ٠٣٨ ١٠٢</u>	<u>٤٥٢ ٥٥٣ ٢١٧</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢١ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	٩٠٩ ١٥٩ ٦١٨	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(١٩٨ ٥٤٣ ٥٥٢)	(٣٩١ ٥٧٣ ٥٢٣)	بنوك - سحب على المكشوف
١٤ ٦١٣ ٢٨٣	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>٦٩ ٩٩٤ ٥١٥</u>	<u>٥١٧ ٥٨٦ ٠٩٥</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٢ - تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥٤٠ ٧٢٨ ١٣٢	٢٩١ ٥٩٤ ٨٣٦	الربح المحاسبي قبل الضريبة
		يضاف / (يخصم):
٦ ٠٨٢ ٠٥٧	٩ ٦٤٩ ٧٨٢	إهلاك وإستهلاك (فرق الإهلاك الضريبي)
(٩٣٦ ٦٦٦)	(٩٠٧)	(أرباح) خسائر رأسمالية
٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣	(٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	تأثير المخصصات
٨ ٢٤١ ٣٧٦	٤٢ ٥٢٢ ٢٣٧	تكلفة التمويل والإستثمار مقابل الإيرادات المعفاة
٣٠٥ ٥٧١ ٧٧١	(٢٣٦ ٨٠١ ٤٢٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١ ٢٤٢ ٠٧٨ ٤٥٢)	(١١٣ ٥٥٠ ٢٧٥)	إعفاءات ضريبية
٣ ٥٥٥ ٣٦٤	٢ ١٣٩ ٨٠٨	المساهمة التكافلية
٢٣٢ ٣٣٣ ٣٣٢	١٥٨ ٤٠٠ ٥٦٠	إضافات أخرى
(١٢٣ ٥٠٠ ٢٨٨)	(٧٤٣ ٧٦٥ ٩٦٥)	خصومات أخرى
(١٨٢ ٦٠٤ ٥٧١)	(٦١١ ٨١١ ٣٥٢)	صافي الوعاء الضريبي
--	--	الضريبة المستحقة
(٩٨ ٤٦٨)	--	تسويات سنوات سابقة
(٩٨ ٤٦٨)	--	ضريبة الدخل الحالية
=====	=====	السعر الفعلي لضريبة الدخل
لا شيء	لا شيء	
=====	=====	

٢٣ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ٢٩٧ ٤٥٨	٤ ٥٤٣ ٣٠٨	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٤١٨ ٧٥٨	١ ٧٧٣ ٤٤٨	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٦٥٥ ٤٢٩)	(١ ٦٥٠ ٧٠٢)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
(٦٤ ٠٤٧ ٥٢٩)	--	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الاستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
--	١٠١ ١٦٨ ٢٥٩	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
(٦٠ ٨٥٣ ٨٨٩)	١٠٣ ٩٦٧ ١٦٦	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام (أصل)
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	--	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٢٠١ ٠٧٦ ٤٠٢	١٨٩ ٠٤٢ ٤١٦	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة **
١٩٤ ٤٦٣ ٨٠٥	--	
١٣٣ ٦٠٩ ٩١٦	٢٩٣ ٠٠٩ ٥٨٢	الرصيد
=====	=====	

* يتم خصمها مباشرة من بند إحتياطي خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية الظاهر بقائمة التغير في حقوق الملكية.
 ** يتم خصمها مباشرة من بند التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الظاهر بقائمة التغير في حقوق الملكية.

٢٤ - إيرادات أخرى

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

٢٥ - (خسائر) أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦ ١٣٤ ٢١٦	(١ ٥٩٨ ٩٥٥)	إستثمارات في شركات تابعة
٤٧٨ ٣٨١	(١ ٠٩٤ ٤٨٠)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٠ ٩٢٩ ٤٦٦	(٥٠٤ ٧٠٧)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٧ ٥٤٢ ٠٦٣	(٣ ١٩٨ ١٤٢)	الإجمالي
=====	=====	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	صافي أرباح العام
٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	١٢٦ ٧٧٣ ٧٨١	الصافي
٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٨٠	٠,١٦	نصيب السهم في الأرباح
=====	=====	

٢٧ - إلتزامات عقود تأجير تمويل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤٨ ٩٠٩ ٧٦٢	٥٩ ٣٥٦ ٩٦٦	الجزء المستحق خلال عام
٢٦١ ٣٧١ ٥٧١	١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٥	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
٣١٠ ٢٨١ ٣٣٣	٢٥٨ ٧٣١ ٦٣١	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (١٥).

٢٨ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٧ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٨ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للسنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى القرية الذكية ومبنى النايل سيتي قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٦٨٠ ٤٩٤ ٣٢ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٥١٩ ٦٤٩ ٥ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية، ومبلغ ٥٣١ ٣٤٤ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، ومبلغ ٩٤٣ ١٥٥ ٢ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة فاليو للتمويل الإستهلاكي ، ومبلغ ٤٩٣ ١٦٧ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس الامارات، ومبلغ ٧٧٤ ٤٥٧ ٢ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية فايننس القابضة.

- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠٪) بمبلغ ٢,٤ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٧٣٤ ٩٥١ ٣٧ جنيه مصري) وقيمة القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية بمبلغ ٨,٥ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٠٥ ٧٤٧ ١٣٣ جنيه مصري) وقيمة القرض الممنوح لشركة فاليو لخدمات البيع بالتقسيط بمبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري وقيمة القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس الامارات بمبلغ ٥٠٠ الف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٠٠ ٨٦٧ ٧ جنيه مصري) وقيمة القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس للتخصيم بمبلغ ٨٢,٥ مليون جنيه مصري و ٣٤٠ الف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٩٠٠ ٣٤٩ ٥ جنيه مصري) وقيمة القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية فاينانس القابضة بمبلغ ٣٦٢ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٥٠٠ ٤٣٦ ٥ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

٣٠ - المخاطر المالية

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

١/٣٠ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٥٦٦ ٦٢٧ ١٨٦ ٦ جنيه مصري، ٩٢٧ ٩٣٥ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٥٢٠ ٣٩٢ ١٠٣ ٤
يورو	٤٩٥ ٥٦ ١٣٦
درهم إماراتي	٥٥٩ ٩٧٠ ١٨
جنيه إسترليني	(٢٥ ٠٥٠ ٩)
فرنك سويسري	٢٢٠ ٤٨٧ ١
ريال سعودي	(٧٧٩ ١٥٦)

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

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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

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

٢/٣٠ خطر الإئتمان

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

٣/٣٠ خطر السيولة

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

٤/٣٠ مخاطر رأس المال

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

٥/٣٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣٠ عقود تغطية المخاطر

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

٧/٣٠ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

- الجدول التالي يوضح التسوية بين بنود قائمة المركز المالي وتصنيف الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - أدوات دين	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - حقوق الملكية	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - أدوات دين	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - حقوق الملكية	التكلفة المستهلكة	الإجمالي
النقدية وما في حكمها	--	--	--	--	٩٠٨ ٣٣٤ ٧٧٦	٩٠٨ ٣٣٤ ٧٧٦
إستثمارات بالقيمة العادلة	٢٥٥ ٨٥٢ ٨٨٦	١ ٧١٦ ٤٠٢ ٠٨٩	٥٣١ ٢٨٦ ١٨٧	٧١ ٥٩١ ٣٦٩	--	٢ ٥٧٥ ١٣٢ ٥٣١
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة	--	--	--	--	٣ ٤٥٢ ٣٥٣ ٧٦٨	٣ ٤٥٢ ٣٥٣ ٧٦٨
أصول أخرى	--	--	--	--	٢٧ ٤٩٣ ٩٩٠	٢٧ ٤٩٣ ٩٩٠
إجمالي الأصول المالية	٢٥٥ ٨٥٢ ٨٨٦	١ ٧١٦ ٤٠٢ ٠٨٩	٥٣١ ٢٨٦ ١٨٧	٧١ ٥٩١ ٣٦٩	٤ ٣٨٨ ١٨٢ ٥٣٤	٦ ٩٦٣ ٣١٥ ٠٦٥

٣١ - أحداث هامة خلال الفترة المالية والفترات التالية

أدى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد الى تعرض كل دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ في الأنشطة الاقتصادية. وقامت الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء . وبناء على ذلك فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطة الطوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية حيث تم اتخاذ عدة إجراءات منها:

استمرارية العمل

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة

- أدى تفشي وباء COVID-١٩ في جميع انحاء العالم الى اضطراب الأنشطة الاقتصادية في الاسواق المالية، وقد أدى ذلك الى تعديل الافتراضات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس التأثير الذي قد تحدثه الظروف الاقتصادية المستقبلية مع الاخذ في الاعتبار التدابير التي تتخذها الحكومات وواضعي السياسات في محاولة للتخفيف عن كافة المجالات. وبذلك فقد اتخذت الأنشطة المختلفة للمجموعة نهج اكثر تحفظاً عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وتقوم المجموعة حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.

٣٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة فيما عدا ما هو مذكور في إيضاح (٣) التغير في السياسات المحاسبية.

٣٢-١ أسس إعداد القوائم المالية**٣٢-١-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية**

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

٣٢-٢ الأصول الثابتة والإهلاك**٣٢-٢-١ الاعتراف والقياس**

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

٣٢-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣٢-٢-٣ الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر**الأصل**

٣٣,٣ سنة

مبانى وإنشاءات

٥ سنوات

أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية

٥ سنوات

أجهزة حاسب آلي

٥ سنوات

سيارات ووسائل نقل

٥ سنوات

تجهيزات

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

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

٤-٢-٣٢ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢-٣٢ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٣٢) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٣٢ الإستثمارات

١-٣-٣٢ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها 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 التغير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

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

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٦-٣٢) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٣-٣-٣٢ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٣٢-٦) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٤-٣-٣٢ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

الإستثمار العقاري

مباني خرسانية

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

٤-٣-٣٢ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣٢-٥ الأدوات المالية

السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢٠

٣٢-٥-١ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

٣٢-٥-٢ التوبوب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

لا يتم إعادة توبوب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة توبوب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم توبوب 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 توبوب 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 توبوبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم توبوبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

٣-٥-٣٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

٤-٥-٣٢ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

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

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

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

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

٣٢-٥-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر

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

الأصول المالية بالتكلفة
المستهلكة

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

أدوات الدين المقيمة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

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

استثمارات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

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

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

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

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

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

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

٧-٥-٣٢ - الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

التزامات مالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف 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 التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨-٥-٣٢ مقاصة الأدوات المالية

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

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

٩-٥-٣٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلًا ماليًا وفي حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها أوليا 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 والالتزامات مالية غير مشتقة كتغطية لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية. عند بدء علاقات التحوط المعينة، توثق الشركة هدف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية. توثق الشركة 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 الاخر ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، منذ بداية التغطية. الجزء الغير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتق يتم الاعتراف به مباشرة ضمن 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 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 المغطاه على الربح أو الخسارة .

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

تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

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

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

١١-٥-٣٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-١١-٥-٣٢ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

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

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٢-٥-١١-٣ القروض والمديونيات

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

٣٢-٥-١١-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٣٢-٥-١٢ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم توييب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم توييبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم توييبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٢-٥-١٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده.

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الأرباح او الخسائر.

١-١٣-٥-٣٢ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

٦-٣٢ الاضمحلال

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

١-٦-٣٢ الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالإعتراف 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 الإعتراف الأولي فيما عدا ما يلى والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .
- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند إحتماب 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.

٢-٦-٣٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣-٦-٣٢ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض :

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

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

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

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

٣٢-٦-٥ إعدام الدين

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

٣٢-٦-٦ الأصول غير المالية

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

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في 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.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

٧-٦-٣٢ الأصول المالية غير المشتقة

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٣٢-٦-٨ الأصول غير المالية

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

٣٢-٧ النقدية وما في حكمها

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

٣٢-٨ الإقتراض بفائدة

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

٣٢-٩ المخصصات

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

١٠-٣٢ الإحتياطي القانوني

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

١١-٣٢ رأس المال

١-١١-٣٢ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار 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".

٢-١١-٣٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١٢-٣٢ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الإعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الإعتراف 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 الإعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعتراف بها بقائمة الدخل إذا أعتبرت أداة التغطية غير فعالة.

أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة علي 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 اجراء 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 الذى تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذى 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 المصرى رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها 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.

الإيرادات ١٣-٣٢

١٣-٣٢-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

١٣-٣٢-٢ إيراد توزيعات

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

١٣-٣٢-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

١٣-٣٢-٤ إيراد الفوائد

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

المصروفات ١٤-٣٢

١٤-٣٢-١ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٤-٣٢ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٤-٣٢ ضريبة الدخل

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

١٥-٣٢ ربحية السهم

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

١٦-٣٢ حصة العاملين في الأرباح

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

١٧-٣٢ عقود التأجير

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

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).
تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده.

١-١٧-٣٢ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون 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 أوليا 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 لاحقا 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 مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الأضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

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

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الاضافى 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 أوليا 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 التاجير 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

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

٢-١٧-٣٢ 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".

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

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

تنفيذ الاتفاق يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة ؛ و

- الاتفاق يحول حق الانتفاع بالأصل. ويحول الاتفاق حق الانتفاع بالأصل إذا تم استيفاء واحد من الإجراءات التالية:
- كان لدى المشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل أثناء الحصول عليه أو التحكم في أكثر من كمية غير مؤثرة من المخرجات ؛
- كان لدى المشتري القدرة أو الحق في التحكم في الاستخدام المادي للأصل أثناء الحصول عليه أو التحكم في أكثر من كمية غير مؤثرة من المخرجات ؛ أو
- تشير الحقائق والظروف إلى أنه من المستبعد أن تأخذ الأطراف الأخرى أكثر من كمية غير مؤثرة من الناتج ، وأن سعر الوحدة ليس ثابتاً لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

٣-١٧-٣٢ كمستأجر

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

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

٤-١٧-٣٢ كمؤجر

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

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