

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	
قائمة المركز المالى المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٢٨ - ٦
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٤٣ - ٢٩

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

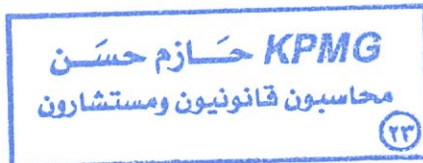
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الغير المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ياسر مصطفى طه عبد الجواد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١٤)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٤٣ ٦٥٨	١٦٦ ٩٣٩	(١٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧ ٥٢٩ ٨٧٤	٦ ٦٨٨ ٢٨٦	(٣١،١١)	قروض لشركات تابعة
٨٢ ٤٦٣	٧٩ ٧١٤	(١٤)	إستثمارات عقارية
١٠ ٥٩٩ ٩٥٩	١٠ ٥٩٩ ٩٥٩	(١٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
٣٠٠ ٧٥٣	٣٢٠ ٢٥٩	(١٦)	أصول ثابتة
٢٦ ٠٤٦	٢٤ ٥٨٨	(١٧)	الأصول غير الملموسة
١٨ ٦٨٢ ٧٥٣	١٧ ٨٧٩ ٧٤٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			النقدية وما في حكمها
٨٨٢ ٧٩٦	١ ١٢٤ ٨٥٦	(٣)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٨٢٧ ١٢٤	١ ٩١٥ ٩٥٤	(٤)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ١١٠ ٥٧٤	٧٧٤ ٨٦٩	(١٣)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٢ ٦٧٠ ١٨٩	٢ ٠٠١ ٢٩٤	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٨٧ ٦٥٠	٩٧٥ ٩٠٣	(٦)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
١ ٢٩٤ ٤٤٢	٢ ٠٦٠ ٨٢١	(٣١،١١)	مجموع الأصول المتداولة
٨ ٩٧٢ ٧٧٥	٨ ٨٥٣ ٦٩٧		إجمالي الأصول
٢٧ ٦٥٥ ٥٢٨	٢٦ ٧٣٣ ٤٤٢		
			حقوق الملكية
٧ ١٧٩ ٤٦٥	٧ ١٧٩ ٤٦٥	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٩٣ ٦٨٩	١ ٠٣٤ ١٠٢		إحتياطي قانوني
١ ٩٠٦ ٢٤٢	٢ ٠٧٤ ٧٨٨		إحتياطيات أخرى
١٢١ ٥٥٨	-	(٢١،١٨)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
١ ١٥١ ١٢٣	٦٥٠ ٢١٩		أرباح محتجزة
١١ ٣٥٢ ٠٧٧	١٠ ٩٣٨ ٥٧٤		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
٥٨١ ٩١٨	٥٧٣ ٩١٣	(٢٣)	الالتزامات غير المتداولة
٨٨٤ ٠٤٠	٢ ٩٧٤ ٣٠٧	(٣١،١٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٨٩٤ ٧٧٥	١ ٨٢١ ٠٨٩	(٢٤)	قروض من شركات تابعة
٣ ٣٦٠ ٧٣٣	٥ ٣٦٩ ٣٠٩		إلتزامات عقود تأجير تمويلي
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٣٤٥ ٢٢٠	٢٩ ٥٣٨	(٣١،١٢)	الالتزامات المتداولة
٦ ٠٨٦ ١٣٦	٥ ٤٨٤ ٨٦٢	(٨)	الجزء المستحق خلال عام من قروض من شركات تابعة
٤ ٠٤٥ ٥٥٤	٣ ٠٦٦ ٤٠٠	(٧)	بنوك - سحب على المكشوف
١ ٦٦٥ ٤٧٤	١ ١٩٧ ٦٥٦	(٩)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٥٨٩ ٨٠٤	٤٦٨ ١٥٣	(١٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٠ ٥٣٠	١٧٨ ٩٥٠	(٢٤)	مخصص مطالبات
١٢ ٩٤٢ ٧١٨	١٠ ٤٢٥ ٥٥٩		الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
١٦ ٣٠٣ ٤٥١	١٥ ٧٩٤ ٨٦٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٧ ٦٥٥ ٥٢٨	٢٦ ٧٣٣ ٤٤٢		مجموع الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

١٠٨
٨٠٣

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه الفوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير المحصن المحدود مرفق

٢٠٢٥		٢٠٢٦		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصري)
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية		
من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	من ٢٠٢٦/١/١	من ٢٠٢٦/٤/١		
إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	رقم	
الإيرادات					
٣ ٠١٧ ٩٦٠	١٩٦ ٨٥١	١ ١٧٩ ٥٢٠	١ ١٧٩ ٥١٧	(٢٠)	إيراد توزيعات
٢٦ ٦٠٥	١٥ ٢٠٠	٤٢ ٦٧١	٢٦ ٧٧٦		إيراد حفظ مركزي
٧٨ ٢٧٠	٣٩ ٣٥١	٥٨ ١٠٠	٢٧ ٢٥٧	(١٣)	عوائد أذون الخزانة والسندات
٢٤٦ ١٧٩	٩٨ ٢٣٨	٣٣٩ ٧٤٥	١٨٤ ٨٧٢	(٢٩)	إيراد فوائد
٢٣١	٢٤٢	٢ ٢٠٠	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١١٦ ٤٨٠	٦٣ ٩٠٢	١٢٩ ٦٩١	٦٣ ١٠٠	(٢٩،٢٥)	إيرادات أخرى
٢٤٠ ٨٨٤	٢٤٠ ٧٨٦	١٢٤	-	(٢٦)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية
(٧٢ ٣١٣)	(٦٨ ٣٤١)	٢١٤ ٨٤٩	(٦٦٨ ٨٣١)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١٥٤	-	١٧٨	-	(٣)	رد عبء الإضمحلال في التقديرة ومافي حكمها
-	-	١٢١ ٦٥١	-	(١٠)	مخصصات انتقى الغرض منها
٣ ٦٥٤ ٤٥٠	٥٨٦ ٢٢٩	٢ ٠٨٨ ٧٢٩	٨١٢ ٦٩١		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(٩٠٨ ١٠٤)	(٤٥٨ ٠٥٤)	(١ ٠٢٤ ٨٢٤)	(٥١٥ ٦٥٣)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
(٨١٧ ٦٧١)	(٤٩٥ ٥١٦)	(٨٣٥ ٨٤٣)	(٤٢٩ ٩٦٤)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦ ٩٩١)	(٨ ٦٨٤)	(٢٥ ١٢٩)	(١٢ ٩٠٠)	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٧٤٩)	(١ ٣٧٤)	(٢ ٧٤٩)	(١ ٣٧٤)	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٢ ١٧٤)	(١ ١٠٥)	(٣ ٨٩٦)	(٢ ٠٠٥)	(١٧)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٨ ١٠٣	١٨٨ ٠١٩	(٢٢٢ ٧٢٩)	(٣٦٧ ٦١٤)	(٤)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١ ٧٣٩ ٥٨٦)	(٧٧٦ ٧١٤)	(٢ ١١٥ ١٧٠)	(١ ٣٢٩ ٥١٠)		إجمالي المصروفات
١ ٩١٤ ٨٦٤	(١٩٠ ٤٨٥)	(٢٦ ٤٤١)	(٥١٦ ٨١٩)		(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
(١٥ ٧٨٣)	(٧ ٨٩١)	(١١ ٢٥٢)	(٥ ٤٦٦)		ضريبة الدخل الحالية
٢٨ ٧٠٣	(٣٤ ٣٩٩)	٢١ ٦٤٦	٢٢٥ ٠٩٦	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
١ ٩٢٧ ٧٨٤	(٢٣٢ ٧٧٥)	(١٦ ٠٤٧)	(٢٩٧ ١٨٩)		(خسائر) أرباح الفترة
١,٣٢	(٠,١٦)	(٠,٠١)	(٠,٢١)	(٢٧)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح (جنيه مصري)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

٢٠٢٥		٢٠٢٦		(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصرى)
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	من ٢٠٢٦/١/١	من ٢٠٢٦/٤/١	
إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٩٢٧ ٧٨٤	(٢٣٢ ٧٧٥)	(١٦ ٠٤٧)	(٢٩٧ ١٨٩)	(خسائر) أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
(٧٨ ٦٠٩)	(٨٠ ٨٦٣)	٦٠ ٦٣٠	٢٥ ٣٩٠	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
١٧ ٦٨٧	١٨ ٦٢٧	(١٣ ٦٤٢)	(٥ ٧١٣)	الضريبة المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى
(٦٠ ٩٢٢)	(٦٢ ٢٣٦)	٤٦ ٩٨٨	١٩ ٦٧٧	مجموع الدخل الشامل الآخر
١ ٨٦٦ ٨٦٢	(٢٩٥ ٠١١)	٣٠ ٩٤١	(٢٧٧ ٥١٢)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

حقوق ملكية الشركة											
رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطيات اخرى				أسهم خزينة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	أرباح محتجزة	إجمالي حقوق الملكية	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري)	
		إحتياطي عام	إحتياطي خاص -	التغير في القيمة	فائض إعادة تقييم						
من خلال الدخل الشامل											
٧ ١٧٩ ٤٦٥	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٨٤٣ ٥٤٢	٤٨ ١٥٥	١٤ ٣٨٧	-	١٢١ ٥٥٨	١ ١٥١ ١٢٣	١١ ٣٥٢ ٠٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٦ ٠٤٧)	(١٦ ٠٤٧)	خسائر الفترة
-	-	-	-	-	٤٦ ٩٨٨	-	-	-	-	٤٦ ٩٨٨	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	-	٤٦ ٩٨٨	-	-	-	(١٦ ٠٤٧)	٣٠ ٩٤١	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢١ ٥٥٨)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
-	-	-	١٢١ ٥٥٨	-	-	-	-	-	-	١٢١ ٥٥٨	المحول إلى الإحتياطي الخاص - علاوة إصدار
-	٤٠ ٤١٣	-	-	-	-	-	-	-	(٤٠ ٤١٣)	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٤٤ ٤٤٤)	(٤٤٤ ٤٤٤)	التوزيعات
٧ ١٧٩ ٤٦٥	١ ٠٣٤ ١٠٢	١٥٨	١ ٩٦٥ ١٠٠	٩٥ ١٤٣	١٤ ٣٨٧	-	-	-	٦٥٠ ٢١٩	١٠ ٩٣٨ ٥٧٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٧٩٧ ٨٣٨	٥٦ ١٦٩	١٤ ٣٨٧	(٣٩٩ ٩٧٥)	٣٦٤ ٦٧٢	٦١٨ ٥٥٧	١٠ ٧٤٣ ٥٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
إجمالي الدخل الشامل											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١ ٩٢٧ ٧٨٤	١ ٩٢٧ ٧٨٤	أرباح الفترة
-	-	-	-	-	(٦٠ ٩٢٢)	-	-	-	٩٦ ٨٦٩	٣٥ ٩٤٧	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	-	(٦٠ ٩٢٢)	-	-	-	٢ ٠٢٤ ٦٥٣	١ ٩٦٣ ٧٣١	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢١ ٥٥٨)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
-	-	-	١٢١ ٥٥٧	-	-	-	-	-	-	١٢١ ٥٥٧	المحول إلى الإحتياطي الخاص - علاوة إصدار
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٣٥ ٣٢٢)	(٣٣٥ ٣٢٢)	التوزيعات
٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٩١٩ ٣٩٥	(٤ ٧٥٣)	١٤ ٣٨٧	(٣٩٩ ٩٧٥)	٢٤٣ ١١٤	٢ ٣٠٧ ٨٨٨	١٢ ٣٧١ ٩٣٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

		إيضاح رقم	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠	(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصرى)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل					
(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب					
يتم تسويته بـ:					
أرباح بيع أصول ثابتة					
إهلاك أصول ثابتة					
إهلاك إستثمارات عقارية					
إستهلاك أصول غير ملموسة					
رد عبء الإضمحلال فى النقدية ومافى حكمها					
مخصصات انتفى الغرض منها					
المستخدم من مخصص مطالبات					
صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر					
أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية					
عوائد أنون الخزنة والسندات					
إيراد فوائد					
مصرفات تمويلية					
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية					
التغير فى					
إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر					
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة					
أرصدة مدينة أخرى					
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة					
الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى					
ضرائب دخل مسددة					
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل					
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار					
مدفوعات لشراء أصول ثابتة					
متحصلات من بيع أصول ثابتة					
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة					
إيرادات فوائد محصلة					
مدفوعات لقروض لشركات تابعة					
متحصلات من قروض لشركات تابعة					
متحصلات من قروض من شركات تابعة					
مدفوعات لقروض من شركات تابعة					
متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل					
مدفوعات لشراء إستثمارات فى شركات تابعة					
صافى النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار					
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل					
توزيعات أرباح مدفوعة					
مصرفات الفوائد المسددة					
مدفوعات لسداد إلتزامات عقود تأجير تمويلي					
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل					
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة					
النقدية وما فى حكمها أول الفترة					
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة					

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري مالم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- تعد شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding مؤسسة مالية رائدة حيث تخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية 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 متاهي الصغر وخدمات البيع بالنسيب والتخصيم والتوريق والتحصيل والتصكيك.
- يتمثل غرض شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding في الإستثمار 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 ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ إستخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

٤-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٧٢٣	٥٠٥	نقدية بالخرينة
٧٦٣ ٠٠١	١ ١٢٤ ٣٥١	حسابات جارية لدى البنوك
١١٩ ٢٥٠	--	ودائع لدى البنوك
٨٨٢ ٩٧٤	١ ١٢٤ ٨٥٦	الإجمالي
(١٧٨)	--	يخصم الاضمحلال
٨٨٢ ٧٩٦	١ ١٢٤ ٨٥٦	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢ ٨٢٣ ٦٩٣	١ ٩١٢ ٤٦٧	وثائق صناديق إستثمار
٣ ٤٣١	٣ ٤٨٧	أسهم شركات
٢ ٨٢٧ ١٢٤	١ ٩١٥ ٩٥٤	الرصيد
=====	=====	

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة		
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٨٧٨ ٤٤٦	١ ٢٠٣ ١٩٧	شركة إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك
٢٢ ٧٦٩	٢٣ ٩٠٢	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
--	٢٣ ٥٠٤	شركة اى اف جى هيرميس بى إى هولدنجز ليمتد
٥ ٢٨٢	--	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٦٩ ٧٧٩	١٣٩ ٢٨٩	اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار
٤٤ ٤٧٣	٤٨ ٤١٨	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
١٦٧ ٠٨٧	--	شركة إى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة
٢ ٦٦٨	--	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
٣ ٣٦٩	٤ ١٦٦	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمتد
٤٤٨	٨٤٩	أى أف جى هيرميس للتصكيك
٦٥٥	١٧٤	شركة إى اف جى مينا للتداول فى الأوراق المالية
٤٠١ ٧٧٥	٣٩٥ ٩٣٨	شركة إى إف جى هيرميس إى بى هولدينجز ليمتد
--	٢٤ ٨٧٢	بايون انتربرايس ليمتد
١٣٤ ٨٦٤	٨٨ ١٤٦	إى أف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية
٢٠ ٦٨٤	٣٩ ٦٠٢	هيرميس للحلول الرقمية
--	٩١ ٣١٣	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
--	٢٨	دبليو ام هولدنجز ليمتد
--	٣	شركة اى اف جى هيرمس إس بى ليمتد
--	٣	شركة اى اف جى هيرمس اف اى ليمتد
٢ ٧٥٢ ٢٩٩	٢ ٠٨٣ ٤٠٤	الإجمالي
(٨٢ ١١٠)	(٨٢ ١١٠)	يخصم الاضمحلال *
٢ ٦٧٠ ١٨٩	٢ ٠٠١ ٢٩٤	الرصيد
=====	=====	

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

٦ - أرصدة مدينة أخرى		
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٥٢ ٤١٢	--	إيرادات مستحقة
٨ ٨٤٠	١٤ ٣٧٥	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١١ ٤٨٤	٣٣ ٥٣١	تأمينات لدى الغير
٢٧ ٩٧٨	٣٧ ٧٢٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢ ٤١٩	١٣ ٢٣٣	عهد وسلف
٢٦ ٤٥٤	٣٤ ٩٩٢	دفعات مقدمة موردين
--	٥ ٠٠٠	مدفوعات تحت شراء استثمارات
--	٧٤٦ ٥٢٣	متحصلات من بيع استثمارات
٤٨ ٠٦٣	٩٠ ٥٢٦	أرصدة مدينة متنوعة
١٨٧ ٦٥٠	٩٧٥ ٩٠٣	الرصيد
=====	=====	

٧ - المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة		
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٢٥١	١ ٢٥١	الشركة العربية للمرئيات
٨ ٠١٦	٧ ٦٣٤	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٥ ٢٤٥	٤ ٨٧١	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٢ ٣٤٧	١١ ٩٤٦	إى أف جى هيرميس للتوريد
٧ ٩١٢	٧ ٩١٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٣٩٨ ٣٨٢	٣٠٤ ٢٣٢	إى أف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٢ ٠٨٠	٢ ٢٤٣	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٥ ٣١٨	١٤ ٩١٧	شركة إى إف جى للتوريد
١ ١٦٨ ٣٤٤	--	بايون انتربرايس ليمتد
٤٥٤ ٧٩٨	--	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
--	٨٩٤ ٤٦٦	شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة
١ ٩٣٢ ٨٢٤	١ ٣٥٩ ٤٣٦	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
٤ ٤٩٩	٤ ٦٤٣	اي اف جي هيرميس يو اس اي
٤٦ ٣١٢	٣٤٦ ٥٦٤	اي اف جي فاينانس القابضة
٨ ٢٢٦	--	شركة إي إف جي هيرميس بي إي هولدكو ليمتد
--	٧٦ ١٤٩	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
--	٢٩ ٤٦٥	اى اف جى هيرمس بروكريج هولنج ليمتد
--	٦٧١	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
٤ ٠٤٥ ٥٥٤	٣ ٠٦٦ ٤٠٠	
=====	=====	

٨- بنوك سحب على المكشوف

يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالي:
- قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٢٦٤ ٧٢١ ألف جنيهه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٣٢٦	١ ٤٩٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ٠٩٦ ٠٣٨	٤٤٦ ٠٨٤	مصرفات مستحقة
٢٥٧ ٦٠٤	٣٠٦ ٧٠٤	عملاء حفظ مركزى
١٢ ٢١١	١٣٣ ٨٧٠	إيرادات محصلة مقدماً
١٢ ٦٣٣	٧ ٥٢١	المستحق للمساهمة التكافلية
١٩٢ ٨٩٥	٢٣١ ٢١٠	أرصدة دائنة متنوعة
٥٥ ٥٠٩	٢٦ ٣٢٥	مصلحة الضرائب
٣٧ ٢٥٨	٤٤ ٤٤٤	دائنو توزيعات
١ ٦٦٥ ٤٧٤	١ ١٩٧ ٦٥٦	الرصيد
=====	=====	

١٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٥٩٢ ٠٠٩	٥٨٩ ٨٠٤	الرصيد في بداية الفترة/ العام
(٢ ٢٠٥)	--	المستخدم خلال الفترة/ العام
--	(١٢١ ٦٥١)	مخصصات انتفى الغرض منها
٥٨٩ ٨٠٤	٤٦٨ ١٥٣	الرصيد في نهاية الفترة/ العام
=====	=====	

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١١ - قروض لشركات تابعة						
إسم الشركة	العملة	مبلغ القرض	تاريخ القرض المساند	تاريخ الاستحقاق	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٦/٢/١٥	٢٠٣١/٢/١٥	٥٠	--
شركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٦/٤/٦	٢٠٣١/٤/٥	٥٠	--
شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر	جنيه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠٢٥/٩/٢٨	٢٠٣٠/٩/٢٧	٣٠٠	٤٠٠
شركة اى اف جى فاينانس القابضة	جنيه مصري	٥٠٠ مليون	٢٠٢٤/٨/٢٦	٢٠٢٩/٨/٢٥	٤٥	٤٥
شركة اى اف جى فاينانس القابضة	جنيه مصري	٥٠٠ مليون	٢٠٢٦/٦/١٧	٢٠٣١/٦/١٦	٥٠٠	--
هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٦٥٠ مليون	٢٠٢٦/٦/٣	٢٠٢٧/٢/٢٢	١٥٠	--
هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٣٥٠ مليون	٢٠٢٦/٦/٣	٢٠٢٧/٢/٢٢	٣٥٠	--
شركة إي اف جي للحلول التمويلية	دولار أمريكي	٢,٣ مليون	٢٠٢٥/١٢/٣٠	٢٠٣٠/١٢/٢٩	--	١٠٩ ٧١٠
شركة إي اف جي للحلول التمويلية	دولار أمريكي	٣,١ مليون	٢٠٢٦/٣/٢	٢٠٣١/٣/٢	--	--
شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة	دولار أمريكي	٧٥ مليون	٢٠٢٥/١٠/١	٢٠٣٠/٩/٣٠	٣ ٦٩٢ ٢٥٠	٣ ٥٧٧ ٥٠٠
شركة بايون انتربريس ليمتد	دولار أمريكي	٧٣,٣ مليون	٢٠٢٥/١٢/١	٢٠٣٠/١١/٣٠	٣ ٦١١ ٨٥٧	٣ ٤٩٩ ٦٠٦
شركة إي أف جى فاينانس بى فى	دولار أمريكي	٢٥ مليون	٢٠٢٥/١٢/٢٩	٢٠٢٦/١/١٣	--	١ ١٩٢ ٥٠٠
الإجمالي					٨ ٧٤٩ ١٠٧	٨ ٨٢٤ ٣١٦
الجزء المستحق خلال عام					٢ ٠٦٠ ٨٢١	١ ٢٩٤ ٤٤٢
الجزء المستحق خلال أكثر من عام					٦ ٦٨٨ ٢٨٦	٧ ٥٢٩ ٨٧٤
					٨ ٧٤٩ ١٠٧	٨ ٨٢٤ ٣١٦

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٢ - قروض من شركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٢٥٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/٣/١٢	٢٠٢٤/٣/١٣	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٥٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/٤/١٥	٢٠٢٤/٤/١٦	٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٢٥٠.٠٠٠	--	٢٠٣٠/٤/١٢	٢٠٢٥/٤/١٣	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٢٣٠.٠٠٠	--	٢٠٣٠/٩/٢٤	٢٠٢٥/٩/٢٥	٥٨٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٢.٠٠٠	--	٢٠٣٠/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٠/١	٧٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٠٠.٠٠٠	--	٢٠٣٠/١٠/٢٨	٢٠٢٥/١٠/٢٩	١٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٥٦.٠٠٠	--	٢٠٣٠/١١/٢٥	٢٠٢٥/١١/٢٦	١٥٦ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
--	--	٢٠٣١/١/١٤	٢٠٢٦/١/١٥	١٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
--	١ ٨٣٠.٠٠٠	٢٠٣١/٤/١	٢٠٢٦/٤/١	١,٨٣ مليار	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
--	٥٠.٠٠٠	٢٠٣١/٢/١٤	٢٠٢٦/٢/١٥	٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	٣٥٠.٠٠٠	٢٠٢٧/٦/٢٢	٢٠٢٦/٦/٣	٣٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	٦٥٠.٠٠٠	٢٠٢٧/٦/٢٢	٢٠٢٦/٦/٣	٦٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
--	٥٠.٠٠٠	٢٠٢٧/٤/٥	٢٠٢٦/٤/٦	٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية
٧١ ٥٥٠	٧٣ ٨٤٥	٢٠٣٠/٣/١١	٢٠٢٥/٣/١٢	١.٥ مليون	دولار أمريكي	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٠٩ ٧١٠	--	٢٠٢٦/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠ مليون	دولار أمريكي	شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة
١ ٢٢٩ ٢٦٠	٣ ٠٠٣ ٨٤٥					الإجمالي
٣٤٥ ٢٢٠	٢٩ ٥٣٨					الجزء المستحق خلال عام
٨٨٤ ٠٤٠	٢ ٩٧٤ ٣٠٧					الجزء المستحق خلال أكثر من عام
١ ٢٢٩ ٢٦٠	٣ ٠٠٣ ٨٤٥					

١٣ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
		إستثمارات غير متداولة
٢٠ ٥٣٢	٢٠ ٥٣٢	أسهم شركات
١٠١ ٧٨٣	١٢٥ ٤٣٨	وثائق صناديق إستثمار
٢١ ٣٤٣	٢٠ ٩٦٩	أدوات الدين - سندات *
١٤٣ ٦٥٨	١٦٦ ٩٣٩	
		إستثمارات متداولة
١ ١١٠ ٥٧٤	٧٧٤ ٨٦٩	أدوات الدين - سندات *
١ ٢٥٤ ٢٣٢	٩٤١ ٨٠٨	الرصيد
=====	=====	
		وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:
١ ١٣١ ٩١٨	٧٩٥ ٨٣٨	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١٢٢ ٣١٤	١٤٥ ٩٧٠	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
١ ٢٥٤ ٢٣٢	٩٤١ ٨٠٨	
=====	=====	

*إيضاح رقم (٨)

١٤ - إستثمارات عقارية	
بيان	مباني
التكلفة	
التكلفة في ٢٠٢٦/١/١	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة في ٢٠٢٦/٦/٣٠	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة في ٢٠٢٥/٦/٣٠	١٣٧ ٤٣٧
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١	٥٤ ٩٧٤
إهلاك الفترة	٢ ٧٤٩
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٥٧ ٧٢٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١	٤٩ ٤٧٧
إهلاك الفترة	٢ ٧٤٩
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٥٢ ٢٢٦
صافي القيمة الدفترية	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٧٩ ٧١٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٨٥ ٢١١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٨٢ ٤٦٣
* إيضاح رقم (٢٤)	

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٩٦ ٠٨٠ ألف جنيهه مصري.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - إستثمارات فى شركات تابعة

القيمة الدفترية		الجنسية	نسبة المساهمة %	عملة السداد	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠				
٧٥ ٠٩٤	٧٥ ٠٩٤	مصرية	٩٩,٨٧	جنيه مصري	إى إف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية
٢٥٤ ٥٤٤	٢٥٤ ٥٤٤	مصرية	٩٧,٥٨	جنيه مصري	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٥ ٩٧٦	٥ ٩٧٦	مصرية	٩٩,٤٧	جنيه مصري	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٧٨ ٢٢٠	٧٨ ٢٢٠	مصرية	٩٩,٨٨	جنيه مصري	إى إف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠	٩ ٩٠٠	مصرية	٩٩	جنيه مصري	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات (٣-١٥)
١ ٢٤٩	١ ٢٤٩	مصرية	٩٦,٣	جنيه مصري	هيرميس للحلول الرقمية
--	--	BVI	١٠٠	دولار أمريكي	إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك (١-١٥)
--	--	مصرية	٠,٠٠٢	جنيه مصري	شركة إنقن للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية (١-١٥), (٢-١٥)
--	--	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب (١-١٥)
--	--	BVI	١٠٠	جنيه مصري	بايون انتربرايس ليمتد (١-١٥)
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	مصرية	٩٩,٩٩٩	جنيه مصري	إى أف جى هيرميس للتوزيع
٦٤٠	٦٤٠	مصرية	٦٤	جنيه مصري	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠	٩٢١ ٥٦٠	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	شركة اى اف جي هيرميس اى بى ليمتد
١ ٥٥١ ٨٨٦	١ ٥٥١ ٨٨٦	إماراتية	١٠٠	دولار أمريكي	شركة إي أف جي هيرميس بروكيرج هولدينج ليمتد (٤-١٥)
٢ ٦٤٠	٢ ٦٤٠	أمريكية	١٠٠	دولار أمريكي	شركة هيرميس يو اس ايه
١ ٣٧٤ ٦٦٦	١ ٣٧٤ ٦٦٦	مصرية	٩٩,٨٢	جنيه مصري	إى إف جى فاينانس القابضة (٢-١٥)

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding

(شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠				
٧٨٦ ٧٩٦	٧٨٦ ٧٩٦	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	إى إف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة
٥٧٥	٥٧٥	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمند
٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٠	مصرية	أى أف جى هيرميس للتصكيك
٣٥ ٥٨٩	٣٥ ٥٨٩	جنيه مصري	٨٨,٥١٢	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار (٣-١٥)
٢٣ ٠٠٤	٢٣ ٠٠٤	جنيه مصري	٧٨,٨١	مصرية	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	١٠٠	مصرية	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز (٣-١٥)
٤ ٦٩٣ ٩٢٩	٤ ٦٩٣ ٩٢٩	جنيه مصري	٥١	مصرية	بنك نكست التجاري
٧٧٨ ٣٩٨	٧٧٨ ٣٩٨	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	شركة إى اف جى هيرميس إى بي القابضة المحدودة
١٠ ٧٠٨ ٦٦٦	١٠ ٧٠٨ ٦٦٦				الاجمالى
(١٠٨ ٧٠٧)	(١٠٨ ٧٠٧)				الاضمحلال (٣-١٥)
١٠ ٥٩٩ ٩٥٩	١٠ ٥٩٩ ٩٥٩				الرصيد

(١٥-١) تمتلك الشركة استثمارات في شركات تابعة بقيمة أقل من ألف جنيه مصري وهي كالتالي:

- إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك بقيمة ٦ جنيه مصري.
- شركة إيتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية بقيمة ١٠٠ جنيه مصري.
- شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب بقيمة ١٦ جنيه مصري.
- بايون انتربرايس ليمتد بقيمة ٦ جنيه مصري.
- (١٥-٢) شركة إى إف جى فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩,٨٢٪ للشركة - تمتلك نسبة ٩٥,٢٪ فى شركة إيتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.
- (١٥-٣) يتمثل بند الإضمحلال في شركات اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار وفليمينج سي أي سي هولدنجز والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.
- (١٥-٤) خلال عام ٢٠٢٥ تم زيادة راس مال شركة إي أف جي هيرميس بروكيرج هولدينج ليمتد.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٦ - أصول ثابتة						
بيان	أراضى*	مبانى وإنشاءات*	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب آلى	سيارات ووسائل نقل	تجهيزات
التكلفة						الإجمالى
التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	١٨ ٥٩٧	٢٤٤ ١٦٠	٥٦ ١٥٤	٢٢٥ ٤٠٨	٣٤ ٤٣٩	٢٠ ٣٨٧
الإضافات خلال الفترة	--	--	١ ٤٥٥	١٩ ٧٢٤	--	٢٣ ٤٥٦
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(٣٨٠)	--
التكلفة فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	١٨ ٥٩٧	٢٤٤ ١٦٠	٥٧ ٦٠٩	٢٤٥ ١٣٢	٣٤ ٠٥٩	٤٣ ٨٤٣
التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	١٨ ٥٩٧	٢٤٤ ١٦٠	٤٨ ٠٢٢	١٤٨ ٠٥١	٣٨ ١٣٨	٨ ٩٥٣
الإضافات خلال الفترة	--	--	٥ ٦٣٤	١٧ ٣٤٥	--	--
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	(١٢٧)	(٢٥٩)	--	--
التكلفة فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	١٨ ٥٩٧	٢٤٤ ١٦٠	٥٣ ٥٢٩	١٦٥ ١٣٧	٣٨ ١٣٨	٨ ٩٥٣
مجمع الإهلاك						
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	--	١٠٤ ٣٦٧	٤٢ ١٢٤	١٢٥ ٧٥٩	١٨ ٠٦٥	٨ ٠٧٧
إهلاك الفترة	--	٣ ٩٣١	٢ ٧٢٧	١٣ ٠٥٤	٢ ٧٨٩	٢ ٦٢٨
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	--	--	(٣٨٠)	--
مجمع الإهلاك ٢٠٢٦/٦/٣٠	--	١٠٨ ٢٩٨	٤٤ ٨٥١	١٣٨ ٨١٣	٢٠ ٤٧٤	١٠ ٧٠٥
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	--	٩٦ ٥٠٦	٣٧ ٤٩٤	١٠٩ ٠٦٤	١٦ ١٨٥	٧ ٠٧٦
إهلاك الفترة	--	٣ ٩٣١	٢ ٢٠٥	٧ ٨١٥	٢ ٧٩٠	٢٥٠
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	(١٢٧)	(٢٤٠)	--	--
مجمع الإهلاك ٢٠٢٥/٦/٣٠	--	١٠٠ ٤٣٧	٣٩ ٥٧٢	١١٦ ٦٣٩	١٨ ٩٧٥	٧ ٣٢٦
صافى القيمة الدفترية						
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	١٨ ٥٩٧	١٣٥ ٨٦٢	١٢ ٧٥٨	١٠٦ ٣١٩	١٣ ٥٨٥	٣٣ ١٣٨
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	١٨ ٥٩٧	١٤٣ ٧٢٣	١٣ ٩٥٧	٤٨ ٤٩٨	١٩ ١٦٣	١ ٦٢٧
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٨ ٥٩٧	١٣٩ ٧٩٣	١٤ ٠٣٠	٩٩ ٦٤٩	١٦ ٣٧٤	١٢ ٣١٠

*إيضاح رقم (٢٤)

١٧ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
تراخيص برامج حاسب آلى	التكلفة
٧٣ ٣٥٠	التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١
٢ ٤٣٨	الإضافات خلال الفترة
٧٥ ٧٨٨	التكلفة فى ٢٠٢٦/٦/٣٠
٥٢ ٣٧٥	التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١
١ ٩٢٠	الإضافات خلال الفترة
٥٤ ٢٩٥	التكلفة فى ٢٠٢٥/٦/٣٠
مجمع الإستهلاك	
٤٧ ٣٠٤	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٦/١/١
٣ ٨٩٦	إستهلاك الفترة
٥١ ٢٠٠	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٦/٦/٣٠
٤٣ ١٠٩	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/١/١
٢ ١٧٤	إستهلاك الفترة
٤٥ ٢٨٣	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢٤ ٥٨٨	صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٦/٣٠
٩ ٠١٢	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢٦ ٠٤٦	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١

١٨ - رأس المال

- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة المصدر من ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ ألف جنيه مصري موزعا على ١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨ سهم إلى ٧ ١٧٩ ٤٦٥ ألف جنيه مصري موزعا على ١ ٤٣٥ ٨٩٣ ٠٠٨ سهم بتخفيض قدره ١١٨ ٥٦٥ ألف جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٢٣ ٧١٣ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيه لكل سهم وهي تمثل أسهم خزينة مر على شرائها أكثر من عام على أن يتم تحميل الفرق السعري (بين سعر شراء أسهم الخزينة والقيمة الاسمية لتلك الأسهم) والبالغ ٤١٠ ٢٨١ ألف جنيه مصري على حساب علاوة الإصدار وجميعها أسهم نقدية وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالتخفيض في السجل التجاري للشركة.

١٩ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - إى إف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، شركة اى أف جى هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ١٤٣ ٦٧٠ ألف درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٨٥٣ ٩٢٥ ألف جنيهه مصرى).

٢٠ - إيراد توزيعات

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	من ٢٠٢٦/١/١	من ٢٠٢٦/٤/١	
حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢١ ٠٩٢	٢١ ٠٥٣	١٣	١٣	عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٢ ٩٠٠	٢٢ ٣٥٠	٢٧ ٥٢٥	٢٧ ٥٢٢	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٩٧٣ ٩٦٨	١٥٣ ٤٤٨	١ ١٥١ ٩٨٢	١ ١٥١ ٩٨٢	عائد إستثمارات في شركات تابعة
٣ ٠١٧ ٩٦٠	١٩٦ ٨٥١	١ ١٧٩ ٥٢٠	١ ١٧٩ ٥١٧	الإجمالي

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	من ٢٠٢٦/١/١	من ٢٠٢٦/٤/١	
حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤٩٢ ٣٤٩	٢٩٨ ٠٨٣	٥٢٨ ٨٢٣	٢٦٢ ٩٤٤	أجور ومرتببات وما فى حكمها *
٢٥ ٣٩٧	١٢ ٩٥٣	٣٧ ٢٤٦	١٥ ٣٣٥	مصروفات إستشارات
١٥ ٧٦٤	٧ ٨٩٤	١٠ ٤٢٦	٤ ١٢٠	مصروفات سفر وإقامة وإنقالات
٢٠ ١١٢	١١ ٣٦٢	٢٢ ٢٦٢	١٤ ٩٨٣	خطوط ربط واتصالات
١٣ ٠٥٣	٧ ٣٥٩	٩ ٤٥٨	٦ ٩١٣	الإيجار ومصروفات الاشغال
٢٥٠ ٩٩٦	١٥٧ ٨٦٥	٢٢٧ ٦٢٨	١٢٥ ٦٦٨	مصروفات أخرى
٨١٧ ٦٧١	٤٩٥ ٥١٦	٨٣٥ ٨٤٣	٤٢٩ ٩٦٣	الإجمالي

* المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

تقوم الشركة بتحميل قائمة الدخل بتكلفة الخدمات المؤداة من العاملين على فترة الاستحقاق وفقا لمبدأ الاستحقاق مقابل الزيادة في حقوق المساهمين على أساس القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح.

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال الفترة / العام في الاتي:

عن الفترة المالية	عن السنة المالية	
المنتهاية في	المنتهاية في	
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٦ ٠٠٦ ٠٥٦	٤٨ ٠١٨ ١٦٦	رصيد الأسهم الممنوحة أول الفترة / العام
--	١١ ٠٦٠ ٧٢٩	أسهم ممنوحة خلال الفترة / العام
(١٦ ٠٠٦ ٠٥٦)	(٤٣ ٠٧٢ ٨٣٩)	أسهم تم ممارستها خلال الفترة / العام
--	١٦ ٠٠٦ ٠٥٦	الإجمالي في نهاية الفترة / العام

٢٢ - النقدية وما فى حكمها

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:

عن الفترة المالية	عن السنة المالية	
المنتهاية في	المنتهاية في	
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ١٢٤ ٨٥٦	٨٨٢ ٩٧٤	النقدية وما فى حكمها كما تم عرضها فى قائمة المركز المالى
(٥ ٤٨٤ ٨٦٢)	(٦ ٠٨٦ ١٣٦)	بنوك - سحب على المكشوف
--	٤ ١٩٩	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
(٤ ٣٦٠ ٠٠٦)	(٥ ١٩٨ ٩٦٣)	النقدية وما فى حكمها المعدلة

٢٣ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	
		(أ) الضريبة المؤجلة
١١ ٥٢٣	٣ ٨٥٦	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١٣ ٩١٥	٧ ٥٧٦	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
٩ ٩٠٣	٦ ٤٧٥	الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)
(١ ٨٦٧)	(١ ٨٦٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
(٤٨ ٢٦٩)	٦٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٥٨٢ ٧٣٢	٥٣٠ ١٨٨	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
٥٦٧ ٩٣٧	٥٤٦ ٢٩١	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٣ ٩٨١	٢٧ ٦٢٢	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل *
٥٨١ ٩١٨	٥٧٣ ٩١٣	الرصيد
=====	=====	

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

٢٤ - الإلتزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢١٠ ٥٣٠	١٧٨ ٩٥٠	الجزء المستحق خلال عام
١ ٨٩٤ ٧٧٥	١ ٨٢١ ٠٨٩	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
٢ ١٠٥ ٣٠٥	٢ ٠٠٠ ٠٣٩	الرصيد
=====	=====	

قامت شركة مجموعة إي اف جي القابضة EFG Holding بإبرام عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومبنى الشركة بالقرية الذكية (إيضاح رقم ١٦) وكامل مسطح الأدوار التاسع والعاشر والحادي عشر فوق الميزانين والأرضي والبدرومات بالبرج الشمالي وما يخصهم من حصة في الأرض والأجزاء المشتركة في مبنى نايل سيتي (إيضاح رقم ١٤).

٢٥ - إيرادات أخرى

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

٢٦ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
٩٨	---	١٢٤	---	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٤٠ ٧٨٦	٢٤٠ ٧٨٦	---	---	إستثمارات في شركات تابعة
٢٤٠ ٨٨٤	٢٤٠ ٧٨٦	١٢٤	---	الإجمالي

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
١ ٩٢٧ ٧٨٤	(٢٣٢ ٧٧٥)	(١٦ ٠٤٧)	(٢٩٧ ١٨٩)	(خسائر) أرباح الفترة
١ ٤٥٩ ٦٠٦	١ ٤٥٩ ٦٠٦	١ ٤٣٥ ٨٩٣	١ ٤٣٥ ٨٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٣٢	(٠,١٦)	(٠,٠١)	(٠,٢١)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح (جنيه مصري)

٢٨ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ تم الفحص الفعلي وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وبالنسبة للسنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٣ - يونيو ٢٠٢٦ تقوم الشركة بتوريد الضريبة الشهرية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٢٢ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥ لم يتم الفحص.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النايل سيتي قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبالنسبة لمبنى القرية الذكية قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٩٥١ ٤٣ ألف جنيهه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٨٩٩ ٥ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة إي اف جي للحلول التمويلية، ومبلغ ١٠٤ ٣٩ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر، ١٤٥ ٣٢ ألف جنيهه مصري عن القرض الممنوح لشركة اى اف جى فاينانس القابضة ومبلغ ٢٦٤ ٨٦ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة بايون انتربرايس ليمتد ومبلغ ١٨٤ ٨٨ ألف جنيهه مصري عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت ليمتد ومبلغ ٣٠ ٣ ألف جنيهه مصري عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى فاينانس بى فى ومبلغ ٢٣٣ ٦ ألف جنيهه مصري عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة ومبلغ ٣٦٣ ١٢ ألف جنيهه مصري عن قروض ممنوحة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية.
- يتضمن بند مصروفات تمويلية الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٧٨١ ١٥٥ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ومبلغ ٩٠٤ ٣ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت ومبلغ ٨٧٣ ٥٥ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة إي اف جي للحلول التمويلية.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).

٣٠ - قياس القيم العادلة

- تتطلب العديد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان.
- يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.
- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة أصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى من المدخلات الهامة للقياس بأكمله.
- تتضمن أساليب التقييم صافي القيمة الحالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ، مقارنة بأدوات مماثلة توجد لها أسعار سوق يمكن ملاحظتها ونماذج تقييم أخرى .تشمل الافتراضات والمدخلات المستخدمة في أساليب التقييم معدلات الفائدة الخالية من المخاطر والمعيارية ، وفروق الائتمان والأقساط الأخرى المستخدمة في تقدير أسعار الخصم ، وأسعار السندات والأسهم ، وأسعار صرف العملات الأجنبية.

- يحل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقرير ، من خلال المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في بيان المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الأصول المالية	إيضاح رقم	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
وثائق صناديق إستثمار	(١٣,٤)	--	--	٢ ٠٣٧ ٩٠٥	٢ ٠٣٧ ٩٠٥
أدوات حقوق ملكية	(١٣,٤)	١ ٠٨٢	--	٢٢ ٩٣٧	٢٤ ٠١٩
أدوات الدين	(١٣)	٧٩٥ ٨٣٨	--	--	٧٩٥ ٨٣٨
		٧٩٦ ٩٢٠	--	٢ ٠٦٠ ٨٤٢	٢ ٨٥٧ ٧٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأصول المالية	إيضاح رقم	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
وثائق صناديق إستثمار	(١٣,٤)	--	--	٢ ٩٢٥ ٤٧٦	٢ ٩٢٥ ٤٧٦
أدوات حقوق ملكية	(١٣,٤)	١ ٠٢٦	--	٢٢ ٩٣٧	٢٣ ٩٦٣
أدوات الدين	(١٣)	١ ١٣١ ٩١٧	--	--	١ ١٣١ ٩١٧
		١ ١٣٢ ٩٤٣	--	٢ ٩٤٨ ٤١٣	٤ ٠٨١ ٣٥٦

٣١ - تبويب الأصول والإلتزامات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الأصول المالية	إيضاح رقم	تكلفة مستهلكة	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
وثائق صناديق إستثمار	(١٣،٤)	--	١ ٩١٢ ٤٦٧	١٢٥ ٤٣٨
أدوات حقوق ملكية	(١٣،٤)	--	٣ ٤٨٧	٢٠ ٥٣٢
أدوات الدين	(١٣)	--	--	٧٩٥ ٨٣٨
النقدية وما في حكمها	(٣)	١ ١٢٤ ٨٥٦	--	--
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٥)	٢ ٠٠١ ٢٩٤	--	--
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	٩٧٥ ٩٠٣	--	--
قروض لشركات تابعة	(١١)	٨ ٧٤٩ ١٠٧	--	--
		١٢ ٨٥١ ١٦٠	١ ٩١٥ ٩٥٤	٩٤١ ٨٠٧ ٩٩٨
الإلتزامات المالية				
بنوك سحب على المكشوف	(٨)	٥ ٤٨٤ ٨٦٢	--	--
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٧)	٣ ٠٦٦ ٤٠٠	--	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١ ١٩٧ ٦٥٦	--	--
قروض من شركات تابعة	(١٢)	٣ ٠٠٣ ٨٤٥	--	--
		١٢ ٧٥٢ ٧٦٢	--	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأصول المالية	إيضاح رقم	تكلفة مستهلكة	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
وثائق صناديق إستثمار	(١٣،٤)	--	٢ ٨٢٣ ٦٩٣	١٠١ ٧٨٣
أدوات حقوق ملكية	(١٣،٤)	--	٣ ٤٣١	٢٠ ٥٣٢
أدوات الدين	(١٣)	--	--	١ ١٣١ ٩١٧
النقدية وما في حكمها	(٣)	٨٨٢ ٧٩٦	--	--
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٥)	٢ ٦٧٠ ١٨٩	--	--
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	١٨٧ ٦٥٠	--	--
قروض لشركات تابعة	(١١)	٨ ٨٢٤ ٣١٦	--	--
		١٢ ٥٦٤ ٩٥١	٢ ٨٢٧ ١٢٤	١ ٢٥٤ ٢٣٢
الإلتزامات المالية				
بنوك سحب على المكشوف	(٨)	٦ ٠٨٦ ١٣٦	--	--
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٧)	٤ ٠٤٥ ٥٥٤	--	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١ ٦٦٥ ٤٧٤	--	--
قروض من شركات تابعة	(١٢)	١ ٢٢٩ ٢٦٠	--	--
		١٣ ٠٢٦ ٤٢٤	--	--

٣٢ - المخاطر المالية

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

١/٣٢ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٢٣٣ ٩٨٦ ١٢ ألف جنيه مصري، ٨٩٤ ٩٧٣ ٦ ألف جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض (عجز) ألف جنيه مصري
دولار أمريكي	٥ ٧٤١ ٠٦٦
يورو	١٩٠ ٤٢٥
درهم إماراتي	٩٠ ٩٨٩
جنيه إسترليني	(١٠ ٨٧٢)
فرنك سويسري	٦٣٠
ريال سعودي	١٠٠

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

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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

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

٢/٣٢ خطر الائتمان

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

٣/٣٢ خطر السيولة

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

٤/٣٢ مخاطر رأس المال

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

٥/٣٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣٢ عقود تغطية المخاطر

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

٣٣ - الأحداث الهامة

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦، استمرت التوترات الجيوسياسية في المنطقة، بما في ذلك التطورات المتعلقة بالصراع في الشرق الأوسط، والتي سبق الإفصاح عنها ضمن الأحداث اللاحقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

وتقوم إدارة المجموعة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر وتقييم أي آثار محتملة على عمليات المجموعة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم، لم يتم تحديد أي أثر مالي جوهري يمكن قياسه نتيجة لهذه التطورات.

٣٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٤-١ أسس إعداد القوائم المالية

٣٤-١-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٤-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٤-٢-١ الاعتراف والقياس

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

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

٣٤-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣٤-٢-٣ الإهلاك

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

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
مبانى وإنشاءات	٣, ٣٣ سنة
أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	٥ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٥ سنوات
سيارات ووسائل نقل	٥ سنوات
تجهيزات	٥ سنوات

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

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

٤-٢-٣٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣٤ الأصول غير الملموسة

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

٣-٣٤ الإستثمارات

١-٣-٣٤ إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

٢-٣-٣٤ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

الاستثمار العقاري

مباني

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

٣-٤ الأذونات المالية

٣-٤-١ الاعتراف والقياس الأولي

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

٣-٤-٢ التقييم والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تقييم الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تقييم جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال. يتم تقييم الأصل المالي كمقياس 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 لتحويل 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 تقييم الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 تحويل 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 الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

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

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

٣-٤-٣ - الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي 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.

٣-٤-٤ - الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل**وفائدة**

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

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

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

٣٤-٤-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

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

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٤-٤-٦ الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

٧-٤-٣٤ الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

التزامات مالية

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

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

٨-٤-٣٤ مقاصة الأدوات المالية

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

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

٩-٤-٣٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

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

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

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

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

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

٣٤-٥ الاضمحلال

٣٤-٥-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

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

٣٤-٥-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣٤-٥-٣ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض

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

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

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

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

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول

بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر .

٣٤-٥-٥ إعدام الدين

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

٣٤-٥-٦ الأصول غير المالية

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

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة 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 أولا 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.

٣٤-٦ النقدية وما فى حكمها

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

٣٤-٧ الإقتراض بفائدة

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

٨-٣٤ المخصصات

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

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

٩-٣٤ الإحتياطي القانوني

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

١٠-٣٤ رأس المال

١-١٠-٣٤ الأسهم العادية

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

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

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

١١-٣٤ الإيرادات

١-١١-٣٤ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢-١١-٣٤ إيراد توزيعات

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

٣-١١-٣٤ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣-١١-٤ إيرادات الفوائد

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

١٢-٣٤ المصروفات

١-١٢-٣٤ تكلفة الاقتراض

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

٢-١٢-٣٤ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٢-٣٤ ضريبة الدخل

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

١٣-٣٤ ربحية السهم

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

١٤-٣٤ حصة العاملين في الأرباح

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

١٥-٣٤ مزايا العاملين

١-١٥-٣٤ المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

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

١٦-٣٤ عقود التأجير

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

١-١٦-٣٤ المستأجر

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

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

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

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

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى :

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

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

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

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

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

٢-١٦-٣٤ كمؤجر

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

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

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

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

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

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