

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
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
٢٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٤-٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding - شركة مساهمة مصرية- والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 القوائم المالية المستقلة 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

تتخصص 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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 الغير مجمع لشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding - شركة مساهمة مصرية- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفعاتها النقدية الغير مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

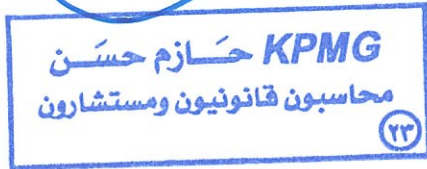
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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 .

عبد الهادي محمد علي إبراهيم

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٨ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٣٢٤ ٩٤٦	١٤٣ ٦٥٨	(١٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٦٨٠ ٠٠٠	٧ ٥٢٩ ٨٧٤	(٣٠،١١)	قروض لشركات تابعة
٨٧ ٩٦٠	٨٢ ٤٦٣	(١٤)	إستثمارات عقارية
٦ ٧٧٩ ٠٣١	١٠ ٥٩٩ ٩٥٩	(١٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٣٩ ٥٩٦	٣٠٠ ٧٥٣	(١٦)	أصول ثابتة
٩ ٢٦٦	٢٦ ٠٤٦	(١٧)	الأصول غير الملموسة
<u>١٠ ١٢٠ ٧٩٩</u>	<u>١٨ ٦٨٢ ٧٥٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٧٢٥ ٥٣٣	٨٨٢ ٧٩٦	(٣)	النقدية وما في حكمها
٦ ٨٨٣ ٥٤٠	٢ ٨٢٧ ١٢٤	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١ ١١٠ ٥٧٤	(١٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ٨٤٨ ٠٦٥	٢ ٦٧٠ ١٨٩	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٢٨٦ ٩٩٤	١٨٧ ٦٥٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٠ ٠٠٠	١ ٢٩٤ ٤٤٢	(٣٠،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>١٥ ١٦٤ ١٣٢</u>	<u>٨ ٩٧٢ ٧٧٥</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢٥ ٢٨٤ ٩٣١</u>	<u>٢٧ ٦٥٥ ٥٢٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٧ ١٧٩ ٤٦٥	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٩٣ ٦٨٩	٩٩٣ ٦٨٩		إحتياطي قانونى
١ ٨٦٨ ٥٥٢	١ ٩٠٦ ٢٤٢		إحتياطيات أخرى
(٣٩٩ ٩٧٥)	-	(١-١٨)	أسهم خزينة
٣٦٤ ٦٧٢	١٢١ ٥٥٨	(٢١،١٨)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
٦١٨ ٥٥٧	١ ١٥١ ١٢٣		أرباح محتجزة
<u>١٠ ٧٤٣ ٥٢٥</u>	<u>١١ ٣٥٢ ٠٧٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٥٧١ ٣٠١	٥٨١ ٩١٨	(٢٣)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٠٠ ٠٠٠	٨٨٤ ٠٤٠	(٣٠،١٢)	قروض من شركات تابعة
-	١ ٨٩٤ ٧٧٥	(٢٥)	الإلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>١ ٨٧١ ٣٠١</u>	<u>٣ ٣٦٠ ٧٣٣</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	٣٤٥ ٢٢٠	(٣٠،١٢)	الجزء المستحق خلال عام من قروض من شركات تابعة
٦ ٥٢٠ ١٦٩	٦ ٠٨٦ ١٣٦	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٣ ٨٣٩ ١٧٥	٤ ٠٤٥ ٥٥٤	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١ ٧١٨ ٧٥٢	١ ٦٦٥ ٤٧٤	(٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٢ ٠٠٩	٥٨٩ ٨٠٤	(١٠)	مخصص مطالبات
-	٢١٠ ٥٣٠	(٢٥)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>١٢ ٦٧٠ ١٠٥</u>	<u>١٢ ٩٤٢ ٧١٨</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١٤ ٥٤١ ٤٠٦</u>	<u>١٦ ٣٠٣ ٤٥١</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٢٥ ٢٨٤ ٩٣١</u>	<u>٢٧ ٦٥٥ ٥٢٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى أبو الققار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيهه المصري)
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	رقم	
			الإيرادات
٢٧ ١١٢	٣ ٨١٨ ٩٦٥	(٢٠)	إيرادات توزيعات
٩٣ ٢١٦	٩٤ ٤٠٠		إيرادات حفظ مركزي
٢٠٧ ٢٠٠	٢٠٩ ٣٢٧	(١٣)	عوائد أذون الخزانة والسندات
٤١٧ ٥٧٤	٤٧٩ ٤٦٩	(٢٩)	إيرادات فوائد
١٠٣	٤ ٤١٣		أرباح بيع أصول ثابتة
١٦٣ ٨٣٦	٢٣٣ ٤٤٠	(٣٠،٢٦)	إيرادات أخرى
٢٤ ١٣١	٢٤٠ ٩٣٢	(٢٧)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية
٢٦٤	-	(٣)	رد عبء الإضمحلال فى قيمة الأصول
<u>٩٣٣ ٤٣٦</u>	<u>٥ ٠٨٠ ٩٤٦</u>		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(١ ٣٤٢ ٥٣٨)	(١ ٩٦٧ ٤٥٦)	(٣٠)	مصروفات تمويلية
(٢ ١١٩ ٣١٩)	(٢ ٢٧٩ ٨٨١)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٧٠ ٢٧٠	(٢١٥ ٢٩٨)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢ ٩٣٨ ٥٢٦	(٤٦٦ ٩٢٤)	(٤)	صافي التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٧ ٩٤٨)	(٣٦ ٣٤٩)	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٥ ٤٩٧)	(٥ ٤٩٧)	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٤ ٣٧٣)	(٤ ١٩٥)	(١٧)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(٢٤)	(٣)	الإضمحلال فى قيمة الأصول
(٣٢٩ ٥٢٦)	-	(١٠)	مخصصات
-	(٢٤٠ ٠٠٠)		ديون معدمة
<u>(٥٢٠ ٤٠٥)</u>	<u>(٥ ٢١٥ ٦٢٤)</u>		إجمالي المصروفات
٤١٣ ٠٣١	(١٣٤ ٦٧٨)		الأرباح قبل الضرائب
(٤٣ ١٢٠)	(٤٤ ١٠١)		ضريبة الدخل الحالية
(٧١٥ ٦٤٦)	٩٨٧ ٠٥٦	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
(٣٤٥ ٧٣٥)	٨٠٨ ٢٧٧		(خسائر) أرباح العام
<u>(٠،٢٤)</u>	<u>٠،٥٦</u>	(٢٨)	نصيب السهم فى (الخسائر) الأرباح (جنيهه مصري)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصرى)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	
(٣٤٥ ٧٣٥)	٨٠٨ ٢٧٧	(خسائر) أرباح العام
٢٦٩ ٣٥٢	(١٠ ٣٤١)	الدخل الشامل الآخر:
(٦٠ ٦٠٤)	٢ ٣٢٧	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
٢٠٨ ٧٤٨	(٨ ٠١٤)	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(١٣٦ ٩٨٧)	٨٠٠ ٢٦٣	مجموع الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

حقوق ملكية الشركة											
إجمالي حقوق الملكية	أرباح محتجزة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	أسهم خزينة	احتياطات أخرى			إحتياطي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري)	
				فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للاستثمارات العقارية من خلال الدخل الشامل	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة	إحتياطي خاص - علاوة إصدار					إحتياطي عام
١١ ٢٠٦ ٢٢٠	٩٨٥ ٣٠٨	٤١٩ ٩٤٧	-	١٤ ٣٨٧	(١٥٢ ٥٧٩)	١ ٦٦٨ ٦٢٤	١٥٨	٩٧٢ ٣٤٥	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
										إجمالي الدخل الشامل	
(٣٤٥ ٧٣٥)	(٣٤٥ ٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح العام	
٢٠٩ ٠٧٦	٣٢٨	-	-	-	٢٠٨ ٧٤٨	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
(١٣٦ ٦٥٩)	(٣٤٥ ٤٠٧)	-	-	-	٢٠٨ ٧٤٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
										معاملات مع مالكي الشركة	
٧٣ ٩٣٩	-	٧٣ ٩٣٩	-	-	-	-	-	-	-	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	
-	-	(١٢٩ ٢١٤)	-	-	-	١٢٩ ٢١٤	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	
-	(٢١ ٣٤٤)	-	-	-	-	-	-	٢١ ٣٤٤	-	التوزيعات	
(٣٩٩ ٩٧٥)	-	-	(٣٩٩ ٩٧٥)	-	-	-	-	-	-	التغير في فائض إعادة تقييم الإستثمارات العقارية	
١٠ ٧٤٣ ٥٢٥	٦١٨ ٥٥٧	٣٦٤ ٦٧٢	(٣٩٩ ٩٧٥)	١٤ ٣٨٧	٥٦ ١٦٩	١ ٧٩٧ ٨٣٨	١٥٨	٩٩٣ ٦٨٩	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
										إجمالي الدخل الشامل	
٨٠٨ ٢٧٧	٨٠٨ ٢٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	خسائر العام	
٨٨ ٨٥٥	٩٦ ٨٦٩	-	-	-	(٨ ٠١٤)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
٨٩٧ ١٣٢	٩٠٥ ١٤٦	-	-	-	(٨ ٠١٤)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
										معاملات مع مالكي الشركة	
(٢٤٣ ١١٤)	-	(٢٤٣ ١١٤)	-	-	-	-	-	-	-	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	
٣٢٧ ١١٤	-	-	-	-	-	٣٢٧ ١١٤	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي الخاص - علاوة إصدار	
-	-	-	٣٩٩ ٩٧٥	-	-	(٢٨١ ٤١٠)	-	-	(١١٨ ٥٦٥)	إعدام أسهم خزينة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	
(٣٧٢ ٥٨٠)	(٣٧٢ ٥٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات	
١١ ٣٥٢ ٠٧٧	١ ١٥١ ١٢٣	١٢١ ٥٥٨	-	١٤ ٣٨٧	٤٨ ١٥٥	١ ٨٤٣ ٥٤٢	١٥٨	٩٩٣ ٦٨٩	٧ ١٧٩ ٤٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى)
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤١٣ ٠٣١	(١٣٤ ٦٧٨)		الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته به:
(١٠٣)	(٤ ٤١٣)		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٧ ٩٤٨	٣٦ ٣٤٩	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
٥ ٤٩٧	٥ ٤٩٧	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
٤ ٣٧٣	٤ ١٩٥	(١٧)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٢٦٤)	-		رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
-	٢٤		الإضمحلال في قيمة الأصول
٣٢٩ ٥٢٦	-		المكون من مخصص مطالبات
(١ ٤٦٠)	(٢ ٢٠٥)	(١٠)	المستخدم من مخصص مطالبات
(٢ ٩٣٨ ٥٢٦)	٤٦٦ ٩٢٤		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٤ ١٣١)	(٢٤٠ ٩٣٢)		أرباح بيع/إسترداد إستثمارات مالية
(٢٠٧ ٢٠٠)	(٢٠٩ ٣٢٧)		عوائد أذون الخزانة والسندات
(٤١٧ ٥٧٤)	(٤٧٩ ٤٦٩)		إيراد فوائد
١ ٣٤٢ ٥٣٨	١ ٩٦٧ ٥٥٦		مصرفوات تمويلية
(٣٧٠ ٢٧٠)	٢١٥ ٢٩٨		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٩ ٤٢٧	٢٧ ٥٣٢		مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
(١ ٨٠٧ ١٨٨)	١ ٦٥٢ ٢٥١		
			التغير في
-	٣ ٥٨٩ ٤٩٢		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢١٢ ٧٦٤)	٢ ٨٥٠ ٩٤٣		المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
(٥٩ ٥١٨)	٦٢ ٨٠٣		أرصدة مدينة أخرى
٦٩٩ ٢٣٤	٢٨٩ ٥٦٥		المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٨٢١ ٦١٣	(٢٠ ٦٩٤)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٥ ٢٤٤)	(٤٤ ١٠١)		ضرائب دخل مسددة
(٦٣٣ ٨٦٧)	٨ ٣٨٠ ٢٥٩		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحه من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٤١ ٧٨٣)	(٩٧ ٦٧٩)	(١٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٤٩	٤ ٥٨٦	(١٦)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢ ٨٤٦)	(٢٠ ٩٧٥)	(١٧)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٧٦٩ ٢٢٢	٦٨٨ ٧٨٨		إيرادات فوائد محصلة
(٤ ٤٦١ ٣٢٠)	(١٣ ١٧٦ ١٣٧)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٢ ٣٨٦ ٠٨٤	٦ ٤٢٣ ٠٩٩		متحصلات من قروض لشركات تابعة
١ ٨٧٥ ٠٠٠	٤ ٧٧٦ ٦٠٣		متحصلات من قروض من شركات تابعة
(١ ٥٧٥ ٠٠٠)	(٣ ٨١٠ ٠٣٢)		مدفوعات لقروض من شركات تابعة
(٧٨٩ ٤٩٩)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٦٣٤ ٠٣٧	١٥٩ ٨٣٥		متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٣ ٨٤٨ ٥٨٢)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(٢٠٥ ٩٠٦)	(٨ ٩٠٠ ٤٩٤)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤٢ ٤٥١)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩٩ ٩٧٥)	-		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١ ٣٣٥ ٢٧٥)	(١ ٩٥٣ ٧٣٧)		مصرفوات الفوائد المسددة
-	٢ ١٠٥ ٣٠٥		متحصلات من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
(٦٣ ٨٢٣)	-		مدفوعات لسداد إلتزامات عقود تأجير تمويلي
(١ ٩٤١ ٥٢٤)	١٥١ ٥٦٨		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢ ٧٨١ ٢٩٧)	(٣ ٦٨ ٦٦٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٢ ٠١٣ ١٨٥)	(٤ ٨٣٤ ٤٩٥)	(٢٢)	النقدية وما في حكمها أول العام
(٤ ٧٩٤ ٤٨٢)	(٥ ٢٠٣ ١٦٢)	(٢٢)	النقدية وما في حكمها آخر العام

معاملات غير نقدية:

تم استبعاد مبلغ ٤٠٩ ٣٨٤ ألف جنيه مصري من بندي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة والمستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة.

تم استبعاد مبلغ ١٤٠ ٩٤٤ ألف جنيه مصري من بندي مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة.

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

تم استبعاد مبلغ ٣٧ ٢٥٨ ألف جنيه مصري من بندي توزيعات أرباح مدفوعة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري مالم يرد خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ مارس 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 استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

٤-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٤٣٠	٧٢٣	نقدية بالخرزينة
١ ١٧٧ ٧٠١	٧٦٣ ٠٠١	حسابات جارية لدى البنوك
٥٤٧ ٥٥٦	١١٩ ٢٥٠	ودائع لدى البنوك
<u>١ ٧٢٥ ٦٨٧</u>	<u>٨٨٢ ٩٧٤</u>	الإجمالي
(١٥٤)	(١٧٨)	يخصم الاضمحلال
<u>١ ٧٢٥ ٥٣٣</u>	<u>٨٨٢ ٧٩٦</u>	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٦ ٨٨٠ ٠٢١	٢ ٨٢٣ ٦٩٣	وثائق صناديق إستثمار
٣ ٥١٩	٣ ٤٣١	أسهم شركات
<u>٦ ٨٨٣ ٥٤٠</u>	<u>٢ ٨٢٧ ١٢٤</u>	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٣ ٥٦٢ ٩١٨	١ ٨٧٨ ٤٤٦	شركة اى اف جى - هيرميس أدفيزورى إنك
٢٩ ٩٠٢	٢٢ ٧٦٩	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٤٦٣ ٥٩٠	--	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمنت
١٦ ٤٥٠	٥ ٢٨٢	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٤ ٦٦٣	--	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٢١ ٢٥٤	٦٩ ٧٧٩	اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار
٦ ٥٦٣	--	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١٨٠	--	شركة هيرميس يو اس ايه
٥٣٣ ٩٤٢	--	شركة اى اف جى هيرميس بروكيرج هولدينج ليمنت
٢٩ ٤٧٣	٤٤ ٤٧٣	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٥ ٣٥٨	--	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
١١٩ ٧٦٣	--	اى اف جى هيرميس إف أى ليمنت
٩ ٠٧١	--	شركة بيفورت أست مانجمنت
١٥٤ ٦٥٩	١٦٧ ٠٨٧	شركة اى اف جى انترناشونال تريجورى مانجمنت المحدودة (اى اف جى هيرميس بي اى هولدينج سابقا)
٨٢٠ ٢٦١	--	اى اف جى فاينانس القابضة
٧ ٣٠٦	٢ ٦٦٨	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
١ ٩٩١	--	في ايه ال تي أى بي ٢ SPV ليمنت (شركة اى اف جى أى بي إنفستكو ليمنت سابقا)
١ ٨٨٣	--	في ايه ال تي أى بي هولدكو ٢ ليمنت (شركة اى اف جى أى بي هولدكو ليمنت سابقا)
١ ٩١٣	٣ ٣٦٩	شركة اى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمنت
١٦٧	٤٤٨	أى اف جى هيرميس للتصكيك
٦٨٩	٦٥٥	شركة اى اف جى مينا للتداول في الأوراق المالية
٣٨ ١٧٩	--	شركة اى اف جى هيرميس بي اى هولدكو ليمنت
--	٤٠١ ٧٧٥	شركة اى اف جى هيرميس اى بى هولدينج ليمنت
--	١٣٤ ٨٦٤	اى اف جى هيرميس الدولية للسمسة فى الأوراق المالية
--	٢٠ ٦٨٤	هيرميس للحلول الرقمية
٥ ٩٣٠ ١٧٥	٢ ٧٥٢ ٢٩٩	الإجمالي
(٨٢ ١١٠)	(٨٢ ١١٠)	يخصم الاضمحلال*
٥ ٨٤٨ ٠٦٥	٢ ٦٧٠ ١٨٩	الرصيد
=====	=====	

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

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢٩ ٠٤٢	٥٢ ٤١٢	إيرادات مستحقة
٦ ٥٩٩	٨ ٨٤٠	ضرائب مستتفعة بمعرفة الغير
١ ٤٨٤	١١ ٤٨٤	تأمينات لدى الغير
٢٥ ٩٣٨	٢٧ ٩٧٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦ ٩٩٧	١٢ ٤١٩	عهد وسلف
١٩٥ ٤٠٩	٢٦ ٤٥٤	دفعات مقدمة موردين
٢١ ٥٢٥	٤٨ ٠٦٣	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٨٦ ٩٩٤</u>	<u>١٨٧ ٦٥٠</u>	الرصيد
=====	=====	

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ٢٥١	١ ٢٥١	الشركة العربية للمرييات
٨ ٣١٦	٨ ٠١٦	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٥ ٥٤٤	٥ ٢٤٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٢ ٦٤٠	٢ ٣٤٧	إى أف جى هيرميس للتوريد
٧ ٩١٢	٧ ٩١٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٢٨١ ٧٥٤	--	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٢٤ ٤٧٥	--	إى أف جى هيرميس الدولية للمسمرة فى الأوراق المالية
٤٣١ ٠١٩	٣٩٨ ٣٨٢	إى أف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٧٩١ ٤٠٧	٢ ٠٨٠	شركة أي اف جى هيرميس انت فىين كورب
٣ ١٧٨	--	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
٥ ٦١٨	٥ ٣١٨	شركة إى إف جى للتوريد
٢ ٠٦٣ ٧٩٧	١ ١٦٨ ٣٤٤	بايون انتربرايس ليمتد
١٦٨ ٠٢٧	٤٥٤ ٧٩٨	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٣٤ ٩٧٤	--	إى إف جى أس بي ليميتد
٦ ٣٦٩	--	إى إف جى هيرميس أي بي هولدينج ليميتد
٢ ٨٩٤	--	هيرميس للحلول الرقمية
--	١ ٩٣٢ ٨٢٤	شركة اى اف جى هيرميس اى بي ليمتد
--	٤ ٤٩٩	اي اف جى هيرميس يو اس اى
--	٤٦ ٣١٢	اي اف جى هيرميس فاينانس
--	٨ ٢٢٦	شركة إى إف جى هيرميس بي إي هولدكو ليمتد
<u>٣ ٨٣٩ ١٧٥</u>	<u>٤ ٠٤٥ ٥٥٤</u>	
=====	=====	

٨- بنوك سحب على المكشوف

يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالي:
- قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٦٤ ٠٦٦ ١ ألف جنيهه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ١٤١	١ ٣٢٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ٢٣١ ٢٣٧	١ ٠٩٦ ٠٣٨	مصرفات مستحقة
٢٠٣ ٤٧٤	٢٥٧ ٦٠٤	عملاء حفظ مركزي
٩٤ ٢٩٨	١٢ ٢١١	إيرادات محصلة مقدماً
١٠ ٥٥٩	١٢ ٦٣٣	المستحق للمساهمة التكافلية
١٥١ ٩٦٦	١٩٢ ٨٩٥	أرصدة دائنة متنوعة
٢٦ ٠٧٧	٥٥ ٥٠٩	مصلحة الضرائب
--	٣٧ ٢٥٨	دائنو توزيعات
١ ٧١٨ ٧٥٢	١ ٦٦٥ ٤٧٤	الرصيد

١٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢٦٣ ٩٤٣	٥٩٢ ٠٠٩	الرصيد في بداية العام
٣٢٩ ٥٢٦	--	المكون خلال العام
(١ ٤٦٠)	(٢ ٢٠٥)	المستخدم خلال العام
٥٩٢ ٠٠٩	٥٨٩ ٨٠٤	الرصيد في نهاية العام

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

		١١ - قروض لشركات تابعة				
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٤٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/٧/٢١	٢٠٢٤/٧/٢٢	٥٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة إي اف جي للحلول التمويلية
٣٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/١٢/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة إي اف جي للحلول التمويلية
٢٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/٨/٦	٢٠٢٤/٨/٧	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	٤٠٠.٠٠٠	٢٠٣٠/٩/٢٧	٢٠٢٥/٩/٢٨	٤٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠	٢٠٢٩/٨/٢٥	٢٠٢٤/٨/٢٦	٥٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة اى اف جى فاينانس القابضة
٦٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/١١/١٧	٢٠٢٤/١١/١٨	٦٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة اى اف جى فاينانس القابضة
٢٥٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/٨/١٧	٢٠٢٤/٩/١٨	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة يو للتمويل الاستهلاكي
١٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/١٠/١٥	٢٠٢٤/١٠/١٦	١٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة يو للتمويل الاستهلاكي
١٥٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/١٠/٢٦	٢٠٢٤/١٠/٢٧	١٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة يو للتمويل الاستهلاكي
--	--	٢٠٣٠/٣/١٧	٢٠٢٥/٣/١٨	٢٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة يو للتمويل الاستهلاكي
--	--	٢٠٣٠/٥/١٣	٢٠٢٥/٥/١٤	٣٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة اى اف جى فاينانس القابضة
--	--	٢٠٣٠/٥/٢٦	٢٠٢٥/٥/٢٧	٦٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة اى اف جى فاينانس القابضة
--	--	٢٠٣٠/٩/٢٠	٢٠٢٥/٩/٢١	١٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة اى اف جى فاينانس القابضة
--	--	٢٠٣٠/٥/١٢	٢٠٢٥/٥/١٣	٣,٦ مليون	دولار أمريكي	شركة إي اف جي للحلول التمويلية
--	--	٢٠٣٠/٥/١٣	٢٠٢٥/٥/١٤	١ مليون	دولار أمريكي	شركة إي اف جي للحلول التمويلية*
--	--	٢٠٣٠/٩/٢٨	٢٠٢٥/٩/٢٩	٩ مليون	دولار أمريكي	شركة إي اف جي للحلول التمويلية
--	١٠٩ ٧١٠	٢٠٣٠/١٢/٢٩	٢٠٢٥/١٢/٣٠	٢,٣ مليون	دولار أمريكي	شركة إي اف جي للحلول التمويلية
--	--	٢٠٣٠/٦/٢٩	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠ مليون	دولار أمريكي	شركة إي اف جي للحلول التمويلية
--	--	٢٠٣٠/٨/٢٧	٢٠٢٥/٨/٢٨	٦ مليون	دولار أمريكي	شركة إي اف جي للحلول التمويلية
--	٣ ٥٧٧ ٥٠٠	٢٠٣٠/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٠/١	٧٥ مليون	دولار أمريكي	شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة
--	٣ ٤٩٩ ٦٠٦	٢٠٣٠/١١/٣٠	٢٠٢٥/١٢/١	٧٣,٣ مليون	دولار أمريكي	بايون انتربريس ليمنت
--	١ ١٩٢ ٥٠٠	٢٠٢٦/١/١٣	٢٠٢٥/١٢/٢٩	٢٥ مليون	دولار أمريكي	إي أف جى فاينانس بي في
٥٠.٠٠٠	--	٢٠٢٩/١١/١١	٢٠٢٤/١١/١٢	٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة يو للتمويل الاستهلاكي
٢ ١٠٠.٠٠٠	٨ ٨٢٤ ٣١٦					الإجمالي
٤٢٠.٠٠٠	١ ٢٩٤ ٤٤٢					الجزء المستحق خلال العام
١ ٦٨٠.٠٠٠	٧ ٥٢٩ ٨٧٤					الجزء المستحق خلال أكثر من عام
٢ ١٠٠.٠٠٠	٨ ٨٢٤ ٣١٦					

* تم سداد كامل القرض الممنوح بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥ من قبل شركة إي اف جي للحلول التمويلية بمبلغ مليون دولار أمريكي في ١١ يوليو ٢٠٢٥.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٢ - قروض من شركات تابعة						
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	٢٠٢٩/٣/١٢	٢٠٢٤/٣/١٣	٢٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٥٠.٠٠٠	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
--	٧١.٥٥٠	٢٠٣٠/٣/١١	٢٠٢٥/٣/١٢	١.٥ مليون	دولار أمريكي	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
--	١.٠٩٧.٧١٠	٢٠٢٦/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠ مليون	دولار أمريكي	شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة
٣٠٠.٠٠٠	١.٢٢٩.٢٦٠					الإجمالي
--	٣٤٥.٢٢٠					الجزء المستحق خلال العام
٣٠٠.٠٠٠	٨٨٤.٠٤٠					الجزء المستحق خلال أكثر من عام
٣٠٠.٠٠٠	١.٢٢٩.٢٦٠					

١٣ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢٠.٥٣٢	٢٠.٥٣٢	إستثمارات غير متداولة
٢٦٨.٥٢٤	١٠١.٧٨٣	أسهم شركات
١.٠٣٥.٨٩٠	٢١.٣٤٣	وثائق صناديق إستثمار
		أدوات الدين - سندات*
١.٣٢٤.٩٤٦	١٤٣.٦٥٨	
--	١.١١٠.٥٧٤	إستثمارات متداولة
		أدوات الدين - سندات*
١.٣٢٤.٩٤٦	١.٢٥٤.٢٣٢	الرصيد
=====	=====	
١.٢٠٧.٣٢٦	١.١٣١.٩١٨	وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:
١١٧.٦٢٠	١٢٢.٣١٤	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
		إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
١.٣٢٤.٩٤٦	١.٢٥٤.٢٣٢	
=====	=====	

*إيضاح رقم (٨)

١٤ - إستثمارات عقارية	
بيان	التكلفة
مبانى	
١٣٧ ٤٣٧	التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١
١٣٧ ٤٣٧	التكلفة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٣٧ ٤٣٧	التكلفة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
	مجمع الإهلاك
٤٣ ٩٨٠	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١/١
٥ ٤٩٧	إهلاك العام
٤٩ ٤٧٧	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٥ ٤٩٧	إهلاك العام
٥٤ ٩٧٤	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
	صافى القيمة الدفترية
٨٧ ٩٦٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٨٢ ٤٦٣	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
	* إيضاح رقم (٢٤)

- تتمثل الإستثمارات العقارية فى المساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى، وتبلغ القيمة العادلة لها فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٩٦ ٠٨٠ ألف جنيهه مصرى.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - إستثمارات فى شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١				
٦٩ ١٤٦	٧٥ ٠٩٤	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	إى إف جى هيرميس الدولية للسمرسة فى الأوراق المالية
٢٥٠ ٦٤٢	٢٥٤ ٥٤٤	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية (١-١٥)
٥ ٩٧٦	٥ ٩٧٦	جنيه مصري	٩٩,٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٧٣ ٣٤٣	٧٨ ٢٢٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	إى إف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠	٩ ٩٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات (٦-١٥)
١ ٢٤٩	١ ٢٤٩	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	هيرميس للحلول الرقمية
١٥٤	--	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة-لبنان- ش م ل (٨-١٥)
٢٧ ٥٦٥	--	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل (٨-١٥)
--	--	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أديفوزورى إنك (٤-١٥)
--	--	جنيه مصري	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية (٤-١٥), (٥-١٥)
--	--	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب (٤-١٥)
--	--	جنيه مصري	١٠٠	BVI	بايون انتربرايس ليمتد (٤-١٥)
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	إى أف جى هيرميس للتوريد
٦٤٠	٦٤٠	جنيه مصري	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠	٩٢١ ٥٦٠	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
٥٤٢ ١٦٤	١ ٥٥١ ٨٨٦	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	شركة إي أف جي هيرميس بروكيرج هولدينج ليمتد (٣-١٥) و (٧-١٥) و (٩-١٥)
٢ ٦٤٠	٢ ٦٤٠	دولار أمريكي	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

القيمة الدفترية					
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٧٢٤ ٨٩٤	١ ٣٧٤ ٦٦٦	جنيه مصري	٩٩,٨٢	مصرية	إى إف جى فاينانس القابضة (١٥-٥)
٦٢٩ ٦٥٦	٧٨٦ ٧٩٦	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	إى إف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة (إى إف جى هيرميس بي إى هولدينجز سابقاً)
٥٧٥	٥٧٥	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمنند
٦٣ ٧٢٠	--	دينار بحريني	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشيونال ش.م.ب (١٥-٧)
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 (١٥-٦)
٢٠ ٧٩٢	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 (١٥-٦)
٢ ٥٥١ ٠٤٩	٤ ٦٩٣ ٩٢٩	جنيه مصري	٥١	مصرية	بنك نكست التجاري
٧٦٥ ٣٢٥	٧٧٨ ٣٩٨	جنيه مصري	١٠٠	إماراتية	شركة إى اف جى هيرميس إى بي القابضة المحدودة (١٥-٢)
٧٧ ١٥٩	--	جنيه مصري	١٠٠	إماراتية	شركة المجموعة المالية هيرميس الامارات ش.ذ.م.م (١٥-١)
٦ ٨٨٧ ٧٣٨	١٠ ٧٠٨ ٦٦٦				الاجمالي
(١٠٨ ٧٠٧)	(١٠٨ ٧٠٧)				الاضمحلال (١٥-٦)
٦ ٧٧٩ ٠٣١	١٠ ٥٩٩ ٩٥٩				الرصيد

- (١٥-١) خلال عام ٢٠٢٤ تم نقل ملكية شركة المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م من شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية إلى شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding، ثم خلال عام ٢٠٢٥ تم نقل ملكيتها إلى شركة إي اف جي هيرميس بروكيريج هولدينج ليتمد وذلك بغرض إعادة هيكلة للشركات التابعة.
- (١٥-٢) خلال عام ٢٠٢٤ تم نقل ملكية شركة اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة من شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding إلى شركة إي اف جي هيرميس اى بي القابضة المحدودة وذلك بغرض إعادة هيكلة للشركات التابعة.
- (١٥-٣) خلال عام ٢٠٢٤ تم نقل ملكية شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية وشركة إي أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليتمد من شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding إلى شركة إي أف جى هيرميس بروكيريج هولدينج ليتمد وذلك بغرض إعادة هيكلة للشركات التابعة.
- (١٥-٤) تمتلك الشركة استثمارات في شركات تابعة بقيمة أقل من ألف جنيهه مصري وهي كالتالي:
- إي أف جى - هيرميس أDFIZORY إنك بقيمة ٦ جنيهه مصري.
 - شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية بقيمة ١٠٠ جنيهه مصري.
 - شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب بقيمة ١٦ جنيهه مصري.
 - بايون انتربرايس ليتمد بقيمة ٦ جنيهه مصري.
- (١٥-٥) شركة إي إف جى فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩,٨٢٪ للشركة - تمتلك نسبة ٩٥,٢٪ فى شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.
- (١٥-٦) يتمثل بند الإضمحلال في شركات اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار وفليمينج سي أي أي سي هولدنجز والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.
- (١٥-٧) خلال الفترة تم نقل ملكية شركة شركة أو إل تي إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب من شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding إلى شركة إي أف جى هيرميس بروكيريج هولدينج ليتمد.
- (١٥-٨) خلال الفترة قامت الشركة بتصفية الشركتان المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل والمجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل.
- (١٥-٩) خلال عام ٢٠٢٥ تم زيادة رأس مال شركة إي أف جى هيرميس بروكيريج هولدينج ليتمد.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٦ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	مبانى وإنشاءات*	أراضى*	التكلفة
٤٦٥ ٣٨٣	٧ ٥٦١	١٧ ٧١٣	١٣٢ ٥٣١	٤٤ ٨٢١	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١
٤١ ٧٨٣	١ ٣٩٢	٢٠ ٤٢٥	١٦ ٥٧١	٣ ٣٩٥	--	--	الإضافات خلال العام
(١ ٢٤٥)	--	--	(١ ٠٥١)	(١٩٤)	--	--	الإستبعادات خلال العام
٥٠٥ ٩٢١	٨ ٩٥٣	٣٨ ١٣٨	١٤٨ ٠٥١	٤٨ ٠٢٢	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٩٧ ٦٧٩	١١ ٤٩٤	--	٧٧ ٨٥٩	٨ ٣٢٦	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٤ ٤٥٥)	(٦٠)	(٣ ٦٩٩)	(٥٠٢)	(١٩٤)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٥٩٩ ١٤٥	٢٠ ٣٨٧	٣٤ ٤٣٩	٢٢٥ ٤٠٨	٥٦ ١٥٤	٢٤٤ ١٦٠	١٨ ٥٩٧	التكلفة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
							مجمع الإهلاك
٢٣٩ ٥٧٦	٦ ٦٦٧	١٤ ٠٤٤	٩٦ ٦٩٩	٣٣ ٥٢٢	٨٨ ٦٤٤	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١/١
٢٧ ٩٤٨	٤٠٩	٢ ١٤١	١٣ ٣٧٠	٤ ١٦٦	٧ ٨٦٢	--	إهلاك العام
(١ ١٩٩)	--	--	(١ ٠٠٥)	(١٩٤)	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٦٦ ٣٢٥	٧ ٠٧٦	١٦ ١٨٥	١٠٩ ٠٦٤	٣٧ ٤٩٤	٩٦ ٥٠٦	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٦ ٣٤٩	١ ٠٦١	٥ ٥٧٩	١٧ ٠٢٤	٤ ٨٢٤	٧ ٨٦١	--	إهلاك العام
(٤ ٢٨٢)	(٦٠)	(٣ ٦٩٩)	(٣٢٩)	(١٩٤)	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٩٨ ٣٩٢	٨ ٠٧٧	١٨ ٠٦٥	١٢٥ ٧٥٩	٤٢ ١٢٤	١٠٤ ٣٦٧	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٥/١٢/٣١
							صافى القيمة الدفترية
٢٣٩ ٥٩٦	١ ٨٧٧	٢١ ٩٥٣	٣٨ ٩٨٧	١٠ ٥٢٨	١٤٧ ٦٥٤	١٨ ٥٩٧	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٠٠ ٧٥٣	١٢ ٣١٠	١٦ ٣٧٤	٩٩ ٦٤٩	١٤ ٠٣٠	١٣٩ ٧٩٣	١٨ ٥٩٧	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١

*إيضاح رقم (٢٤)

تراخيص برامج حاسب آلى	١٧ - الأصول غير الملموسة بيان
٤٩ ٥٢٩	التكلفة
٢ ٨٤٦	التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١
٥٢ ٣٧٥	الإضافات خلال العام
٢٠ ٩٧٥	التكلفة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٧٣ ٣٥٠	الإضافات خلال العام
٣٨ ٧٣٦	التكلفة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
٤ ٣٧٣	مجمع الإستهلاك
٤٣ ١٠٩	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/١/١
٤ ١٩٥	إستهلاك العام
٤٧ ٣٠٤	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٩ ٢٦٦	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢٦ ٠٤٦	صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٢٦ ٠٤٦	صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١

١٨ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيهه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع ٣ ٨٤٣ ٠٩١ ألف جنيهه مصرى موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيهه مصرى.
- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣ ٨٤٣ ٠٩١ ألف جنيهه مصرى إلى مبلغ ٤ ٦١١ ٧٠٩ ألف جنيهه مصرى موزعاً على عدد ٨٦٨ ١٦٨ ٣٤١ ٩٢٢ سهم بزيادة قدرها ٧٦٨ ٦١٨ ألف جنيهه مصرى موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيهه مصرى توزع كأسهام مجانية بواقع سهم مجانى لكل خمسة أسهم قائمة تحويلاً من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.
- بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٤ ٦١١ ٧٠٩ ألف جنيهه مصرى إلى مبلغ ٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ألف جنيهه مصرى بزيادة قدرها ٢٥٣ ٦٤٤ ألف جنيهه مصرى موزعاً على عدد ٨٠٣ ٧٢٨ ٥٠ سهم وبقيمة إسمية ٥ جنيهه مصرى للسهم تمويلاً من إحتياطي خاص علاوة إصدار بغرض إصدار أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة وتم إصدار الأسهم وتخصيصها باسم نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding ويحق للمستفيد من النظام حضور الجمعيات العامة العادية وغير العادية للشركة والتصويت علي قراراتها فور نقل ملكية الأسهم الممنوحة إليه.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ألف جنيهه مصرى إلى ٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ألف جنيهه مصرى موزعة على ١ ١٦٧ ٦٨٤ ٨٠٦ سهم بزيادة قدرها ٩٧٣ ٠٧١ ألف جنيهه مصرى موزعا على ١٣٥ ٦١٤ ١٩٤ سهم وبقيمة اسمية ٥ جنيهه مصرى للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١ سهم لكل خمسة أسهم ممولة من الأرباح المحتجزة الظاهرة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٦ مليار جنيهه مصرى إلى ٣٠ مليار جنيهه مصرى كما وافقت على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ألف جنيهه مصرى إلى ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ ألف جنيهه مصرى موزعا على ١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨ سهم بزيادة قدرها ١ ٤٥٩ ٦٠٦ ألف جنيهه مصرى توزع على عدد ٢٠٢ ٩٢١ ٢٩١ سهم بقيمة إسمية خمسة جنيهات للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم ممولة من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.
- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة المصدر من ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ ألف جنيهه مصرى موزعا على ١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨ سهم إلى ٧ ١٧٩ ٤٦٥ ألف جنيهه مصرى موزعا على ١ ٤٣٥ ٨٩٣ ٠٠٨ سهم بتخفيض قدره ١١٨ ٥٦٥ ألف جنيهه مصرى وذلك عن طريق إعدام عدد ٢٣ ٧١٣ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهه لكل سهم وهي تمثل أسهم خزينة مر على شرائها أكثر من عام على أن يتم تحميل الفرق السعري (بين سعر شراء أسهم الخزينة والقيمة الإسمية لتلك الأسهم) والبالغ ٤١٠ ٢٨١ ألف جنيهه مصرى على حساب علاوة الإصدار وجميعها أسهم نقدية وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالتخفيض في السجل التجارى للشركة.

١٨-١ - أسهم خزينة

- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤ شراء عدد ٢٥ مليون سهم من أسهمها وقد قامت الشركة بشراء ٢٣ ٧١٣ ٠٠٠ سهم من بورصة الأوراق المالية بتكلفة ٩٧٥ ٣٩٩ ألف جنيهه مصرى.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ إعدام عدد ٢٣ ٧١٣ ٠٠٠ سهم بقيمة خمسة جنيهه مصرى لكل سهم و هي تمثل أسهم خزينة مر على شرائها أكثر من عام.

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 (المعاادل لمبلغ ٩٠٠ ٨٦٥ ألف جنيهه مصرى).

٢٠ - إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨ ٥١٧	٢٤ ١٣١	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٨	٢٥ ٧٦٦	عائد إستثمارات في شركات تابعة
٨ ٥٧٧	٣ ٧٦٩ ٠٦٨	
<u>٢٧ ١١٢</u>	<u>٣ ٨١٨ ٩٦٥</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	أجور ومرتببات وما فى حكمها *
١ ٥٨٨ ١٨٦	١ ٦٣٣ ٠٣٣	مصروفات إستشارات
٥٢ ٩٦٦	٦١ ٨٦٦	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٢٥ ٢٥٧	٣٨ ٠٩٦	خطوط ربط وإتصالات
٥٠ ١١٩	٥١ ٤١٨	الإيجار ومصروفات الاشغال
٢٤ ٧١٢	٣١ ٩٢١	مصروفات أخرى
٣٧٨ ٠٧٩	٤٦٣ ٥٤٧	
<u>٢ ١١٩ ٣١٩</u>	<u>٢ ٢٧٩ ٨٨١</u>	الإجمالي
=====	=====	

* المدفوعات المبنية علي أسهم

قامت الشركة بإنشاء نظام ائابة وتحفيز للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وشركاتها التابعة من خلال منح أسهم مجانية من أسهمها بما يعادل ٥,٥% من الأسهم المصدره للشركة لمن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنة الاشراف وتتوفر بهم شروط محددة.
مدة البرنامج ٥ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتتمثل فترة الاستحقاق في ٣ - ٤ سنوات تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ويستحق المستفيد الأسهم الممنوحة له على أربعة أقساط متساوية.

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

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال الفترة / العام في الاتي:

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٦٨ ٠٥٧ ٢٩٧	٤٨ ٠١٨ ١٦٦	رصيد الأسهم الممنوحة أول العام
--	١١ ٠٦٠ ٧٢٩	أسهم ممنوحة خلال العام
(٣ ٠٢٤ ٨١٠)	--	أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركات التابعة
(١٧ ٠١٤ ٣٢١)	(٤٣ ٠٧٢ ٨٣٩)	أسهم تم ممارستها خلال العام
<u>٤٨ ٠١٨ ١٦٦</u>	<u>١٦ ٠٠٦ ٠٥٦</u>	الإجمالي في نهاية العام

٢٢- 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	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ٧٢٥ ٦٨٧	٨٨٢ ٩٧٤	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(٦ ٥٢٠ ١٦٩)	(٦ ٠٨٦ ١٣٦)	بنوك - سحب على المكشوف
(٤٠ ٠١٣)	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>(٤ ٨٣٤ ٤٩٥)</u>	<u>(٥ ٢٠٣ ١٦٢)</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة

٢٣ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	
		(أ) الضريبة المؤجلة
٥ ٤٧٠	١١ ٥٢٣	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١٢ ٦٧٨	١٣ ٩١٥	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
١٠ ١٧٤	٩ ٩٠٣	الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)
(١ ٨٦٧)	(١ ٨٦٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
٨٣ ٣١٢	(٤٨ ٢٦٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١ ٤٤٥ ٢٢٦	٥٨٢ ٧٣٢	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
<u>١ ٥٥٤ ٩٩٣</u>	<u>٥٦٧ ٩٣٧</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٦ ٣٠٨	١٣ ٩٨١	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل*
<u>١ ٥٧١ ٣٠١</u>	<u>٥٨١ ٩١٨</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٤ - تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٤١٣ ٠٣١	(١٣٤ ٦٧٩)	الربح المحاسبي قبل الضريبة
		يضاف / (يخصم):
١١٩	(٧ ٥٤٦)	إهلاك وإستهلاك (فرق الإهلاك الضريبي)
(١٠٣)	(٤ ٤١٣)	أرباح (خسائر) رأسمالية
٣٢٩ ٥٢٦	(١٠٤ ٢٧٨)	تأثير المخصصات
(٩ ٥١٩)	--	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
٢٥١ ٧٧٨	٣٦ ٩١١	تكلفة التمويل والإستثمار مقابل الإيرادات المعفاة
(١٦٠ ١١٠)	٥٨٥ ٥٦٨	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨ ٥٧٧)	(٣ ٧٦٩ ٠٦٨)	إعفاءات ضريبية
١٠ ٥٥٩	١٠ ٧٤٧	المساهمة التكافلية
٦١ ٤٢٥	٥٨ ٠٢٣	مقابل حضور أعضاء مجالس الإدارة
١١٠ ٢٧٢	٤ ٣١٣ ٣١٥	إضافات أخرى
(٣ ٢٢٤ ٩٢٣)	(٢ ٧٥٢ ٢٢٨)	خصومات أخرى
(٢ ٢٢٦ ٥٢٢)	(١ ٧٦٧ ٦٤٨)	صافي الوعاء الضريبي
--	--	الضريبة المستحقة
٤٣ ١٢٠	٤٤ ١٠١	ضريبة على أوعية مستقلة
٤٣ ١٢٠	٤٤ ١٠١	ضريبة الدخل الحالية
===== %١٠,٤	===== %٣٣	السعر الفعلي لضريبة الدخل
===== -----	===== -----	

٢٥ - التزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
--	٢١٠ ٥٣٠	الجزء المستحق خلال عام
--	١ ٨٩٤ ٧٧٥	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
--	٢ ١٠٥ ٣٠٥	الرصيد
===== -----	===== -----	

قامت شركة مجموعة إي اف جي القابضة EFG Holding بإبرام عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومباني 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).

٢٦ - 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.

٢٧- أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٧٠٣	١٤٥	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٢ ٤٢٨	٢٤٠ ٧٨٧	إستثمارات في شركات تابعة
<u>٢٤ ١٣١</u>	<u>٢٤٠ ٩٣٢</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٨- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	
(٣٤٥ ٧٣٥)	٨٠٨ ٢٧٧	أرباح (خسائر) العام
<u>١ ٤٤٥ ١٥٨</u>	<u>١ ٤٣٥ ٨٩٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٢٤)</u>	<u>٠,٥٦</u>	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (جنيه مصري)
=====	=====	

٢٩- 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 الفعلى وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وبالنسبة للسنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤ 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 - ديسمبر ٢٠٢٥ تقوم الشركة بتوريد الضريبة الشهرية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٢٢ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥ لم يتم الفحص.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النايل السيتى 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.

٣٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٦٧ ٧٧٢ ألف جنيهه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٤٧ ٦٣٧ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة إي اف جى للحلول التمويلية، ومبلغ ٤٧ ٧٦٣ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر، ومبلغ ١٠٧ ٦٢٧ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة يو للتمويل الاستهلاكي ومبلغ ١٢٠ ٣١١ ألف جنيهه مصري عن القرض الممنوح لشركة اى اف جى فاينانس القابضة ومبلغ ١٣ ٥٧٩ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة بايون انتربرايس ليمتد ومبلغ ٤١ ٣٨١ عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت ليمتد ومبلغ ٧٧٢ ١٤٣ الف جنيهه مصري عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى فاينانس بي فى.
- يتضمن بند مصروفات تمويلية الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٩٨ ٨٧١ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ومبلغ ١٥ ٩٨٢ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة اي اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت ومبلغ ٢٤ ٨٩٨ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة إي اف جى للحلول التمويلية.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).

٣١ - قياس القيم العادلة

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

- يحلل 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					الأصول المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	إيضاح رقم	
٢ ٩٢٥ ٤٧٦	٢ ٩٢٥ ٤٧٦	--	--	(١٣,٤)	وثائق صناديق إستثمار
٢٣ ٩٦٣	٢٢ ٩٣٧	--	١ ٠٢٦	(١٣,٤)	أدوات حقوق ملكية
١ ١٣١ ٩١٧	--	--	١ ١٣١ ٩١٧	(١٣)	أدوات الدين
--	--	--	--	(١٣)	أدوات خزانة
٤ ٠٨١ ٣٥٦	٢ ٩٤٨ ٤١٣	--	١ ١٣٢ ٩٤٣		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					الأصول المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	إيضاح رقم	
٧ ١٤٨ ٥٤٤	٦ ٩٧٧ ١٠٨	--	١٧١ ٤٣٦	(١٣,٤)	وثائق صناديق إستثمار
٢٤ ٠٦٠	٢٢ ٩٤٦	--	١ ١١٤	(١٣,٤)	أدوات حقوق ملكية
١ ٠٣٥ ٨٩٠	--	--	١ ٠٣٥ ٨٩٠	(١٣)	أدوات الدين
٨ ٢٠٨ ٤٩٤	٧ ٠٠٠ ٠٥٤	--	١ ٢٠٨ ٤٤٠		

٣٢ - تبويب الأصول والإلتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تكلفة مستهلكة	إيضاح رقم	الأصول المالية
١٠١ ٧٨٣	٢ ٨٢٣ ٦٩٣	--	(١٣,٤)	وثائق صناديق إستثمار
٢٠ ٥٣٢	٣ ٤٣١	--	(١٣,٤)	أدوات حقوق ملكية
--	--	--	(١٣)	أدوات الدين
١ ١٣١ ٩١٧	--	--	(١٣)	أدوات الدين
--	--	٨٨٢ ٧٩٦	(٣)	النقدية وما في حكمها
--	--	٢ ٦٧٠ ١٨٩	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	١٨٧ ٦٧٥	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
--	--	٨ ٨٢٤ ٣١٦	(١١)	قروض لشركات تابعة
١ ٢٥٤ ٢٣٢	٢ ٨٢٧ ١٢٤	١٢ ٥٦٤ ٩٧٦		
الإلتزامات المالية				
--	--	٦ ٠٨٦ ١٣٦	(٨)	بنوك سحب على المكشوف
--	--	٤ ٠٤٥ ٥٥٤	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	١ ٦٦٥ ٤٧٤	(٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	١ ٢٢٩ ٢٦٠	(١٢)	قروض من شركات تابعة
--	--	١٣ ٠٢٦ ٤٢٤		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تكلفة مستهلكة	إيضاح رقم	الأصول المالية
٢٦٨ ٥٢٤	٦ ٨٨٠ ٠٢١	--	(١٣,٤)	وثائق صناديق إستثمار
٢٠ ٥٤١	٣ ٥١٩	--	(١٣,٤)	أدوات حقوق ملكية
١ ٠٣٥ ٨٩٠	--	--	(١٣)	أدوات الدين
--	--	١ ٧٢٥ ٥٣٣	(٣)	النقدية وما في حكمها
--	--	٥ ٨٤٨ ٠٦٥	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	٢٨٦ ٩٩٤	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
--	--	٢ ١٠٠ ٠٠٠	(١١)	قروض لشركات تابعة
١ ٣٢٤ ٩٥٥	٦ ٨٨٣ ٥٤٠	٩ ٩٦٠ ٥٩٢		
الإلتزامات المالية				
--	--	٦ ٥٢٠ ١٦٩	(٨)	بنوك سحب على المكشوف
--	--	٣ ٨٣٩ ١٧٥	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	١ ٧١٨ ٧٥٣	(٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	٣٠٠ ٠٠٠	(١٢)	قروض من شركات تابعة
--	--	١٢ ٣٧٨ ٠٩٧		

٣٣ - 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.

١/٣٣ 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 ٧٩١ ١٣٠ ٥ ألف جنيه مصري، ١٣٤ ١٥٧ ١٤ ألف جنيهه مصرى على التوالى، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض (عجز) ألف جنيهه مصري
دولار أمريكي	٨ ٦٨٩ ٣٦٣
يورو	٣٤٩ ٥١٨
درهم إماراتي	(٦ ٩٤٥)
جنيه إسترليني	(٦ ٣١٤)
فرنك سويسرى	٦٢٣
ريال سعودي	٩٨

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

٢/٣٣ خطر الائتمان

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

٣/٣٣ 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.

٤/٣٣ مخاطر رأس المال

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

٥/٣٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣٣ 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.

٣٤ - الأحداث اللاحقة

في أواخر فبراير ٢٠٢٦ تصاعدت الأعمال العدائية بين الولايات المتحدة وإسرائيل ضد إيران بشكل ملحوظ وتشير تقارير السوق العامة وتقارير الخبراء إلى أن حركة الشحن التجاري عبر مضيق هرمز - وهو ممر مائي حيوي يمر عبره عادةً خمس النفط العالمي وحصّة كبيرة من الغاز الطبيعي المسال - قد تعطلت بشدة، حيث توقفت حركة ناقلات النفط إلى حد كبير وارتفعت أقساط التأمين ضد مخاطر الحرب. وشهدت أسعار الخام الفورية تقلبات حادة خلال مارس ٢٠٢٦، حيث اقتربت أسعار خام برنت خلال اليوم لفترة وجيزة من ١٠٠-١١٩ دولارًا للبرميل، في حين قامت شركات الشحن الكبرى بتغيير مسار بعض خدماتها في الشرق الأوسط أو تعليقها مع تدهور الأوضاع الأمنية.

وقد طرأت هذه التطورات بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبالتالي فهي تمثل حدثاً لاحقاً لا يستدعي تعديلاً وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧ (الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية). ولم تقم المجموعة بتعديل المبالغ المُدرجة في هذه البيانات المالية لعام ٢٠٢٥. تُراقب الإدارة الأثار الثانوية على العملاء والمحافظ الاستثمارية، بما في ذلك تقييمات السوق، وقد فعّلت مراقبة مُعززة لمخاطر الائتمان (إضافات خسائر الائتمان المتوقعة) وحساسيات القيمة العادلة لدورات التقارير الداخلية لعام ٢٠٢٦.

وبينما لا يزال الوضع متقلباً وقد يؤثر على الأداء المالي للمجموعة وملف المخاطر الخاص بها خلال عام ٢٠٢٦، لم تُحدد الإدارة أي شكوك جوهريّة من شأنها أن تُلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل. ستواصل المجموعة إعادة تقييم افتراضات الاقتصاد الكلي ويشمل سيولة السوق وتحديث الإضافات الداخلية حسب الاقتضاء.

بالنظر إلى الظروف المتغيرة والإعتماد على مدى سرعة حل هذا النزاع ، فإنه لا يمكن تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بدقة في الوقت الحالي.

٣٥ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٥-١ أسس إعداد القوائم المالية

٣٥-١-١ 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.

٣٥-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٥-٢-١ 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.

٣٥-٢-٢ 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.

٣٥-٢-٣ الإهلاك

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

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

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

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

٤-٢-٣٥ 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.

٥-٢-٣٥ الأصول غير الملموسة

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

٣-٣٥ الإستثمارات

١-٣-٣٥ إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

٢-٣-٣٥ إستثمارات عقارية

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

٣٥-٤ الأدوات المالية

٣٥-٤-١ الاعتراف والقياس الأولي

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

٣٥-٤-٢ التوبيخ والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

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

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

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

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

٣٥-٤-٣ - الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣٥-٤-٤ - الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

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

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

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

٣٥-٤-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

**الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر**

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

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

**أدوات الدين المقيمة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر**

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

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

٣٥-٤-٦ الإلتزامات المالية - التويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم تويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم 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.

٧-٤-٣٥ 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 فان الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨-٤-٣٥ 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.

٩-٤-٣٥ 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 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 الارباح أو الخسائر.

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

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

تحدد الشركة فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف 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 احتياطي تغطية التدفق النقدي واحتياطي تكلفة التغطية الى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح والخسارة.

إذا أصبحت التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية أو تم بيع أو انتهى أجل أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف عن محاسبة التغطية بأثر مستقبلي. عندما يتم إيقاف محاسبة تغطية التدفقات النقدية فإن المبلغ المكون من احتياطي 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.

٥-٣٥ الاضمحلال

١-٥-٣٥ الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالإقرار بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإقرار الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .
- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعه بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد)
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن 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.

٣٥-٥-٢ 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 .

٣٥-٥-٣ 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 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.

٣٥-٥-٤ 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.

٣٥-٥-٥ إعدام الدين

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

٣٥-٥-٦ 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 الاستقادة من عملية التجميع.
 - القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
 - يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
 - يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا 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.

٣٥-٦ النقدية وما في حكمها

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

٣٥-٧ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراض بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراض المبدئى 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.

٨-٣٥ المخصصات

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

٩-٣٥ الإحتياطي القانوني

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

١٠-٣٥ رأس المال

١-١٠-٣٥ 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".

٢-١٠-٣٥ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١١-٣٥ الإيرادات

١-١١-٣٥ 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.

٢-١١-٣٥ إيراد توزيعات

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

٣٥-١١-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣٥-١١-٤ إيراد الفوائد

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

٣٥-١٢ المصروفات

٣٥-١٢-١ تكلفة الإقتراض

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

٣٥-١٢-٢ 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 الأجر ويقتصر إلترام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣٥-١٢-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، 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.

٣٥-١٣ 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.

١٤-٣٥ 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 الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

١٥-٣٥ مزايا العاملين

١-١٥-٣٥ 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.

١٦-٣٥ 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) .

١-١٦-٣٥ 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 الاولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة 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 أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير .
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر .

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

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

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

٢-١٦-٣٥ 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".