

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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
٢٥ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤٥ - ٢٦	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
الجزيرة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

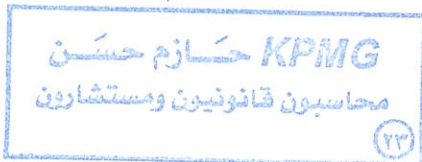
وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٤ مايو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	٥٨ ٨٩٠ ٢٧٠	(٢٨،١١)	قروض لشركات تابعة
١ ١٥٠ ٩٨٦ ٧٧٩	١ ٠٥٧ ٩٦٨ ٠٠٩	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٣ ٥٠٠ ٦٦٨	١١١ ٩٢٤ ٢٧٠	(١٣)	إستثمارات عقارية
٦ ٦٢٩ ٥٧٨ ٣٧١	٦ ٦٤١ ٩٧٠ ٨٩١	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٢٦ ٧٩٧ ٦١٦	٢٢٥ ٠٥٢ ٣٢٨	(١٥)	أصول ثابتة
١٨ ٨٨٣ ١٠٤	١٦ ٨٠٦ ٦٨٩	(١٦)	أصول غير ملموسة
<u>٨ ٢١١ ٦٢٩ ٧٩٥</u>	<u>٨ ١١٢ ٦١٢ ٤٥٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٤٢٤ ٨٠٦ ٣٢٨	٥٩١ ٠٥٩ ٦٤٨	(٣)	النقدية و مالي حكمها
٢ ٦٣٢ ٩٩٥ ٧١٠	٣ ٣٨٢ ٧٤١ ٨٢٤	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣١٥ ٦٦٨ ٦٧١	٨٠٥ ٥٥٥ ٢٠٠	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٨٧٩ ٨٦٦ ٣٢٠	٣ ٩٤٤ ٨٣٣ ٢٤٨	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٧٥ ١٣٨ ٥٩٩	١٢٦ ٦٥٧ ٣٧٨	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
-	٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠	(٢٨،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٨ ٣٢٨ ٤٧٥ ٦٢٨</u>	<u>٨ ٨٨١ ٦٤٧ ٢٩٨</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٦ ٥٤٠ ١٠٥ ٤٢٣</u>	<u>١٦ ٩٩٤ ٢٥٩ ٧٥٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠	٩٧٢ ٣٤٤ ٣٣٢		إحتياطي قانوني
١ ٥٨٢ ٣٢٧ ١٤٩	١ ٥٢٨ ٠٢٨ ٩٣٨		إحتياطيات أخرى
٢ ٣٠٤ ٣٤٦ ٣٦١	٢ ٧٣٣ ٧٩٩ ٠٩٥		أرباح محتجزة
٢٨٩ ٠٠٨ ٧١٢	٣١٦ ٠٢٠ ٠٧٢	(٢٠،١٧)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
<u>١٠ ٨٨١ ٥٦٠ ٧٧٢</u>	<u>١١ ٣٨٨ ٦١٦ ٤١٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٢٨ ٧٥٠ ٩٦٢	٨٢٧ ٨٥٩ ٢٣٤	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٢ ٣٩٦ ٦٤١	٤٣ ١٠٢ ٣٦٨	(٢٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٦٩١ ١٤٧ ٦٠٣</u>	<u>٨٧٠ ٩٦١ ٦٠٢</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٢ ٧٤٧ ٥٦٧	٧٥ ١٦٥ ٢٦٧	(٢٦)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٣ ٠٣١ ٥٨٩ ٧٦٩	٣ ٣٩٩ ٣٩٧ ٩٢٣	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٧٩٠ ٦٠٧ ٦٨١	٥٢٩ ٩٣٧ ٥٨٩	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٨٢٨ ٥٠٩ ٤٧٥	٤٨٦ ٢٣٨ ٣٥١	(٢٨،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٣ ٩٤٢ ٥٥٦	٢٤٣ ٩٤٢ ٥٥٦	(١٠)	مخصص مطالبات
<u>٤ ٩٦٧ ٣٩٧ ٠٤٨</u>	<u>٤ ٧٣٤ ٦٨١ ٦٨٦</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٥ ٦٥٨ ٥٤٤ ٦٥١</u>	<u>٥ ٦٠٥ ٦٤٣ ٢٨٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٦ ٥٤٠ ١٠٥ ٤٢٣</u>	<u>١٦ ٩٩٤ ٢٥٩ ٧٥٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	رقم	
			الإيرادات
٢ ٤٤٢ ٠٠٠ ٨٧٤	٥ ١٠٧ ٧٨١	(١٩)	إيراد توزيعات
٢ ٧١٧ ٦٠٧	٧ ٤٨٤ ٤١٦		إيراد حفظ مركزى
١١٦ ٧٤٤ ٤٣١	٧٤٥ ٨٩٢ ٩٨٧	(٤)	صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٤ ٤٠٣ ٢٦٦	٧٢ ٥٢٨ ٢٦٩	(١٢)	عوائد أنون الخزانة والسندات
١٢ ٩٨٦ ٠٦٢	١٩ ٩٠٤ ٠٠٩	(٢٨)	إيراد فوائد
٨٣٥	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١٧ ٩٩٢ ٧٥٨	٢٧ ٠٤٠ ٣٥٥	(٢٨،٢٣)	إيرادات أخرى
٢٣٧ ٥٦٥ ٣٩٩	٢١٠ ٠٠٤ ٨١٠		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٥٨ ٤٧٠ ٧٢٤	٥ ٨٨٩ ٦٨٤	(٢٤)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٢ ٩٥٢ ٨٨١ ٩٥٦	١ ٠٩٣ ٨٥٢ ٣١١		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٧٣ ٨٢١ ٦٤٠)	(١٤٤ ٦٤٧ ٣٦٦)		مصروفات تمويلية
(٧٨ ٠١٤ ٣٤٧)	(١٧٥ ٢٣٩ ٨٤٢)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦ ١٧٦ ٨٢٦)	(٦ ٣٠٥ ٣٤٥)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٢ ١٧٤ ٣٦٨)	(٢ ٣٦٤ ٨٩٠)	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٣٤٩ ٨٦٩)	١١٠ ٩٧٩	(١٤،٣)	الإضمحلال فى قيمة الأصول
(١٦٢ ١١٣ ٤٤٨)	(٣٣٠ ٠٢٢ ٨٦٢)		إجمالي المصروفات
٢ ٧٩٠ ٧٦٨ ٥٠٨	٧٦٣ ٨٢٩ ٤٤٩		الأرباح قبل الضرائب
(٥٢ ٦٣٠ ٠٠١)	(١٤ ٦١٤ ٦٣١)		ضريبة الدخل الحالية
(٢٢ ٩٦٤ ٨٢٧)	(٢١٤ ٨٧٢ ٢٧٢)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٢ ٧١٥ ١٧٣ ٦٨٠	٥٣٤ ٣٤٢ ٥٤٦		أرباح الفترة
٢,٣٣	٠,٤٦	(٢٥)	نصيب السهم فى الأرباح

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

جميع المبالغ بالجنيه المصري

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٧١٥١٧٣٦٨٠	٥٣٤٣٤٢٥٤٦	أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
(١٢٨٣٣٧١٣)	(٧٠٠٦٢٢٠٩)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
٢٨٨٧٥٨٥	١٥٧٦٣٩٩٧	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٩٩٤٦١٢٨)	(٥٤٢٩٨٢١٢)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٢٧٠٥٢٢٧٥٥٢	٤٨٠٠٤٤٣٣٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	حقوق ملكية الشركة				إحتياطي عام	إحتياطي خاص - إحتياطي خاص - علاوة إصدار	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة لإستثمارات العقارية	أرباح محتجزة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	إجمالي حقوق الملكية
		إحتياطي أخرى										
		إحتياطي عام	إحتياطي خاص - علاوة 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
-	-	-	-	-	-	٥٣٤ ٣٤٢ ٥٤٦	-	٥٣٤ ٣٤٢ ٥٤٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	(٥٤ ٢٩٨ ٢١١)	-	-	-	-	-	-	(٥٤ ٢٩٨ ٢١١)	أرباح الفترة
-	-	-	-	(٥٤ ٢٩٨ ٢١١)	-	-	-	-	-	-	(٥٤ ٢٩٨ ٢١١)	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	(٥٤ ٢٩٨ ٢١١)	-	-	-	-	-	-	(٥٤ ٢٩٨ ٢١١)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
-	١٠٤ ٨٨٩ ٨١٢	-	-	-	-	(١٠٤ ٨٨٩ ٨١٢)	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٨٣٨ ٤٢٤ ٠٣٠	٩٧٢ ٣٤٤ ٣٣٢	١٥٨ ٢٧١	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	(١٥٦ ٢٠٣ ١١٥)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٢ ٧٣٣ ٧٩٩ ٠٩٥	٣١٦ ٠٢٠ ٠٧٢	١١ ٣٨٨ ٦١٦ ٤٦٧				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٣٥٥	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	١٥٨ ٢٧١	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	(١٨ ٣٢٩ ٢١٦)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ٢٧٣ ١٤٠ ٧٧٦	١٤٩ ٦٤٦ ٩٤٣	٨ ٧٩٤ ٣١٦ ٤٦٧				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	٢ ٧١٥ ١٧٣ ٦٨٠	-	٢ ٧١٥ ١٧٣ ٦٨٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	(٩ ٩٤٦ ١٢٨)	-	-	-	-	-	-	(٩ ٩٤٦ ١٢٨)	أرباح الفترة
-	-	-	-	(٩ ٩٤٦ ١٢٨)	-	-	-	-	-	-	(٩ ٩٤٦ ١٢٨)	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	(٩ ٩٤٦ ١٢٨)	-	-	-	-	-	-	(٩ ٩٤٦ ١٢٨)	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
-	٢٧ ١٨١ ٩٦٤	-	-	-	-	(٢٧ ١٨١ ٩٦٤)	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٣٥٥	٨٦٧ ٤٥٤ ٥٢٠	١٥٨ ٢٧١	١ ٦٦٨ ٦٢٣ ٨٠٣	(٢٨ ٢٧٥ ٣٤٤)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣ ٩٦١ ١٣٢ ٤٩٢	١٨٧ ٠٥٨ ٦٧٨	١١ ٥٣٦ ٩٥٥ ٧٥٤				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٤٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
			جميع المبالغ بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٧٩٠ ٧٦٨ ٥٠٨	٧٦٣ ٨٢٩ ٤٤٩		الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٦ ١٧٦ ٨٢٦	٦ ٣٠٥ ٣٤٥	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٨٣٥)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٥٧٦ ٣٩٨	١ ٥٧٦ ٣٩٨	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
٢ ١٧٤ ٣٦٨	٢ ٣٦٤ ٨٩٠	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٣٤٩ ٨٦٩	(١١٠ ٩٧٩)		الإضمحلال في قيمة الأصول
(١١٦ ٧٤٤ ٤٣١)	(٧٤٥ ٨٩٢ ٩٨٧)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٥٨ ٤٧٠ ٧٢٤)	(٥ ٨٨٩ ٦٨٤)		أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٢٣٧ ٥٦٥ ٣٩٩)	(٢١٠ ٠٠٤ ٨١٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٩ ٣٩٠ ٢٣٢	٦ ٦٤٨ ٥٢٥		مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
٢ ٣٩٧ ٦٥٤ ٨١٢	(١٨١ ١٧٣ ٨٥٣)		
			التغير في
-	(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٦٣ ٢٠٥ ٠٢٩	١٩٩ ٧٥١ ٤٣٤		المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٣٢٧ ٠٢١ ٠١٦	(٥١ ٢٠٦ ٠٣٢)		أرصدة مدينة أخرى
٨٩ ٨٥٨ ٥٥٠	(٣٨٢ ٥٢٩ ٦٦٤)		المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
(٧٠ ٣٣٢ ٥٥٧)	(٢٧٥ ٧٥٨ ٢٢٩)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٨ ٠٢٢ ٨٦٧)	(١٧ ٩٣٨ ٧٠٩)		ضرائب دخل مسددة
٣ ١٨٩ ٣٨٣ ٩٨٣	(٧١٢ ٦٠٥ ٠٥٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢ ٩١٨ ١٧٩)	(٤ ٥٦٠ ٠٥٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٥٦ ٨٨٨	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣ ٢٣٩ ٤٠٢)	(٢٨٨ ٤٧٥)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٨٤٢ ٧٥٠ ٠٠٠)	(٦٠ ٢٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
١ ٠٤٦ ٤٢٦ ٨٤٣	٦٠ ٩٤٠ ٠٠٠		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٢٧٥ ٣٨٧ ٨٦٨)	(٧٨٩ ٨٥٩ ٢٠٠)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٠١ ١٠٧ ٥٦٩	٣٢٢ ٩٢٩ ٢٣١		متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣١٤ ٢٠٠ ٠٠١)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
١٥٧ ٣٣٧ ٠٠٠	١٣ ٨٦٠ ٠٠٠		متحصلات من إستثمارات في شركات تابعة
٦٦ ٧٣٢ ٨٥٠	(٤٥٧ ١٧٨ ٥٠١)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٣ ٩٨٣ ٨٢٠)	(٦٥ ٢٧٤ ٤٦٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥ ٨٣٩ ٥٥٧)	(١٦ ٨٧٦ ٥٧٣)		مدفوعات لسداد لإلتزامات عقود تأجير تمويلي
(٩٩ ٨٢٣ ٣٧٧)	(٨٢ ١٥١ ٠٤٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣ ١٥٦ ٢٩٣ ٤٥٦	(١ ٢٥١ ٩٣٤ ٥٩٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢ ٦٢٢ ٤٦٥ ٥١٤)	(١ ٥٥٦ ٤٠٣ ٦٧٩)	(٢١)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٣٣ ٨٢٧ ٩٤٢	(٢ ٨٠٨ ٣٣٨ ٢٧٥)	(٢١)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ مايو 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 وفقا 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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٧٥ ٤٩٤	١ ٠٣٣ ٦٧٧	نقدية بالخبزينة
١ ٠١٧ ١٣٩ ٣١٣	٥٩٠ ٠٢٥ ٩٧١	حسابات جارية لدى البنوك
٤٠٧ ٣٠٢ ٥٠٠	--	ودائع لدى البنوك
<hr/>	<hr/>	
١ ٤٢٤ ٩١٧ ٣٠٧	٥٩١ ٠٥٩ ٦٤٨	الإجمالي
(١١٠ ٩٧٩)	--	يخصم الاضمحلال
<hr/>	<hr/>	
١ ٤٢٤ ٨٠٦ ٣٢٨	٥٩١ ٠٥٩ ٦٤٨	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢ ٦٢٩ ٧٩٥ ٥٣٠	٣ ٣٧٩ ٤٢٣ ٦٢٢	وثائق صناديق إستثمار
٣ ٢٠٠ ١٨٠	٣ ٣١٨ ٢٠٢	أسهم شركات
<hr/>	<hr/>	
٢ ٦٣٢ ٩٩٥ ٧١٠	٣ ٣٨٢ ٧٤١ ٨٢٤	الرصيد
=====	=====	

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤١٦ ١٤٠ ٢٠٣	٤٠٨ ٧٩٨ ٨٥٦	شركة إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك
٢٨ ٧١٧ ٦٧٦	٢٨ ٩٠٦ ٧٨٢	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٢ ٤٧٦ ١٨٩ ٠٣٥	١ ٨٢٧ ٠١٨ ٧٧٤	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمنج
١ ٦٢٧ ١٣٩	٦ ١٣٢ ٦١٣	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
١ ٥٣٣ ٠٦٥	٥ ١٩٩ ٥٣٨	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٤٩ ٠٣٧ ٨٥٠	٨٨ ٨٠٣ ٩٩٢	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٣ ١٨٧ ١٨٩	٣ ٩٧٦ ٧٢٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٨٤١ ٥٢٣	٩٨٩ ٨٢٤	شركة إى. إف. جى هيرميس للإدارة
٨٣٠ ٦٤٠	٢١٩ ٠٤٩	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٢٤ ١٨٤	١ ١٤٦ ٩٤٨	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
١٣٣ ٢٣٣ ١٣١	٣٦٣ ٩٩٧ ١٧٣	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٨ ٢٠٣ ٢٠٠	٣٢ ٣٨٤ ٧١٨	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٢٥١ ٨٤٢	٢٩٣ ٣٢١	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٤٠٥ ٠٦٠ ٨٩٣	٥١٣ ٨٦٠ ٤٦٩	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنج
١٩ ٧٨٩ ٨٥٠	٢٧ ٥٠١ ٦١١	شركة بيفورت أست مانجمنت
٢٢ ١٨١	--	إى اف جى هيرميس للتوريد
--	٤ ٩٧٣ ٩٦٨	شركة إى اف جى هيرميس بى اى هولدينج
--	٢٦٥ ٩٦٨ ٤٣٦	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
--	١٢ ٥١٢ ٢٢٤	بايون انتربرايس ليمنج
١٠ ٦٨٠ ٨٣٨	٧٣٨ ٢٢٣	إى إف جى هيرميس الإمارات المحدودة
٣٩١ ٨٣٢ ٥٥١	٤١٠ ٠٥٢ ٤٢٩	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
١١ ٢٦٩ ٥١٧	١٩ ٤٩٥ ٥٢٥	إي أف جي هيرمس إس بي ليمنج
١٠٤ ٧٦٠	٢٥٠ ٢٦٠	فليمنج سى.أى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
١٠٤ ٧٦٠	٢٥٠ ٢٦٠	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٢ ٠٤٣ ٣٦٢	٢ ٧٨٤ ١٥٩	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار
١٦٣ ٧١١	٢٠٤ ٢٦٦	شركة إى اف جى أي بي إنفستكو ليمنج
٣٨٧ ٠٦٩	٤٨٢ ٩٥٥	شركة إى اف جى أي بي هولدكو ليمنج
٣ ٩٦١ ٩٧٦ ١٦٩	٤ ٠٢٦ ٩٤٣ ٠٩٧	الإجمالي
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	يخصم الاضمحلال
٣ ٨٧٩ ٨٦٦ ٣٢٠	٣ ٩٤٤ ٨٣٣ ٢٤٨	الرصيد
=====	=====	

٦- أرصدة مدينة أخرى	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٩ ٠٩٩ ٤٣٨	--
٣ ٥٥٦ ٨٥٥	٥ ١٠٠ ٩٤٢
١ ٤٥٨ ٨٢٧	١ ٤٥٨ ٨٢٧
١٥ ٢٦٥ ٩٤٨	٢٦ ٢٩٩ ٣٥٤
٤ ٥٥٠ ٦٤٨	٣ ٠٠٩ ٦٨٨
٣٩ ٢٦٠ ٩٩١	٤٨ ٥٦٠ ٥٩٣
١ ٩٤٥ ٨٩٢	٤٢ ٢٢٧ ٩٧٤
٧٥ ١٣٨ ٥٩٩	١٢٦ ٦٥٧ ٣٧٨
=====	=====

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠
٨ ٦٥٦ ١٠٠	٨ ٤٩١ ١٢٥
٥ ٦١٩ ٨٥٧	٥ ٤٥٦ ٤١٤
٧٩ ٥٦٧ ٢٥٦	٨١ ٦٣٣ ٥٨٠
٣ ٤٦٢ ٤٤٠	٣ ٣٠٦ ٤٥٩
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥
١٣٦ ٨٣٠ ٥١٩	١٧٠ ٧٢٦ ٣٥١
٢٠١ ٠٠٦ ٦٧٧	٢٠٨ ٦٩٦ ٢٠٠
١٨٤ ٥٧٤ ٧٠٤	١٨ ٢٥٧ ٢٣٣
٤ ٩٦٧ ٠١٢	٨ ٣١٤ ٩٤٦
٨ ٦٢٨ ٣٣٨	٨ ٤٨٠ ٣٣٧
٨٧٨ ٧٧١	٨٧٨ ٧٧٢
--	٥ ٨٢٣ ٠٨٠
٣٣ ٦٩٤ ٧٩٧	--
٣٨ ٥٩٣ ١٤٠	--
٥٦٩ ٣٨٠	٧١٠ ٤٢٧
٧٤ ٣٩٦ ٠٢٥	--
٧٩٠ ٦٠٧ ٦٨١	٥٢٩ ٩٣٧ ٥٨٩
=====	=====

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 مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦١١ ٩٢٤ ٠٦٣ جنيه مصري.
 - قامت الشركة بإبرام عقود رهن أذون خزائنة مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٧١ ٠٥٢ ٧٤١ جنيه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٨٠٩ ١٩٤	٩٨٠ ٦٧٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٣٧٦ ٨٨٩ ٨٠٩	٦٣ ٢٧٥ ٣٩٢	مصرفات مستحقة
٢٠٥ ٦٨٤ ٥٤١	١١٨ ٩٨٧ ٠١٨	عملاء حفظ مركزي
٤٣ ٦٤٩ ٤٦٧	٥٢ ٦٥٤ ٠١١	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
٦٥ ٢٧٥ ٣٤٠	٨٧١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١٣ ٢٤٨ ٦٤١	١٥ ٩٧٠ ٩٥٠	المستحق للمساهمة التكافلية
١٠١ ٣٥٣ ٠٩١	١٢٠ ٨٢٧ ٣٣٦	أرصدة دائنة متنوعة
٢١ ٥٩٩ ٣٩٢	١١٣ ٥٤٢ ٠٩٦	مصلحة الضرائب
٨٢٨ ٥٠٩ ٤٧٥	٤٨٦ ٢٣٨ ٣٥١	الرصيد
=====	=====	

١٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
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
=====	=====	

١١ - قروض لشركات تابعة						
الرصيد في	الرصيد في	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		المسند			
						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	١٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/٧/٢٨	٢٠٢٠/٧/٢٨	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس الامارات
٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	٨٩ ٦٩٠ ٢٧٠					الإجمالي
--	٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠					الجزء المستحق خلال العام
٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	٥٨ ٨٩٠ ٢٧٠					الجزء المستحق خلال أكثر من العام
٧١ ٨٨٣ ٢٥٧	٨٩ ٦٩٠ ٢٧٠					

١٢ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
		إستثمارات غير متداولة
١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	أسهم شركات
٨٩ ٦٥١ ٠٥١	١٠٧ ٠٥٢ ٩٢٣	وثائق صناديق إستثمار
١ ٠٤٤ ٠٤٦ ١٧٨	٩٣٣ ٦٢٥ ٥٣٦	أدوات الدين - سندات*
١ ١٥٠ ٩٨٦ ٧٧٩	١ ٠٥٧ ٩٦٨ ٠٠٩	
		إستثمارات متداولة
٣١٥ ٦٦٨ ٦٧١	٨٠٥ ٥٥٥ ٢٠٠	أدوات الدين - أدون خزانة*
١ ٤٦٦ ٦٥٥ ٤٥٠	١ ٨٦٣ ٥٢٣ ٢٠٩	الرصيد
=====	=====	
		وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:
١ ٠٨٣ ٢١١ ٢٦٣	٩٧٧ ٦٨٦ ٠٤٤	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
٣٨٣ ٤٤٤ ١٨٧	٨٨٥ ٨٣٧ ١٦٥	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
١ ٤٦٦ ٦٥٥ ٤٥٠	١ ٨٦٣ ٥٢٣ ٢٠٩	
=====	=====	

*إيضاح رقم (٨)

مباني	بيان
	١٣ - إستثمارات عقارية
	التكلفة
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١
	مجمع الإهلاك
٤٤ ١٣٩ ١٥٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
١ ٥٧٦ ٣٩٨	إهلاك الفترة
٤٥ ٧١٥ ٥٤٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١
٣٧ ٨٣٣ ٥٥٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١ ٥٧٦ ٣٩٨	إهلاك الفترة
٣٩ ٤٠٩ ٩٥٥	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١
	صافي القيمة الدفترية
١١١ ٩٢٤ ٢٧٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١
١١٨ ٢٢٩ ٨٦٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١
١١٣ ٥٠٠ ٦٦٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٩٣ ١٨٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١				
٥٦ ٦٣٠ ٠٢٧	٥٨ ٤٧٩ ٠٢٣	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	إى إف جى هيرميس الدولية للسمسة فى الأوراق المالية
٢٥٥ ٧٧٤ ٢٢٠	٢٥٨ ٦١٥ ١٦٦	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	٥٢ ٥٠٢ ٤٠٢	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٧٣٦ ٢٦١ ٣٦٠	٧٤٢ ١٥٨ ٣٨١	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة-لبنان- ش م ل
٩٦ ١٢٩ ٦٨٧	٩٦ ٢٥٠ ٩٧٤	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	٣٩٧ ٠٣٠ ٨٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣٢	دولار أمريكي	١٠٠	أردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٤ ٩٩٩ ٩٩٥	٤ ٩٩٩ ٩٩٥	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريد
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٧	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
٤٨ ٧٤٨ ٨٦٤	٥٣ ١٢٤ ٨٧٧	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١			
٤٥ ٣١٩ ٨٣٦	٣٧ ٨٣٤ ٦٧٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٢١ ٩٤٤ ٠٧٣	٧٢٢ ٥٥٨ ٣٣٢	٩٩,٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م. **
١٠٠	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إيقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٦٣٤ ٠٢١ ٨٣٨	٦٣٤ ٥٦٧ ٦٣٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٥٧٤ ٧٨٢	٥٧٤ ٧٨٢	١٠٠	Cayman Islands	إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٧	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تي إنفستمنت أترناشونال ش.م.ب
١٦	١٦	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
٢١ ٣٠٦ ٧٧١	٢٣ ٤١٦ ٧١٣	٨٨,٥١٢	مصرية	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٥ ٧٣٣ ٧٣٧	١٦ ٤٨٠ ٩٢٨	٧٨,٨١	مصرية	شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الإستثمار
٦	٦	١٠٠	BVI	بايون انتربرايس ليمتد
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	مصرية	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
٢ ٥٥١ ٠٤٨ ٥٩٨	٢ ٥٥١ ٠٤٨ ٥٩٨	٥١	مصرية	بنك الإستثمار العربي
٦ ٨١٠ ٦٢٥ ٧٣٨	٦ ٨٢٣ ٠١٨ ٢٥٨			الاجمالي
(١٨١ ٠٤٧ ٣٦٧)	(١٨١ ٠٤٧ ٣٦٧)			الاضمحلال ***
٦ ٦٢٩ ٥٧٨ ٣٧١	٦ ٦٤١ ٩٧٠ ٨٩١			الرصيد

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

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

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

*** يتمثل بند الإضمحلال في شركات المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار وفليمنج سي أي سي هولدنجز واي أف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني * وإنشاءات	أراضي *	التكلفة
٤٤٢ ٠٥٣ ٧٣٤	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١١٨ ٥٦٣ ٣٣٦	٣٩ ٩٧١ ٩٥١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٤ ٥٦٠ ٠٥٧	--	--	١ ١٧٦ ٣٤٠	٣ ٣٨٣ ٧١٧	--	--	الإضافات خلال الفترة
٤٤٦ ٦١٣ ٧٩١	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١١٩ ٧٣٩ ٦٧٦	٤٣ ٣٥٥ ٦٦٨	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١
٤٢٧ ٣٧١ ٠٥٨	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١٠٣ ٦٥١ ١٧٩	٤٠ ٢٠١ ٤٣٢	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٢ ٥٩٣ ٥٧٧	--	--	١ ١١٠ ٣٣١	١ ٤٨٣ ٢٤٦	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٣٤٧ ٦١٦)	--	--	(١ ١١٦ ٤٧٣)	(٢٣١ ١٤٣)	--	--	الإستيعادات خلال الفترة
٤٢٨ ٦١٧ ٠١٩	٦ ٨٤٨ ٢٩٠	١٣ ٩١٣ ١٨٧	١٠٣ ٦٤٥ ٠٣٧	٤١ ٤٥٣ ٥٣٥	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١
مجمع الإهلاك							
٢١٥ ٢٥٦ ١١٨	٦ ١٨٤ ٠٠٧	١٣ ٠٩٢ ٦٣٩	٨٥ ٧٢١ ١١٥	٢٩ ٤٧٦ ٥٥٥	٨٠ ٧٨١ ٨٠٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٦ ٣٠٥ ٣٤٥	١٢٦ ٢٠٨	٤٠٢ ٥٤٣	٢ ٨٤١ ٢٩٢	٩٦٩ ٨١٥	١ ٩٦٥ ٤٨٧	--	إهلاك الفترة
٢٢١ ٥٦١ ٤٦٣	٦ ٣١٠ ٢١٥	١٣ ٤٩٥ ١٨٢	٨٨ ٥٦٢ ٤٠٧	٣٠ ٤٤٦ ٣٧٠	٨٢ ٧٤٧ ٢٨٩	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٣/٣/٣١
١٩٦ ٣٨٧ ٢٨١	٥ ٦٥٤ ٨٩٨	١٠ ٩٦٧ ٣٤٩	٧٩ ١٦١ ٥٦٩	٢٧ ٦٨٣ ٦١١	٧٢ ٩١٩ ٨٥٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٦ ١٧٦ ٨٢٦	١٣٢ ٢٧٧	٥٣٦ ٩٦٣	٢ ٥٠٣ ٨٩٩	١ ٠٣٨ ٢٠٠	١ ٩٦٥ ٤٨٧	--	إهلاك الفترة
(١ ٣١٦ ١٦٥)	--	--	(١ ١٢٠ ٣٣٨)	(١٩٥ ٨٢٧)	--	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
٢٠١ ٢٤٧ ٩٤٢	٥ ٧٨٧ ١٧٥	١١ ٥٠٤ ٣١٢	٨٠ ٥٤٥ ١٣٠	٢٨ ٥٢٥ ٩٨٤	٧٤ ٨٨٥ ٣٤١	--	مجمع الإهلاك ٢٠٢٢/٣/٣١
صافي القيمة الدفترية							
صافي القيمة الدفترية في							
٢٢٥ ٠٥٢ ٣٢٨	٥٣٨ ٠٧٥	٤١٨ ٠٠٥	٣١ ١٧٧ ٢٦٩	١٢ ٩٠٩ ٢٩٨	١٦١ ٤١٢ ٥٨١	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢٣/٣/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
صافي القيمة الدفترية في							
٢٢٧ ٣٦٩ ٠٧٧	١ ٠٦١ ١١٥	٢ ٤٠٨ ٨٧٥	٢٣ ٠٩٩ ٩٠٧	١٢ ٩٢٧ ٥٥١	١٦٩ ٢٧٤ ٥٢٩	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢٢/٣/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
صافي القيمة الدفترية في							
٢٢٦ ٧٩٧ ٦١٦	٦٦٤ ٢٨٣	٨٢٠ ٥٤٨	٣٢ ٨٤٢ ٢٢١	١٠ ٤٩٥ ٣٩٦	١٦٣ ٣٧٨ ٠٦٨	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

١٦ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
تراخيص برامج	التكلفة
حاسب آلى	
٤٨ ٩٨٥ ١٠٥	التكلفة فى ٢٠٢٣/١/١
٢٨٨ ٤٧٥	الإضافات خلال الفترة

٤٩ ٢٧٣ ٥٨٠	التكلفة فى ٢٠٢٣/٣/٣١

٤٢ ١٤٣ ٨٥٥	التكلفة فى ٢٠٢٢/١/١
٣ ٢٣٩ ٤٠٢	الإضافات خلال الفترة

٤٥ ٣٨٣ ٢٥٧	التكلفة فى ٢٠٢٢/٣/٣١

٣٠ ١٠٢ ٠٠١	مجمع الإستهلاك
٢ ٣٦٤ ٨٩٠	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٣/١/١
-----	إستهلاك الفترة
٣٢ ٤٦٦ ٨٩١	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٣/٣/٣١

٢١ ٠١٩ ٨١١	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٢/١/١
٢ ١٧٤ ٣٦٨	إستهلاك الفترة

٢٣ ١٩٤ ١٧٩	مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٢/٣/٣١

١٦ ٨٠٦ ٦٨٩	صافى القيمة الدفترية
=====	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/٣/٣١
٢٢ ١٨٩ ٠٧٨	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/٣/٣١
=====	
١٨ ٨٨٣ ١٠٤	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
=====	

١٧ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمنفوع ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري إلى مبلغ ٣٤٠ ٧٠٩ ٦١١ ٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٦٨ ٣٤١ ٩٢٢ سهم بزيادة قدرها ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيه مصري توزع كأسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل خمسة أسهم قائمة تحويلًا من الأرباح المحتجزة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.
- بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣٤٠ ٧٠٩ ٦١١ ٤ جنيه مصري إلى مبلغ ٣٥٥ ٣٥٣ ٨٦٥ ٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٠٣ ٧٢٨ ٥٠ سهم بزيادة قدرها ١٥ ٦٤٤ ٢٥٣ جنيه مصري وبقيمة إسمية ٥ جنيه مصري للسهم تمويلاً من احتياطي خاص علاوة إصدار بغرض إصدار أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة وتم إصدار الأسهم وتخصيصها باسم نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بشركة المجموعة المالية هيرميس القابضة ويحق للمستفيد من النظام حضور الجمعيات العامة العادية وغير العادية للشركة والتصويت علي قراراتها فور نقل ملكية الأسهم الممنوحة إليه.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٣٥٥ ٣٥٣ ٨٦٥ ٤ جنيه مصري إلى ٣٠ ٤٢٤ ٨٣٨ ٥ جنيه مصري موزعة على ١٦٧ ٦٨٤ ٨٠٦ سهم بزيادة قدرها ٦٧٥ ٠٧٠ ٩٧٣ جنيه مصري موزعاً على ١٣٥ ٦١٤ ١٩٤ سهم وبقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١ سهم لكل خمسة أسهم ممولة من الأرباح المحتجزة الظاهرة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨ - التزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - إي إف جى هيرميس الدولية للسمسرة في الأوراق المالية، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لهما من البنوك بمبلغ ٨٣ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتي (المعادل لمبلغ ٣٥٤ ٦٧٣ ٧٠١ جنيه مصري).

١٩ - إيراد توزيعات

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
---	٥ ١٠٦ ٦٢٥	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٧٤	١ ١٥٦	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٤٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	---	عائد إستثمارات في شركات تابعة
٢ ٤٤٢ ٠٠٠ ٨٧٤	٥ ١٠٧ ٧٨١	الإجمالي

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٤ ٥٤٧ ١٧٧	١٠٥ ٥٠٦ ٦١٧	أجور ومرتببات وما في حكمها *
٤ ٨٦٦ ٥٣٠	١ ٤٣٩ ٣٣٦	مصروفات إستشارات
٦٨٦ ٧٧٥	٣ ٣٧٨ ٣١٣	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١ ٢٨٥ ١٣٦	٤ ٦٠٦ ٧٤٨	خطوط ربط وإتصالات
٣ ١٥٢ ٤١٤	٣ ٧٧٥ ٩٤٢	الإيجار ومصروفات الأشغال
٢٣ ٤٧٦ ٣١٥	٥٦ ٥٣٢ ٨٨٦	مصروفات أخرى
<u>٧٨ ٠١٤ ٣٤٧</u>	<u>١٧٥ ٢٣٩ ٨٤٢</u>	الإجمالي

* المدفوعات المبينة علي أسهم

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

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

تقوم الشركة بتحميل قائمة الدخل بتكلفة الخدمات المؤداة من العاملين على فترة الاستحقاق وفقا لمبدأ الاستحقاق مقابل الزيادة في حقوق المساهمين على أساس القيمة العادلة للأسهم في تاريخ المنح. وقد بلغت قيمة المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٣ مبلغ ٦ ٦٤٨ ٥٢٥ جنيه مصري مقابل زيادة في حقوق المساهمين بنفس المبلغ.

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال الفترة /العام في الآتي:

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٨ ٥٠٤ ١٠١	٥٦ ٢٠٤ ٧٢٢	رصيد الأسهم الممنوحة أول الفترة / العام
٩ ٧٠٠ ٨٢١	--	الأسهم المجانية الموزعة خلال الفترة / العام
(٩٤ ٣٥٢)	(٧٠٧ ٦١٦)	أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركة القابضة
<u>(١ ٩٠٥ ٨٤٨)</u>	<u>(٨٦٨ ٠١٠)</u>	أسهم سقط الحق فيها لموظفي الشركات التابعة
<u>٥٦ ٢٠٤ ٧٢٢</u>	<u>٥٤ ٦٢٩ ٠٩٦</u>	الإجمالي في نهاية الفترة / العام

٢١ - النقدية وما فى حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١ ٤٢٤ ٩١٧ ٣٠٧	٥٩١ ٠٥٩ ٦٤٨	النقدية وما فى حكمها كما تم عرضها فى قائمة المركز المالى
(٣ ٠٣١ ٥٨٩ ٧٦٩)	(٣ ٣٩٩ ٣٩٧ ٩٢٣)	بنوك - سحب على المكشوف
٥٠ ٢٦٨ ٧٨٣	--	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
<u>(١ ٥٥٦ ٤٠٣ ٦٧٩)</u>	<u>(٢ ٨٠٨ ٣٣٨ ٢٧٥)</u>	النقدية وما فى حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلى:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	
٤ ١٢٣ ٢٤٥	٣ ٣٥٩ ١١٧	(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ٢٥٦ ٢٧٥	٤ ٣٤٤ ٩٤٧	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(٥ ٠٧٩ ٦١٥)	(٥ ٣٣١ ٦٥٧)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)
١٥٧ ٨٣٤ ٣٢٣	٢٠٥ ٠٨٥ ٤٥٨	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
٣٠٣ ٥٧٥ ٠٣٥	٤٧٢ ١٢٣ ٦٧٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
		إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
<u>٤٦٢ ٨٤٢ ١١٦</u>	<u>٦٧٧ ٧١٤ ٣٨٨</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة فى حقوق الملكية:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٦٥ ٩٠٨ ٨٤٦	١٥٠ ١٤٤ ٨٤٦	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل*
<u>٦٢٨ ٧٥٠ ٩٦٢</u>	<u>٨٢٧ ٨٥٩ ٢٣٤</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٣ - إيرادات أخرى

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

٢٤ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إستثمارات في شركات تابعة
٥٨ ٤٧٠ ٧٢٤	٥ ٨٨٩ ٦٨٤	
٥٨ ٤٧٠ ٧٢٤	٥ ٨٨٩ ٦٨٤	الإجمالي
=====	=====	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	أرباح الفترة
٢ ٧١٥ ١٧٣ ٦٨٠	٥٣٤ ٣٤٢ ٥٤٦	
١ ١٦٧ ٦٨٤ ٨٠٦	١ ١٦٧ ٦٨٤ ٨٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٣٣	٠,٤٦	نصيب السهم في الأرباح
=====	=====	

٢٦ - إلتزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٧٢ ٧٤٧ ٥٦٧	٧٥ ١٦٥ ٢٦٧	الجزء المستحق خلال عام
٦٢ ٣٩٦ ٦٤١	٤٣ ١٠٢ ٣٦٨	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
١٣٥ ١٤٤ ٢٠٨	١١٨ ٢٦٧ ٦٣٥	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 ٢٠٢٠/٢٠٢١ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢١ حتى مارس 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 ١٢٥ ٤٠١ ٨ مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ١٤٥ ١٩٠ 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.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٨٧٥ ٥٧٦ ٣١ 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).
 - 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.
- يحل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقرير ، من خلال المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في بيان المركز المالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣

الأصول المالية	إيضاح رقم	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
وثائق صناديق إستثمار	(١٢،٤)	٤٤ ٠٦٠ ٥٠٨	--	٣ ٤٤٢ ٤١٦ ٠٣٤	٣ ٤٨٦ ٤٧٦ ٥٤٢
أدوات حقوق ملكية	(١٢،٤)	٩١٣ ٢١٦	--	١٩ ٦٩٤ ٥٣٦	٢٠ ٦٠٧ ٧٥٢
أدوات خزانة	(١٢)	--	٨٠٥ ٥٥٥ ٢٠٠	--	٨٠٥ ٥٥٥ ٢٠٠
أدوات الدين	(١٢)	٩٣٣ ٦٢٥ ٥٣٦	--	--	٩٣٣ ٦٢٥ ٥٣٦
		٩٧٨ ٥٩٩ ٢٦٠	٨٠٥ ٥٥٥ ٢٠٠	٣ ٤٦٢ ١١٠ ٥٧٠	٥ ٢٤٦ ٢٦٥ ٠٣٠

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
أدوات 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

٣٠ - تبويب الأصول والالتزامات المالية

٣١ مارس ٢٠٢٣

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تكلفة مستهلكة	إيضاح رقم	الأصول المالية
١٠٧ ٠٥٢ ٩٢٣	٣ ٣٧٩ ٤٢٣ ٦١٩	--	(١٢,٤)	وثائق صناديق إستثمار
١٧ ٢٨٩ ٥٥٠	٣ ٣١٨ ٢٠٢	--	(١٢,٤)	أدوات حقوق ملكية
٨٠٥ ٥٥٥ ٢٠٠	--	--	(١٢)	أدوات خزانة
٩٣٣ ٦٢٥ ٥٣٦	--	--	(١٢)	أدوات الدين
--	--	٥٩١ ٠٥٩ ٦٤٨	(٣)	النقدية وما في حكمها
--	--	٨٩ ٦٩٠ ٢٧٠	(٢٨,١١)	قروض لشركات تابعة
--	--	٣ ٩٤٤ ٨٣٣ ٢٤٨	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	١٢٦ ٦٥٧ ٣٧٩	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٨٦٣ ٥٢٣ ٢٠٩</u>	<u>٣ ٣٨٢ ٧٤١ ٨٢١</u>	<u>٤ ٧٥٢ ٢٤٠ ٥٤٥</u>		

الإلتزامات المالية

--	--	٣ ٣٩٩ ٣٩٧ ٩٢٣	(٨)	بنوك سحب على المكشوف
--	--	٥٢٩ ٩٣٧ ٥٨٩	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	--	٤٤٧ ٣٠٣ ٣٥١	(٢٨,٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	٤ ٣٧٦ ٦٣٨ ٨٦٣		

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 خزانة
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
--	--	٨٢٨ ٥٠٩ ٤٧٥	(٢٨,٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	٤ ٦٥٠ ٧٠٦ ٩٢٥		

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 ٧٦٠ ٤٥٧ ١٤١ ٥ جنيه مصري، ٢٣٧ ٥٨٨ ٠٢٤ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض
دولار أمريكي	٣ ٧٩٩ ٣٨٤ ١١٧
يورو	٣١٢ ٩٢٩ ٥١٧
درهم إماراتي	٨٧٩ ٨٥٠
جنيه إسترليني	٣ ٠٦٨ ٥٤١
فرنك سويسري	٥١٨ ١٨٧
ريال سعودي	٨٩ ٣١١

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 في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
 - تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢/٣١ خطر الإئتمان

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

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

٥/٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣١ 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.

٣٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-١-٣٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٣٢ الاعتراف والقياس

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

٢-٢-٣٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٣٢ 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.

٤-٢-٣٢ 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 في 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 في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٥-٣٢) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة اضمحلال 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 في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً 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 في 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 أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

٣٢-٤-٢ التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال 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 الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

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

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

٣-٤-٣٢ 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 تالفة 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 تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

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

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

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

الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر

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

الأصول المالية بالتكلفة
المستهلكة

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

أدوات الدين المقيمة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

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

استثمارات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

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

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

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

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

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

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

٧-٤-٣٢ - الإلتزامات المالية - 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 إستبعاد 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 التزامات 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.

٩-٤-٣٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل 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 لاحقًا الاعتراف بأصل غير مالي مثل المخزون، يتم تبويب المبلغ المجمع في احتياطي تغطية واحتياطي تكلفة التغطية مباشرة في التكلفة الأولية للبند غير المالي عند الاعتراف به.

لكل المعاملات المستقبلية المغطاه، يتم إعادة تبويب المبلغ المكون من إحتياطي تغطية التدفق النقدي وإحتياطي تكلفة التغطية الى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح والخسارة.

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

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

تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي

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

٣٢-٥ الاضطلاع

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 بالإقرار بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري- منذ الإقرار الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرًا :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .

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

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 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.

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 متأخرًا بـ ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد أصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

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

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

٦-٣٢ 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.

٧-٣٢ الإقتراض بفائدة

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

٩-٣٢ الإحتياطي القانوني

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

١٠-٣٢ 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 المصري 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 او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

١١-٣٢ الإيرادات

١-١١-٣٢ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢-١١-٣٢ إيراد توزيعات

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

٣-١١-٣٢ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-١١-٣٢ إيراد الفوائد

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في 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 في نظام التامينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، وبموجب هذا القانون يساهم العاملين و أصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣٢-١٢-٣ 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 الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعتراف 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.

٣٢-١٣ 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.

٣٢-١٤ 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.

٣٢-١٥ مزايا العاملين

٣٢-١٥-١ المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

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

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

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

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض 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 أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.
- يتم قياس التزام التاجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرا في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
- عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية 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

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

٢-١٦-٣٢ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري ، تقوم المجموعة تخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري.

عندما تكون المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي.

لتصنيف كل عقد تاجير ، 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".

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 علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في <u>١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة "	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "		

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في <u>اوبعد ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".		
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"		

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيددين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (أ٥) - (ج٥) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"). ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق تلك التعديلات للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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 <u>في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤</u> ، 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".		