

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
(شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG - Hermes "سابقا")
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
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
٢٦ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤٣ - ٢٧	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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 (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً")
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً") - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

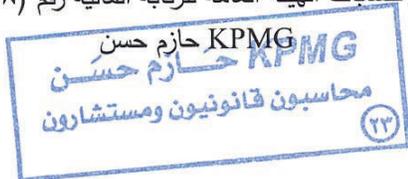
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية،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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)



القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالى المستقلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	-	(٢٨،١١)	قروض لشركات تابعة
١ ١٥٠ ٩٨٦ ٧٧٩	١ ٠٥٦ ٩٤٩ ٨٥٠	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٣ ٥٠٠ ٦٦٨	١٠٨ ٧٧١ ٤٧٣	(١٣)	إستثمارات عقارية
٦ ٦٢٩ ٥٧٨ ٣٧١	٦ ٦٦٨ ٥٩٧ ٩٤٣	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٢٦ ٧٩٧ ٦١٦	٢٢٦ ٥٤١ ٢١٧	(١٥)	أصول ثابتة
١٨ ٨٨٣ ١٠٤	١٢ ٣٨٣ ٢٩٥	(١٦)	أصول غير ملموسة
<u>٨ ٢١١ ٦٢٩ ٧٩٥</u>	<u>٨ ٠٧٣ ٢٤٣ ٧٧٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٤٢٤ ٨٠٦ ٣٢٨	٢ ٠٣٢ ٦٣٨ ٤٨١	(٣)	النقدية و مافي حكمها
٢ ٦٣٢ ٩٩٥ ٧١٠	٣ ٨٢١ ٦٩٤ ٠٩٧	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣١٥ ٦٦٨ ٦٧١	٩١٧ ٨١٢ ٥٣٨	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٨٧٩ ٨٦٦ ٣٢٠	٣ ١٥٩ ٨٦٥ ٢٢٦	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٧٥ ١٣٨ ٥٩٩	١٢٩ ٥٨٠ ١٩٤	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
-	٧٤ ٢٩٠ ٢٧٠	(٢٨،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٨ ٣٢٨ ٤٧٥ ٦٢٨</u>	<u>١٠ ١٣٥ ٨٨٠ ٨٠٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٦ ٥٤٠ ١٠٥ ٤٢٣</u>	<u>١٨ ٢٠٩ ١٢٤ ٥٨٤</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	٧ ٢٩٨ ٠٣٠ ٠٤٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠	٩٧٢ ٣٤٤ ٣٣٢		إحتياطي قانوني
١ ٥٨٢ ٣٢٧ ١٤٩	١ ٥٢٧ ٩١٨ ٩٨٧		إحتياطيات أخرى
٢ ٣٠٤ ٣٤٦ ٣٦١	١ ٢٠٩ ٤٣٥ ٧١٤		أرباح محتجزة
٢٨٩ ٠٠٨ ٧١٢	٣٨٦ ٢٤٦ ٧٥٤	(٢٠،١٧)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
<u>١٠ ٨٨١ ٥٦٠ ٧٧٢</u>	<u>١١ ٣٩٣ ٩٧٥ ٨٢٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٢٨ ٧٥٠ ٩٦٢	٩٢٦ ٧٠٣ ٣٨٤	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٢ ٣٩٦ ٦٤١	-	(٢٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٦٩١ ١٤٧ ٦٠٣</u>	<u>٩٢٦ ٧٠٣ ٣٨٤</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٢ ٧٤٧ ٥٦٧	٨٢ ٩٠٤ ٣٧٧	(٢٦)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٣ ٠٣١ ٥٨٩ ٧٦٩	٣ ٦٠٦ ٩٩٢ ٢٥٤	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٧٩٠ ٦٠٧ ٦٨١	١ ٣٥٠ ٠٣٧ ٠٦٨	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٨٢٨ ٥٠٩ ٤٧٥	٦٠٤ ٥٦٩ ١١٨	(٢٨،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٣ ٩٤٢ ٥٥٦	٢٤٣ ٩٤٢ ٥٥٦	(١٠)	مخصص مطالبات
<u>٤ ٩٦٧ ٣٩٧ ٠٤٨</u>	<u>٥ ٨٨٨ ٤٤٥ ٣٧٣</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٥ ٦٥٨ ٥٤٤ ٦٥١</u>	<u>٦ ٨١٥ ١٤٨ ٧٥٧</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٦ ٥٤٠ ١٠٥ ٤٢٣</u>	<u>١٨ ٢٠٩ ١٢٤ ٥٨٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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


منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة


كريم حوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"



٢٠٢٢		٢٠٢٣			
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٣/٧/١	رقم	
إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٩/٣٠		
الإيرادات					
٢ ٥٩٦ ٧٣٢ ٢٥٢	١٥٤ ٧٢١ ٢٨٢	١٧٠ ٩١٠ ١٣٧	١ ٣٣٤	(١٩)	إيراد توزيعات
١٢ ٥٤٩ ٤٨٧	٤ ٦٧٩ ٥٩١	٢٢ ٧٠٠ ٦٥٠	٦ ٢٤٢ ٨٥٥		إيراد حفظ مركزى
٢٨٥ ٧٠٣ ٤٧٧	٩٣ ٤٠٣ ٨٢٦	١ ١٨٤ ٨٤٦ ١٨٢	٤٢ ١٣٠ ١٢١	(٤)	صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٩٣ ٧٨٤ ٧٤٤	٦٥ ٢٩٠ ٧٥٠	٢٤٠ ١٠٩ ٩٤٣	٨٤ ٦١٨ ٠١٩	(١٢)	عوائد أذون الخزانة والسندات
٦٢ ٨٥٥ ٠٤١	٢٧ ٢٢٢ ٦٥٨	٧٠ ٧٩١ ٤٤٤	٢٩ ٣٦٢ ٥٣٦	(٢٨)	إيراد فوائد
١٣ ١٣٥	١٢ ٣٠٠	-	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٥٦ ٣٠٧ ٨٦١	١٩ ١٥٧ ٩٥٢	٨٨ ٣٣٠ ٩١٥	٢٩ ١٤٤ ٥٥٩	(٢٨،٢٣)	إيرادات أخرى
٥٣٢ ٨٠١ ٦٢٨	١٧٨ ٥٠٣ ٢٢٥	٢١٠ ١٤٥ ٠٩٤	(١٥٣ ٨٧٢)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٣١ ٧٣٣ ٣٦٥	٩٤ ١١٨ ٩٢٠	٢٢ ٩٠٤ ٣٢٨	-	(٢٤)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٣ ٩٧٢ ٤٨٠ ٩٩٠	٦٣٧ ١١٠ ٥٠٤	٢ ٠١٠ ٧٣٨ ٦٩٣	١٩١ ٣٤٥ ٥٥٢		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(٢٧١ ٣١١ ٨٦٧)	(١٠١ ٢٨٩ ٨٤٠)	(٤٩٤ ٤٧٢ ٢٦٥)	(١٨٠ ٥٥٩ ٧٨٩)		مصروفات تمويلية
(٣١٠ ٨٧٦ ٢٣٧)	(١٠٦ ٣٠٥ ٦٣٢)	(٤٧٠ ٢١١ ٣٨٨)	(١٤٧ ٧١٢ ٥٣٤)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٨ ٢٤٩ ٦١٦)	(٥ ٩٩٧ ٩٥٠)	(١٨ ٠٨٤ ٦٩٣)	(٥ ٩٥٥ ٨٨٦)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٤ ٧٢٩ ١٩٥)	(١ ٥٧٦ ٣٩٩)	(٤ ٧٢٩ ١٩٥)	(١ ٥٧٦ ٣٩٩)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٦ ٧٤١ ١٥٢)	(٢ ٢٨٧ ٥٢٧)	(٧ ٠٠٧ ١٦٤)	(٢ ٣٢١ ٠٠٤)	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٢٠١ ٧٤٥)	(١٦٨ ٠٩٦)	(٧٨٣ ٧٥٦)	(٤٢٠ ٠١٣)	(٣)	الإضمحلل فى قيمة الأصول
(٦١٢ ١٠٩ ٨١٢)	(٢١٧ ٦٢٥ ٤٤٤)	(٩٩٥ ٢٨٨ ٤٦١)	(٣٣٨ ٥٤٥ ٦٢٥)		إجمالي المصروفات
٣ ٣٦٠ ٣٧١ ١٧٨	٤١٩ ٤٨٥ ٠٦٠	١ ٠١٥ ٤٥٠ ٢٣٢	(١٤٧ ٢٠٠ ٠٧٣)		الأرباح قبل الضرائب
(٥٧ ٢٩٧ ١٧٦)	(١٠ ٤٤٥ ٥٤٠)	(٤٩ ٦٢٦ ٧١٦)	(١٦ ٨٥٨ ٠٣٣)		ضريبة الدخل الحالية
(٦٢ ٥٤١ ٨٤٨)	(٢١ ٠٠٢ ٧٢٣)	(٣١٣ ٧٤٨ ٣٤١)	(٨ ٨٠٧ ٩٩٥)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٣ ٢٤٠ ٥٣٢ ١٥٤	٣٨٨ ٠٣٦ ٧٩٧	٦٥٢ ٠٧٥ ١٧٥	(١٧٢ ٨٦٦ ١٠١)		أرباح الفترة
٢,٢٢	٠,٢٧	٠,٤٥	(٠,١٢)	(٢٥)	نصيب السهم فى الأرباح

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		جميع المبالغ بالجنيه المصري
عن الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٢/٧/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٧/١ إلى ٢٠٢٣/٩/٣٠	
٣٢٤٠٠٥٣٢١٥٤	٣٨٨٠٣٦٧٩٧	٦٥٢٠٧٥١٧٥	(١٧٢٨٦٦١٠١)	أرباح الفترة
(١٠٨٥٧٦٣٩٩)	(٨٦٧٤٩٩١٣)	(٧٠٢٠٤٠٨٠)	(٢١٩٦٠٣٨٢)	الدخل الشامل الآخر:
٢٤٤٢٩٦٦٠	١٩٥١٨٧٣٠	١٥٧٩٥٩١٨	٤٩٤١٠٨٦	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة الضريبية المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٨٤١٤٦٧٠٩)	(٦٧٢٣١١٨٣)	(٥٤٤٠٨١٦٢)	(١٧٠١٩٢٩٦)	مجموع الدخل الشامل الأخرى
٣١٥٦٣٨٥٤٤٥	٣٢٠٨٠٥٦١٤	٥٩٧٦٦٧٠١٣	(١٨٩٨٨٥٣٩٧)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes سابقاً
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	حقوق ملكية الشركة				إحتياطي عام	إحتياطي خاص - إحتياطي إصدار	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات العقارية	أرباح محتجزة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	إجمالي حقوق الملكية	
		إحتياطيات أخرى		أرباح محتجزة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين								إجمالي حقوق الملكية
		إحتياطي عام	إحتياطي خاص - إحتياطي إصدار										
٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠	١٥٨ ٢٧١	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	(١٠١ ٩٠٤ ٩٠٤)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٢ ٣٠٤ ٣٤٦ ٣٦١	٢٨٩ ٠٠٨ ٧١٢	١٠ ٨٨١ ٥٦٠ ٧٧٢				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
												إجمالي الدخل الشامل	
												أرباح الفترة	
												بنود الدخل الشامل الأخرى	
												إجمالي الدخل الشامل	
												معاملات مع مالكي الشركة	
												مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	
												المحول إلى الإحتياطي القانوني	
												التوزيعات	
٧ ٢٩٨ ٠٣٠ ٠٤٠	٩٧٢ ٣٤٤ ٣٢٢	١٥٨ ٢٧١	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	(١٥٦ ٣١٣ ٠٦٦)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ٢٠٩ ٤٣٥ ٧١٤	٣٨٦ ٢٤٦ ٧٥٤	١١ ٣٩٣ ٩٧٥ ٨٢٧				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
												إجمالي الدخل الشامل	
												أرباح الفترة	
												بنود الدخل الشامل الأخرى	
												إجمالي الدخل الشامل	
												معاملات مع مالكي الشركة	
												مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	
												المحول إلى الإحتياطي القانوني	
												التوزيعات	
٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠	١٥٨ ٢٧١	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	(١٠٢ ٤٧٥ ٩٢٥)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣ ٤٤٧ ٠٨٢ ٢٧٤	٢٦١ ٨٨٢ ١٤٨	١١ ٩٩٦ ٥٩٩ ١٠٠				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (١) إلى صفحة (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جميع المبالغ بالجنيه المصري			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٣ ٣٦٠ ٣٧١ ١٧٨	١ ٠١٥ ٤٥٠ ٢٣٢		الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
١٨ ٢٤٩ ٦١٦	١٨ ٠٨٤ ٦٩٣	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١٣ ١٣٥)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٤ ٧٢٩ ١٩٥	٤ ٧٢٩ ١٩٥	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
٦ ٧٤١ ١٥٢	٧ ٠٠٧ ١٦٤	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٢٠١ ٧٤٥	٧٨٣ ٧٥٦		الإضمحلال في قيمة الأصول
(٢٨٥ ٧٠٣ ٤٧٧)	(١ ١٨٤ ٨٤٦ ١٨٢)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٣١ ٧٣٣ ٣٦٥)	(٢٢ ٩٠٤ ٣٢٨)		أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(١٩٣ ٧٨٤ ٧٤٤)	(٢٤٠ ١٠٩ ٩٤٣)		عوائد أنون الخزانة والسندات
(٦٢ ٨٥٥ ٠٤١)	(٧٠ ٧٩١ ٤٤٤)		إيراد فوائد
٢٦٦ ٤٠٠ ٦٠٤	٤٨٩ ١٤٠ ٧٤٧		مصروفات تمويلية
(٥٣٢ ٨٠١ ٦٢٨)	(٢١٠ ١٤٥ ٠٩٤)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٨ ١٧٠ ٦٩٦	٢٧ ٢٢٢ ٧٩٩		مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
٢ ٣٧٧ ٩٧٢ ٧٩٦	(١٦٦ ٣٧٨ ٤٠٥)		
التغير في			
(٢ ٩٩٢ ٣٠٢)	(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١ ٥٨٣ ٤٥٧ ٩٨٨)	٩٨٤ ٧٦٠ ٩٤٠		المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٣١٩ ٥٧٩ ١٢٩	(٤٣ ٤٠١ ٢٥٨)		أرصدة مدينة أخرى
٨٢ ٤١١ ٦٧٨	٤٣٧ ٢١٦ ٣٨٧		المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١٨٩ ١٤٢ ٤١٠	(٣٢٠ ٦٦٢ ٧٣٦)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٧ ٤٥٨ ٠٥٢)	(٣٥ ٦٣٧ ١٥٧)		ضرائب دخل مسددة
١ ٣٣٥ ١٩٧ ٦٧١	٨٥٢ ١٤٧ ٧٧١		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(١٤ ٨٩٥ ٨٠٨)	(١٧ ٨٢٨ ٢٩٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٦٩ ١٨٩	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣ ٤٣٢ ٢٤٤)	(٥٠٧ ٣٥٥)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٣٠٠ ١٤٥ ٣٠٣	٢٣٤ ٥٠١ ٨٥٦		إيرادات فوائد محصلة
(١ ٦٧١ ٦٣٦ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٩٢٢ ٠٠٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٢٠٠٩ ٤٣١ ٨٤٤	٤١٧ ٠٦٢ ٠٠٠		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(١ ١٨٨ ٦٥٥ ٥٦٢)	(٧٤٤ ٨٣٠ ٧٥٥)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ١٨٩ ٩٣١ ١٣٢	٢٣٦ ١٤١ ٧٠٧		متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣١٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
٥٨٩ ٨٢٦ ٥٠٠	٥٣ ٩٠٠ ٠٠٠		متحصلات من إستثمارات في شركات تابعة
٨٩٦ ٨٨٤ ٣٥٤	(٢٢٢ ٤٨٢ ٥٦١)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٨٧ ٠٨٢ ٥١٨)	(١٠٥ ٣١٤ ٤٦٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦٦ ٤٠٠ ٦٠٤)	(٤٨٨ ٥٨٦ ٥١٦)		مصروفات الفوائد المسددة
(٤٧ ٧٧٩ ٥٥٢)	(٥٢ ٧٩٤ ٠٦٢)		مدفوعات لسداد التزامات عقود تأجير تمويلي
(٤٠١ ٢٦٢ ٦٧٤)	(٦٤٦ ٦٩٥ ٠٤٧)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١ ٨٣٠ ٨١٩ ٣٥١	(١٧ ٠٢٩ ٨٣٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢ ٥٠٠ ١٣٩ ٨٣٢)	(١ ٥٥٦ ٤٢٩ ٢٠١)	(٢١)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٦٦٩ ٣٢٠ ٤٨١)	(١ ٥٧٣ ٤٥٩ ٠٣٨)	(٢١)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً") شركة مساهمة مصرية" تخضع لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانتهه التنفيذية. يقع مقر الشركة في ١٢٩ ب القرية الذكية المرحلة الثالثة الكيلو ٢٨ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي - 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 (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً") مؤسسة مالية رائدة حيث تتخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والإستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الإكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والإستثمار المباشر. وذلك بالإضافة إلى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل التأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحصيل والتصكيك.
- يتمثل غرض شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes سابقاً) 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 ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣.

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 والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات 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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
٤٧٥ ٤٩٤	٨٧٣ ٩١٨	نقدية بالخرزينة
١ ٠١٧ ١٣٩ ٣١٣	٥٧٩ ٦٥٨ ٤٩٨	حسابات جارية لدى البنوك
٤٠٧ ٣٠٢ ٥٠٠	١ ٤٥٣ ٠٠٠ ٨٠٠	ودائع لدى البنوك
١ ٤٢٤ ٩١٧ ٣٠٧	٢ ٠٣٣ ٥٣٣ ٢١٦	الإجمالي
(١١٠ ٩٧٩)	(٨٩٤ ٧٣٥)	يخصم الاضمحلال
١ ٤٢٤ ٨٠٦ ٣٢٨	٢ ٠٣٢ ٦٣٨ ٤٨١	الرصيد

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
٢ ٦٢٩ ٧٩٥ ٥٣٠	٣ ٨١٨ ٢٩٢ ٥٧٩	وثائق صناديق إستثمار
٣ ٢٠٠ ١٨٠	٣ ٤٠١ ٥١٨	أسهم شركات
٢ ٦٣٢ ٩٩٥ ٧١٠	٣ ٨٢١ ٦٩٤ ٠٩٧	الرصيد

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقا"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
٤١٦ ١٤٠ ٢٠٣	٦٢٣ ٢٤٦ ٨٠٣	شركة اى اف جى - هيرميس أديزورى إنك
٢٨ ٧١٧ ٦٧٦	٢٩ ٤٠٧ ٣٠٢	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٢ ٤٧٦ ١٨٩ ٠٣٥	١ ٣٩٨ ٠١٢ ٤٩٥	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
١ ٦٢٧ ١٣٩	٢ ٥٩٣ ٢٣٦	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
١ ٥٣٣ ٠٦٥	٢ ٩٤٢ ٥٧٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٤٩ ٠٣٧ ٨٥٠	١٠٥ ١٧٦ ٨٨٢	اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقا")
٣ ١٨٧ ١٨٩	٣ ٩٧٦ ٧٢٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٨٤١ ٥٢٣	١ ١١٦ ٦٠١	شركة اى. إف. جى هيرميس للإدارة
٨٣٠ ٦٤٠	٤٦٩ ٧٥٩	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٢٤ ١٨٤	١ ٦٠٩ ٤٥٨	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
١٣٣ ٢٣٣ ١٣١	٤٥١ ٨٠٦ ٣٢٦	شركة اى اف جى هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد
٨ ٢٠٣ ٢٠٠	١ ١٦٠ ٣٦٩	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٢٥١ ٨٤٢	٢٩٧ ٢٤٢	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٤٠٥ ٠٦٠ ٨٩٣	٣٨ ٨٤٥ ٠٦٧	اى اف جى هيرميس إف أى ليمتد
١٩ ٧٨٩ ٨٥٠	٢٩ ١٠٦ ٦٧٥	شركة بيفورت أست مانجمينت
٢٢ ١٨١	--	شركة اى اف جى للتوريد (شركة اى اف جى هيرميس للتوريد "سابقا")
--	٢٤ ٥٣١ ٦١٧	شركة اى اف جى هيرميس بى اى هولدينج
١٠ ٦٨٠ ٨٣٨	--	اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
٣٩١ ٨٣٢ ٥٥١	٥٠٥ ٩٣٧ ٣٦٧	اى اف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقا")
١١ ٢٦٩ ٥١٧	--	اى اف جى هيرمس إس بى ليمتد
١٠٤ ٧٦٠	--	فليمنج سى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
١٠٤ ٧٦٠	--	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٢ ٠٤٣ ٣٦٢	٦٣٤ ٢٠٢	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
١٦٣ ٧١١	٧٩٦ ٢٢١	شركة اى اف جى اى بى إنفستكو ليمتد
٣٨٧ ٠٦٩	٧٧١ ٨٨١	شركة اى اف جى اى بى هولكو ليمتد
--	١٩ ٥٣١ ٣٧٢	اى اف جى هيرميس لترويج وتغطية الاكتتاب (المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب "سابقا")
--	٤ ٩٠١	شركة اى اف جى مينا للتداول في الأوراق المالية
٣ ٩٦١ ٩٧٦ ١٦٩	٣ ٢٤١ ٩٧٥ ٠٧٥	الإجمالي
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	يخصم الاضمحلال *
٣ ٨٧٩ ٨٦٦ ٣٢٠	٣ ١٥٩ ٨٦٥ ٢٢٦	الرصيد

* يتمثل رصيد الاضمحلال في شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز و اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقا").

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
٩ ٠٩٩ ٤٣٨	٧ ١٠٤ ٤٨٧	إيرادات مستحقة
٣ ٥٥٦ ٨٥٥	٤ ٦٣٩ ٦٩٦	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٥٨ ٨٢٧	١ ٤٨٣ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
١٥ ٢٦٥ ٩٤٨	٢٤ ٢٧٢ ٥٨٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ٥٥٠ ٦٤٨	٣ ٩٤٥ ٣١١	عهد وسلف
٣٩ ٢٦٠ ٩٩١	٨ ٥٥٩ ٧٨٢	دفعات مقدمة موردين
١ ٩٤٥ ٨٩٢	٧٩ ٥٧٤ ٥٠٩	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٧٥ ١٣٨ ٥٩٩</u>	<u>١٢٩ ٥٨٠ ١٩٤</u>	الرصيد
=====	=====	

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرثيات
٨ ٦٥٦ ١٠٠	٨ ٤٩١ ١٢٥	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٥ ٦١٩ ٨٥٧	٥ ٤٥٦ ٤١٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٧٩ ٥٦٧ ٢٥٦	٢٥٦ ١٣٦ ٤٥٦	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٣ ٤٦٢ ٤٤٠	٢ ٩٢٧ ٦٨٤	إى أف جى هيرميس للتوريد (المجموعة المالية للتوريد "سابقاً")
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
١٣٦ ٨٣٠ ٥١٩	١٧٠ ٧٢٦ ٣٥١	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٢٠١ ٠٠٦ ٦٧٧	١١١ ١٨٧ ٤٧٤	إى أف جى هيرميس الدولية للسفرة فى الأوراق المالية
١٨٤ ٥٧٤ ٧٠٤	--	إى أف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب (المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب "سابقاً")
٤ ٩٦٧ ٠١٢	١٢ ٤٩٧ ٣٣٠	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٨ ٦٢٨ ٣٣٨	٨ ١٦٧ ٠١٢	أي أف جي هيرميس للتصكيك (شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك "سابقاً")
٨٧٨ ٧٧١	٨٧٨ ٠٣٢	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
--	٥ ٧٩٦ ٢٩٨	شركة إى إف جى للتوريد (شركة إى إف جى هيرميس للتوريد "سابقاً")
٣٣ ٦٩٤ ٧٩٧	٥٨٤ ٦٥٣ ٣٤٨	بايون انتربرايس ليمتد
٣٨ ٥٩٣ ١٤٠	--	شركة إى اف جى هيرميس بى اى هولدينج
٥٦٩ ٣٨٠	١٠٠ ٥٨٧	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد
٧٤ ٣٩٦ ٠٢٥	١٠٦ ١٨٥ ٣١٠	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
--	٩ ٦٢١ ٦٦٦	إى إف جى هيرميس الإمارات المحدودة
--	٥٨ ٠٤٩ ٣١٦	إى إف جى أس بي ليميتد
<u>٧٩٠ ٦٠٧ ٦٨١</u>	<u>١ ٣٥٠ ٠٣٧ ٠٦٨</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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٦٦٠٥٧٠٨١ جنيه مصري.
 - قامت الشركة بإبرام عقود رهن أذون خزانة مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٤٢٥٣١٧٩٨ جنيه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
٨٠٩ ١٩٤	٩٧١ ٢٤٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٧٦ ٨٨٩ ٨٠٩	٣٣ ٩١٧ ١٣١	مصرفات مستحقة
٢٠٥ ٦٨٤ ٥٤١	٢٤٣ ٤٩٧ ٥١٩	عملاء حفظ مركزي
٤٣ ٦٤٩ ٤٦٧	٣٠ ٥٩٤ ٨٠٤	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
٦٥ ٢٧٥ ٣٤٠	١٤٢ ٤٥٠ ٨٧١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١٣ ٢٤٨ ٦٤١	٤ ٩٨٥ ١١٤	المستحق للمساهمة التكافلية
١٠١ ٣٥٣ ٠٩١	١٠٨ ٦٢٧ ٧٢٨	أرصدة دائنة متنوعة
٢١ ٥٩٩ ٣٩٢	٣٩ ٥٢٤ ٧٠٢	مصلحة الضرائب
٨٢٨ ٥٠٩ ٤٧٥	٦٠٤ ٥٦٩ ١١٨	الرصيد
=====	=====	

١٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
١٩٨ ٤٥٠ ١٨٤	٢٤٣ ٩٤٢ ٥٥٦	الرصيد في بداية الفترة / العام
(٥٠٧ ٦٢٨)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	المكون خلال الفترة / العام
٢٤٣ ٩٤٢ ٥٥٦	٢٤٣ ٩٤٢ ٥٥٦	الرصيد في نهاية الفترة / العام
=====	=====	

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١١ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة المجموعة المالية
١٢ ٣٤٢ ٥٠٠	١٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٤/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس - الأردن
١٢ ٣٤٢ ٥٠٠	١٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٤/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	،،
٣٤ ٨٥٥ ٧٥٧	٤٣ ٤٩٠ ٢٧٠	٢٠٢٤/٨/٣١	٢٠٢٠/٩/١	١,٤ مليون	دولار أمريكي	،،
						شركة المجموعة المالية
١٢ ٣٤٢ ٥٠٠	--	٢٠٢٥/٧/٢٨	٢٠٢٠/٧/٢٨	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس الامارات
٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	٧٤ ٢٩٠ ٢٧٠					الإجمالي
--	٧٤ ٢٩٠ ٢٧٠					الجزء المستحق خلال العام
٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	--					الجزء المستحق خلال أكثر من العام
٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	٧٤ ٢٩٠ ٢٧٠					⌘

١٢ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
		إستثمارات غير متداولة
١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	أسهم شركات
٨٩ ٦٥١ ٠٥١	١٠٤ ٩٧٣ ٥٧٣	وثائق صناديق إستثمار
١ ٠٤٤ ٠٤٦ ١٧٨	٩٣٤ ٦٨٦ ٧٢٧	أدوات الدين - سندات*
١ ١٥٠ ٩٨٦ ٧٧٩	١ ٠٥٦ ٩٤٩ ٨٥٠	
		إستثمارات متداولة
٣١٥ ٦٦٨ ٦٧١	٩١٧ ٨١٢ ٥٣٨	أدوات الدين - أدون خزانة*
١ ٤٦٦ ٦٥٥ ٤٥٠	١ ٩٧٤ ٧٦٢ ٣٨٨	الرصيد
=====	=====	

وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:

١ ٠٨٣ ٢١١ ٢٦٣	٩٧٤ ٣٤١ ١٩٥	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
٣٨٣ ٤٤٤ ١٨٧	١ ٠٠٠ ٤٢١ ١٩٣	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
١ ٤٦٦ ٦٥٥ ٤٥٠	١ ٩٧٤ ٧٦٢ ٣٨٨	
=====	=====	

*إيضاح رقم (٨)

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقا"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

مبانى	بيان
	١٣ - إستثمارات عقارية
	التكلفة
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة فى ٢٠٢٣/١/١

١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة فى ٢٠٢٣/٩/٣٠

١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة فى ٢٠٢٢/١/١

١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
	مجمع الإهلاك
٤٤ ١٣٩ ١٥٠	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/١/١
٤ ٧٢٩ ١٩٥	إهلاك الفترة

٤٨ ٨٦٨ ٣٤٥	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/٩/٣٠

٣٧ ٨٣٣ ٥٥٧	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/١/١
٤ ٧٢٩ ١٩٥	إهلاك الفترة

٤٢ ٥٦٢ ٧٥٢	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
	صافى القيمة الدفترية
١٠٨ ٧٧١ ٤٧٣	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠
=====	
١١٥ ٠٧٧ ٠٦٦	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
=====	
١١٣ ٥٠٠ ٦٦٨	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
=====	

- تتمثل الإستثمارات العقارية فى المساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى، وتبلغ القيمة العادلة لها فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٩٣ ١٨٥ ٠٠٠ جنيه مصرى.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات فى شركات تابعة

القيمة الدفترية							
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها		
٥٦ ٦٣٠ ٠٢٧	٦٢ ١٧٧ ٠١٥	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	إى إف جى هيرميس الدولية للمسمرة فى الأوراق المالية		
٢٥٥ ٧٧٤ ٢٢٠	٢٦٤ ٢٩٧ ٠٥٨	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية		
٥ ٩٧٦ ٠٢٩	٥ ٩٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية		
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك		
٥٢ ٤٥٣ ٨٨٧	٦١ ٥٢٦ ١٧٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	إى إف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب (المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب "سابقاً")		
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات		
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة		
٧٣٦ ٢٦١ ٣٦٠	٧٥٣ ٩٥٢ ٤٢٣	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة		
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل		
٩٦ ١٢٩ ٦٨٧	٩٦ ٤٩٣ ٥٤٨	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية		
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل		
٣٩٦ ٣٠٣ ٠٨١	٣٩٨ ٤٨٦ ٢٥٠	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمننت ليمتد		
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	دولار أمريكي	١٠٠	أردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن		
٤ ٩٩٩ ٩٩٥	٤ ٩٩٩ ٩٩٥	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	إى أف جى هيرميس للتوريق (المجموعة المالية للتوريق "سابقاً")		
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر		
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد		
٤٨ ٧٤٨ ٨٦٤	٦١ ٨٧٦ ٩٠٥	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	شركة إي أف جى هيرميس بروكيريج هولدينج ليمتد (شركة هيرميس فرونتير القابضة "سابقاً")		

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

الشركات المستثمر فيها	الجنسية	نسبة المساهمة %	عملة السداد	القيمة الدفترية
شركة هيرميس يو اس ايه	أمريكية	١٠٠	دولار أمريكي	٤٥ ٣١٩ ٨٣٦
إى إف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقاً")*	مصرية	٩٩,٨٢	جنيه مصري	٧٢١ ٩٤٤ ٠٧٣
شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية *	مصرية	٠,٠٠٢	جنيه مصري	١٠٠
إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز	إماراتية	١٠٠	دولار أمريكي	٦٣٤ ٠٢١ ٨٣٨
إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينجز ليمتد	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	٥٧٤ ٧٨٢
شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناسيونال ش.م.ب	بحرينية	٩٩,٩	دينار بحريني	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦
شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	١٦
أي أف جي هيرميس للتصكيك (شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك "سابقاً")	مصرية	٩٠	جنيه مصري	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقاً")	مصرية	٨٨,٥١٢	جنيه مصري	٢١ ٣٠٦ ٧٧١
شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار	مصرية	٧٨,٨١	جنيه مصري	١٥ ٧٣٣ ٧٣٧
بايون انتربرايس ليمتد	BVI	١٠٠	جنيه مصري	٦
شركة فليمنج سى أى سى هولدينجز	مصرية	١٠٠	جنيه مصري	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك الاستثمار العربي	مصرية	٥١	جنيه مصري	٢ ٥٥١ ٠٤٨ ٥٩٨
الاجمالي				٦ ٨١٠ ٦٢٥ ٧٣٨
الاضمحلال**				(١٨١ ٠٤٧ ٣٦٧)
الرصيد				٦ ٦٢٩ ٥٧٨ ٣٧١

* إى إف جى فاينانس القابضة (شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م "سابقاً") 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.
 ** يتمثل بند الإضمحلال في شركات اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار (شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار "سابقاً") وفليمنج سى أى سى هولدينجز واي أف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالى	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	مبانى * وإنشاءات	أراضى *	التكلفة
٤٤٢ ٠٥٣ ٧٣٤	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١١٨ ٥٦٣ ٣٣٦	٣٩ ٩٧١ ٩٥١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة فى ٢٠٢٣/١/١
١٧ ٨٢٨ ٢٩٤	٧١٣ ١٠٧	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٢٩ ٧١٥	٤ ٣٨٥ ٤٧٢	--	--	الإضافات خلال الفترة
٤٥٩ ٨٨٢ ٠٢٨	٧ ٥٦١ ٣٩٧	١٧ ٧١٣ ١٨٧	١٢٧ ٤٩٣ ٠٥١	٤٤ ٣٥٧ ٤٢٣	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة فى ٢٠٢٣/٩/٣٠
٤٢٧ ٣٧١ ٠٥٨	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١٠٣ ٦٥١ ١٧٩	٤٠ ٢٠١ ٤٣٢	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة فى ٢٠٢٢/١/١
١٤ ٨٩٥ ٨٠٨	--	--	١٣ ٠٥٢ ٧١٤	١ ٨٤٣ ٠٩٤	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٤ ١٣١ ٢٥٨)	--	--	(٢ ٤١٢ ٩٠٨)	(١ ٧١٨ ٣٥٠)	--	--	الإستيعادات خلال الفترة
٤٣٨ ١٣٥ ٦٠٨	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١١٤ ٢٩٠ ٩٨٥	٤٠ ٣٢٦ ١٧٦	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
							مجمع الإهلاك
٢١٥ ٢٥٦ ١١٨	٦ ١٨٤ ٠٠٧	١٣ ٠٩٢ ٦٣٩	٨٥ ٧٢١ ١١٥	٢٩ ٤٧٦ ٥٥٥	٨٠ ٧٨١ ٨٠٢	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/١/١
١٨ ٠٨٤ ٦٩٣	٣٦٨ ٦٠٩	٦٧١ ٨١٧	٨ ١٣٠ ٢٠٩	٣ ٠١٧ ٥٩٧	٥ ٨٩٦ ٤٦١	--	إهلاك الفترة
٢٣٣ ٣٤٠ ٨١١	٦ ٥٥٢ ٦١٦	١٣ ٧٦٤ ٤٥٦	٩٣ ٨٥١ ٣٢٤	٣٢ ٤٩٤ ١٥٢	٨٦ ٦٧٨ ٢٦٣	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٣/٩/٣٠
١٩٦ ٣٨٧ ٢٨١	٥ ٦٥٤ ٨٩٨	١٠ ٩٦٧ ٣٤٩	٧٩ ١٦١ ٥٦٩	٢٧ ٦٨٣ ٦١١	٧٢ ٩١٩ ٨٥٤	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/١/١
١٨ ٢٤٩ ٦١٦	٣٩٦ ٨٣٢	١ ٦١٠ ٨٨٩	٧ ٢٧٧ ٤٢٤	٣ ٠٦٨ ٠١٠	٥ ٨٩٦ ٤٦١	--	إهلاك الفترة
(٣ ٧٧٥ ٢٠٤)	--	--	(٢ ٠٩٧ ١٨٨)	(١ ٦٧٨ ٠١٦)	--	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
٢١٠ ٨٦١ ٦٩٣	٦ ٠٥١ ٧٣٠	١٢ ٥٧٨ ٢٣٨	٨٤ ٣٤١ ٨٠٥	٢٩ ٠٧٣ ٦٠٥	٧٨ ٨١٦ ٣١٥	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٢/٩/٣٠
							صافى القيمة الدفترية
٢٢٦ ٥٤١ ٢١٧	١ ٠٠٨ ٧٨١	٣ ٩٤٨ ٧٣١	٣٣ ٦٤١ ٧٢٧	١١ ٨٦٣ ٢٧١	١٥٧ ٤٨١ ٦٠٧	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢٢٧ ٢٧٣ ٩١٥	٧٩٦ ٥٦٠	١ ٣٣٤ ٩٤٩	٢٩ ٩٤٩ ١٨٠	١١ ٢٥٢ ٥٧١	١٦٥ ٣٤٣ ٥٥٥	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢٢٦ ٧٩٧ ٦١٦	٦٦٤ ٢٨٣	٨٢٠ ٥٤٨	٣٢ ٨٤٢ ٢٢١	١٠ ٤٩٥ ٣٩٦	١٦٣ ٣٧٨ ٠٦٨	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

* يتمثل بندى الأراضى والمبانى والإنشاءات فى مبنى وأرض المركز الرئيسى للشركة فى القرية الذكية حيث أبرمت شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes سابقاً) عقد بيع مع إعادة الإستتجار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية الذكية بين الشركة وكلاً من شركة ترو فاينانس للتأجير التمويلى (شركة الإمارات دى الوطنى للتأجير التمويلى سابقاً) - وشركة اى اف جى للحلول التمويلية (شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية "سابقاً") (إيضاح رقم (٢٦)).

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

تراخيص برامج حاسب آلى	١٦ - الأصول غير الملموسة بيان
٤٨ ٩٨٥ ١٠٥	التكلفة
٥٠٧ ٣٥٥	التكلفة فى ٢٠٢٣/١/١
	الإضافات خلال الفترة
٤٩ ٤٩٢ ٤٦٠	التكلفة فى ٢٠٢٣/٩/٣٠
٤٢ ١٤٣ ٨٥٥	التكلفة فى ٢٠٢٢/١/١
٣ ٤٣٢ ٢٤٤	الإضافات خلال الفترة
٤٥ ٥٧٦ ٠٩٩	التكلفة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
٣٠ ١٠٢ ٠٠١	مجمع الإستهلاك
٧ ٠٠٧ ١٦٤	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٣/١/١
	إستهلاك الفترة
٣٧ ١٠٩ ١٦٥	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٣/٩/٣٠
٢١ ٠١٩ ٨١١	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٢/١/١
٦ ٧٤١ ١٥٢	إستهلاك الفترة
٢٧ ٧٦٠ ٩٦٣	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
١٢ ٣٨٣ ٢٩٥	صافى القيمة الدفترية
=====	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠
١٧ ٨١٥ ١٣٦	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠
=====	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٨ ٨٨٣ ١٠٤	
=====	

١٧- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصرى.
- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصرى إلى مبلغ ٣٤٠ ٧٠٩ ٦١١ ٤ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٨٦٨ ٣٤١ ٩٢٢ سهم بزيادة قدرها ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصرى موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيه مصرى توزع كأسهم مجانية بواقع سهم مجانى لكل خمسة أسهم قائمة تحويلًا من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة فى السجل التجارى للشركة.
- بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣٤٠ ٧٠٩ ٦١١ ٤ جنيه مصرى إلى مبلغ ٣٥٥ ٣٥٣ ٨٦٥ ٤ جنيه مصرى بزيادة قدرها ١٥ ٦٤٤ ٢٥٣ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٨٠٣ ٧٢٨ ٥٠ سهم وبقيمة إسمية ٥ جنيه مصرى للسهم تمويلًا من احتياطي خاص علاوة إصدار بغرض إصدار أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة فى السجل التجارى للشركة وتم إصدار الأسهم وتخصيصها باسم نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بشركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding (شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً") ويحق للمستفيد من النظام حضور الجمعيات العامة العادية وغير العادية للشركة والتصويت على قراراتها فور نقل ملكية الأسهم الممنوحة إليه.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣٥٥ ٣٥٣ ٨٦٥ ٤ جنيه مصرى إلى ٤٢٤ ٨٣٨ ٥ جنيه مصرى موزعة على ٨٠٦ ٦٨٤ ١٦٧ ١ سهم بزيادة قدرها ٦٧٥ ٠٧٠ ٩٧٣ جنيه مصرى موزعاً على ١٣٥ ٦١٤ ١٩٤ سهم وبقيمة اسمية ٥ جنيه مصرى للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١ سهم لكل خمسة أسهم مموله من الأرباح المحتجزة الظاهرة فى القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٦ مليار جنيه مصرى إلى ٣٠ مليار جنيه مصرى كما وافقت على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٣٠ ٤٢٤ ٨٣٨ ٥ جنيه مصرى إلى ٠٤٠ ٠٣٠ ٢٩٨ ٧ جنيه مصرى موزعاً على ٠٠٨ ٦٠٦ ٤٥٩ ١ سهم بزيادة قدرها ٠١٠ ٦٠٦ ٤٥٩ ١ جنيه مصرى توزع على عدد ٢٠٢ ٩٢١ ٢٩١ سهم بقيمة أسمية خمسة جنيهات للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل أربعة أسهم مموله من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة فى السجل التجارى للشركة.

١٨- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - إى إف جى هيرميس الدولية للمسمرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٠٠٠ ٦٧٠ ٨٣ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٧٨٥ ٦١٤ ٧٠١ جنيه مصرى).

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٩ - إيراد توزيعات

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٣/٧/١	
حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	
--	--	١٥ ٣٩٦ ١٧٢	--	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢ ٢٥٢	١ ٢٨٢	١ ٥١٣ ٩٦٥	١ ٣٣٤	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٥٩٦ ٧٢٠ ٠٠٠	١٥٤ ٧٢٠ ٠٠٠	١٥٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--	عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>٢ ٥٩٦ ٧٣٢ ٢٥٢</u>	<u>١٥٤ ٧٢١ ٢٨٢</u>	<u>١٧٠ ٩١٠ ١٣٧</u>	<u>١ ٣٣٤</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٣/٧/١	
حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	
١٥٥ ٨٩٧ ٣٧٩	٥٦ ٠٥٧ ٨٧٠	٢٧٤ ٦١٢ ٢٩١	٩٠ ٥٢٢ ٩٨٧	أجور ومرتبوات وما فى حكمها *
١٤ ٥٥٤ ٠٨٠	٢ ٥٥٨ ٨٣٦	٢٥ ٣٥٧ ٦٣٧	٥ ٧١٠ ٦٠٦	مصروفات إستشارات
٢ ٩٩٧ ٤٥٩	١ ٦٥٧ ٩٠٢	١٠ ٨٣٩ ٢٢٦	٣ ٤١٦ ١٠٤	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٣ ٨٨٣ ٦٢٥	١ ٦٦٥ ٣٧٣	١٦ ٨٢١ ١١٤	٧ ٩٥١ ٥٣٦	خطوط ربط وإتصالات
١٢ ٥٠٩ ٠٨٩	٥ ٨٢٧ ٤٨١	١٤ ٥٨٤ ١٣١	٦ ٦٧٠ ٦٥٠	الإيجار ومصروفات الأشغال
١٢١ ٠٣٤ ٦٠٥	٣٨ ٥٣٨ ١٧٠	١٢٧ ٩٩٦ ٩٨٩	٣٣ ٤٤٠ ٦٥١	مصروفات أخرى
<u>٣١٠ ٨٧٦ ٢٣٧</u>	<u>١٠٦ ٣٠٥ ٦٣٢</u>	<u>٤٧٠ ٢١١ ٣٨٨</u>	<u>١٤٧ ٧١٢ ٥٣٤</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

* المدفوعات المبنية على أسهم

قامت الشركة بإنشاء نظام ائابة وتحفيز للعاملين والمدربين 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.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

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 وفقاً لمبدأ الاستحقاق مقابل الزيادة في حقوق المساهمين على أساس القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح. وقد بلغت قيمة المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٣ مبلغ ٧٩٩ ٢٢٢ ٢٧ جنيه مصري مقابل زيادة في حقوق المساهمين بنفس المبلغ. وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال الفترة / العام في الآتي:

عن الفترة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥٦ ٢٠٤ ٧٢٢	٤٨ ٥٠٤ ١٠١	رصيد الأسهم الممنوحة أول الفترة / العام
١٣ ٦٥٧ ٢٧٤	٩ ٧٠٠ ٨٢١	الأسهم المجانية الموزعة خلال الفترة / العام
(٧٠٧ ٦١٦)	(٩٤ ٣٥٢)	أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركة القابضة
(٨٦٨ ٠١٠)	(١ ٩٠٥ ٨٤٨)	أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركات التابعة
٦٨ ٢٨٦ ٣٧٠	٥٦ ٢٠٤ ٧٢٢	الإجمالي في نهاية الفترة / العام

٢١ - النقدية وما في حكمها

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

عن الفترة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢ ٠٣٣ ٥٣٣ ٢١٦	١ ٤٢٤ ٩١٧ ٣٠٧	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(٣ ٦٠٦ ٩٩٢ ٢٥٤)	(٣ ٠٣١ ٥٨٩ ٧٦٩)	بنوك - سحب على المكشوف
--	٥٠ ٢٤٣ ٢٦١	أثر التغيرات في أسعار الصرف
(١ ٥٧٣ ٤٥٩ ٠٣٨)	(١ ٥٥٦ ٤٢٩ ٢٠١)	النقدية وما في حكمها المعدلة

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلى:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	
		(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ١٢٣ ٢٤٥	٣ ٧٩٨ ٤٠٤	الأصول الثابتة (الإهلاك)
٤ ٢٥٦ ٢٧٥	٦ ٢٩٥ ٧٤٠	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٥ ٠٧٩ ٦١٥)	(٦ ٥٣٨ ٩٣٨)	الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
١٥٧ ٨٣٤ ٣٢٣	٢٠٥ ١١٩ ٧٠٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣٠٣ ٥٧٥ ٠٣٥	٥٦٩ ٧٨٢ ٦٩٩	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
٤٦٢ ٨٤٢ ١١٦	٧٧٦ ٥٩٠ ٤٥٨	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	
		(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
١٦٥ ٩٠٨ ٨٤٦	١٥٠ ١١٢ ٩٢٦	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل*
٦٢٨ ٧٥٠ ٩٦٢	٩٢٦ ٧٠٣ ٣٨٤	الرصيد
=====	=====	

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

٢٣ - إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل قيمة إيجار مقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة (إيضاح ٢٨) كما تتضمن قيمة إيجار المساحات المملوكة للشركة بمبنى نايل سيتي.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٤ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٣/٧/١	
حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	
٢٣١ ٧٣٣ ٣٦٥	٩٤ ١١٨ ٩٢٠	٢٢ ٩٠٤ ٣٢٨	--	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٣١ ٧٣٣ ٣٦٥	٩٤ ١١٨ ٩٢٠	٢٢ ٩٠٤ ٣٢٨	--	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٥ - نصيب السهم فى الأرباح

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٣/٧/١	
حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	
٣ ٢٤٠ ٥٣٢ ١٥٤	٣٨٨ ٠٣٦ ٧٩٧	٦٥٢ ٠٧٥ ١٧٥	(١٧٢ ٨٦٦ ١٠١)	أرباح الفترة
١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨	١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨	١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨	١ ٤٥٩ ٦٠٦ ٠٠٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٢٢	٠,٢٧	٠,٤٥	(٠,١٢)	نصيب السهم فى الأرباح
=====	=====	=====	=====	

٢٦ - إلتزامات عقود تأجير تمويلى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
٧٢ ٧٤٧ ٥٦٧	٨٢ ٩٠٤ ٣٧٧	الجزء المستحق خلال عام
٦٢ ٣٩٦ ٦٤١	--	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
١٣٥ ١٤٤ ٢٠٨	٨٢ ٩٠٤ ٣٧٧	الرصيد
=====	=====	

إيضاح رقم (١٥).

٢٧ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢١ حتى سبتمبر ٢٠٢٣ تقوم الشركة بتوريد الضريبة الشهرية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٨ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النايل السيتي قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبالنسبة لمبنى القرية الذكية قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٨٧٥ ٦٢٤ ٢٥ مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ١١٦ ٥١٣ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس الامارات، ومبلغ ٧٠٣ ١٥٥ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة الوساطة في الأوراق المالية ومبلغ ٤٨٧ ١٩٢ جنيه مصري علي القرض الممنوح لشركة يو للتمويل الاستهلاكي (فاليو للتمويل الإستهلاكي "سابقاً").
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ١٢٥ ٣٥٣ ١٤ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

٢٩ - قياس القيم العادلة

- تتطلب العديد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان.
- يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.
- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة أصول أو إلتزامات مماثلة. %
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الإلتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

• 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.
- 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الأصول المالية	إيضاح رقم	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
وثائق صناديق إستثمار	(١٢،٤)	٣٩ ٦٥٤ ٤٦٧	--	٣ ٨٨٣ ٦١١ ٦٨٥	٣ ٩٢٣ ٢٦٦ ١٥٢
أدوات حقوق ملكية	(١٢،٤)	٩٩٦ ٥٣٢	--	١٩ ٦٩٤ ٥٣٦	٢٠ ٦٩١ ٠٦٨
أذون خزانة	(١٢)	--	٩١٧ ٨١٢ ٥٣٨	--	٩١٧ ٨١٢ ٥٣٨
أدوات الدين	(١٢)	٩٣٤ ٦٨٦ ٧٢٧	--	--	٩٣٤ ٦٨٦ ٧٢٧
		٩٧٥ ٣٣٧ ٧٢٦	٩١٧ ٨١٢ ٥٣٨	٣ ٩٠٣ ٣٠٦ ٢٢١	٥ ٧٩٦ ٤٥٦ ٤٨٥

٪

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأصول المالية	إيضاح رقم	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
وثائق صناديق إستثمار	(١٢،٤)	٣٩ ١٦٥ ٠٨٥	--	٢ ٦٨٠ ٢٨١ ٤٩٦	٢ ٧١٩ ٤٤٦ ٥٨١
أدوات حقوق ملكية	(١٢،٤)	٧٩٥ ١٩٤	--	١٩ ٦٩٤ ٥٣٦	٢٠ ٤٨٩ ٧٣٠
أذون خزانة	(١٢)	--	٣١٥ ٦٦٨ ٦٧١	--	٣١٥ ٦٦٨ ٦٧١
أدوات الدين	(١٢)	١ ٠٤٤ ٠٤٦ ١٧٨	--	--	١ ٠٤٤ ٠٤٦ ١٧٨
		١ ٠٨٤ ٠٠٦ ٤٥٧	٣١٥ ٦٦٨ ٦٧١	٢ ٦٩٩ ٩٧٦ ٠٣٢	٤ ٠٩٩ ٦٥١ ١٦٠

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding
 شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes "سابقاً"
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٣٠ - تبويب الأصول والإلتزامات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تكلفة مستهلكة	إيضاح رقم	الأصول المالية
١٠٤ ٩٧٣ ٥٧٣	٣ ٨١٨ ٢٩٢ ٥٧٩	--	(١٢,٤)	وثائق صناديق إستثمار
١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	٣ ٤٠١ ٥١٨	--	(١٢,٤)	أدوات حقوق ملكية
٩١٧ ٨١٢ ٥٣٨	--	--	(١٢)	أدوات خزائنة
٩٣٤ ٦٨٦ ٧٢٧	--	--	(١٢)	أدوات الدين
--	--	٢ ٠٣٢ ٦٣٨ ٤٨١	(٣)	النقدية وما في حكمها
--	--	٧٤ ٢٩٠ ٢٧٠	(٢٨,١١)	قروض لشركات تابعة
--	--	٣ ١٥٩ ٨٦٥ ٢٢٧	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	١٢٩ ٥٨٠ ١٩٤	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٩٧٤ ٧٦٢ ٣٨٨</u>	<u>٣ ٨٢١ ٦٩٤ ٠٩٧</u>	<u>٥ ٣٩٦ ٣٧٤ ١٧٢</u>		

الإلتزامات المالية

--	--	٣ ٦٠٦ ٩٩٢ ٢٥٤	(٨)	بنوك سحب على المكشوف
--	--	١ ٣٥٠ ٠٣٧ ٠٦٨	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	٨٢ ٩٠٤ ٣٧٧	(٢٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
--	--	٦٠٤ ٥٦٩ ١١٨	(٢٨,٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٥ ٦٤٤ ٥٠٢ ٧١٧</u>		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تكلفة مستهلكة	إيضاح رقم	الأصول المالية
٨٩ ٦٥١ ٠٥١	٢ ٦٢٩ ٧٩٥ ٥٣٠	--	(١٢,٤)	وثائق صناديق إستثمار
١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	٣ ٢٠٠ ١٨٠	--	(١٢,٤)	أدوات حقوق ملكية
٣١٥ ٦٦٨ ٦٧١	--	--	(١٢)	أدوات خزائنة
١ ٠٤٤ ٠٤٦ ١٧٨	--	--	(١٢)	أدوات الدين
--	--	١ ٤٢٤ ٨٠٦ ٣٢٨	(٣)	النقدية وما في حكمها
--	--	٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	(٢٨,١١)	قروض لشركات تابعة
--	--	٣ ٨٧٩ ٨٦٦ ٣٢٠	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	٧٥ ١٣٨ ٥٩٩	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٤٦٦ ٦٥٥ ٤٥٠</u>	<u>٢ ٦٣٢ ٩٩٥ ٧١٠</u>	<u>٥ ٤٥١ ٦٩٤ ٥٠٤</u>		

الإلتزامات المالية

--	--	٣ ٠٣١ ٥٨٩ ٧٦٩	(٨)	بنوك سحب على المكشوف
--	--	٧٩٠ ٦٠٧ ٦٨١	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	١٣٥ ١٤٤ ٢٠٨	(٢٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
--	--	٨٢٨ ٥٠٩ ٤٧٥	(٢٨,٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٤ ٧٨٥ ٨٥١ ١٣٣</u>		

٣١ - المخاطر المالية

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

١/٣١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٦١٦ ٨٦٩ ٦٥٩ ٦ جنيه مصري، ٤٨٤ ٥٦٨ ٩٧٣ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العاملات الأجنبيّة

فائض

٤ ٣٩٩ ٦٣٥ ٨٥٤	دولار أمريكي
٢٧٧ ٩١٤ ٤٥١	يورو
٧ ٤٦٨ ٥٨٩	درهم إماراتي
٦٩٥ ٥٤٠	جنيه إسترليني
٥٢٣ ٧٥٠	فرنك سويسري
٦٢ ٩٤٨	ريال سعودي

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

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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

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

٢/٣١ خطر الائتمان

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

٣/٣١ خطر السيولة

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

٤/٣١ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ 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.

٥/٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣١ عقود تغطية المخاطر

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

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

٣٢-١-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٢-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٢-٢-١ الاعتراف والقياس

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

٣٢-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣٢-٢-٣ الإهلاك

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

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

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

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

٤-٢-٣٢ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣٢ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٥-٣٢) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٣٢ الإستثمارات

١-٣-٣٢ إستثمارات مالية فى شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٥-٣٢) 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.

٢-٣-٣٢ إستثمارات عقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية فى العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع فى 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 (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 فى العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

٣٢-٤ الأدوات المالية

٣٢-٤-١ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً 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 ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٣٢-٤-٢ التوبيب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

يتم توبيب الاصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛ و

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

- الأصول المالية التي لم يتم توبيبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم توبيبها على أنها مبوبة 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.

٣-٤-٣٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل 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.

٣٢-٤-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 بالتكلفة المستهلكة	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.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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 تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 تبويبه على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٦-٤-٣٢ الإلتزامات المالية - التثبيت والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم تثبيت الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تثبيتها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تثبيتها 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.

٧-٤-٣٢ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

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

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

٨-٤-٣٢ 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 الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

٣٢-٤-٩ 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 الأرباح 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 أيضاً العلاقة الاقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تعوض التغيرات في التدفقات النقدية لبند التغطية وأداة التغطية بعضها البعض.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الأخر 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 لاحقاً 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 إحتياطي تغطية التدفق النقدي يظل في حقوق الملكية حتى، على سبيل التغطية من معاملة تؤدي إلى الاعتراف ببند غير مالي، يتم تضمينه في التكلفة عند الاعتراف الأولي أو فيما يتعلق بتغطيات التدفقات النقدية الأخرى، يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاة على الربح أو الخسارة .

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

تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي

عندما يتم تصنيف أداة مشتقة أو التزام مالي غير مشتق كأداة تغطية في تغطية لصافي استثمار في عملية أجنبية، فإن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة أو غير المشتقة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية غير المشتقة من أداة التغطية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي الترجمة ضمن حقوق الملكية.

يجب الاعتراف بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأرباح وخسائر المشتقات أو العملات الأجنبية المشتقة من غير المشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العمليات الأجنبية.

٥-٣٢ الاضمحلال

١-٥-٣٢ الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

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

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

٢-٥-٣٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣-٥-٣٢ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض

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

تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدتها 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.

٣٢-٥-٤ 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 .

٣٢-٥-٥ 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 أصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣٢-٥-٦ الأصول غير المالية

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

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

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

٦-٣٢ النقدية وما فى حكمها

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

٧-٣٢ الإقتراض بفائدة

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

٨-٣٢ 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 بخضم 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.

٩-٣٢ الإحتياطى القانوني

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

١٠-٣٢ رأس المال

١-١٠-٣٢ الأسهم العادية

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

٢-١٠-٣٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١١-٣٢ الإيرادات

١-١١-٣٢ 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.

٢-١١-٣٢ 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.

٣-١١-٣٢ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-١١-٣٢ إيراد الفوائد

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

١٢-٣٢ المصروفات

١-١٢-٣٢ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٢-٣٢ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٢-٣٢ ضريبة الدخل

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

١٣-٣٢ ربحية السهم

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

١٤-٣٢ حصة العاملين في الأرباح

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

١٥-٣٢ مزايا العاملين

١-١٥-٣٢ 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.

١٦-٣٢ 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).

١-١٦-٣٢ 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 أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

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

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

تتكون دفعات الايجار 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 لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل 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 .

٢-١٦-٣٢ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتخصيص 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. وفى 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".

٣٣ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".			
٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).			
٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:			
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".			
- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".			